

Tabela 10.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - ESTADOS



ESTADO DO CEARÁ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO/2009

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>4.983.750.070,00</b>	<b>5.023.750.070,00</b>	<b>1.090.246.883,72</b>	<b>5.712.817.453,54</b>	<b>113,72</b>
<b>1.1- Receita Resultante do ICMS</b>	<b>4.505.264.925,00</b>	<b>4.505.264.925,00</b>	<b>997.899.033,58</b>	<b>5.091.586.616,23</b>	<b>113,01</b>
1.1.1- ICMS	4.482.781.190,00	4.482.781.190,00	963.036.746,09	5.026.590.617,06	112,13
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	-	-	2.559.152,15	18.540.622,33	-
1.1.3- Dívida Ativa do ICMS	16.099.834,00	16.099.834,00	31.744.116,04	41.326.651,81	256,69
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	6.383.901,00	6.383.901,00	559.019,30	5.128.725,03	80,34
1.1.5- (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	-	-	-
1.1.6- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao FECOP (ADCT, art. 82, §1º)	213.465.771,00	213.465.771,00	41.028.658,90	219.780.035,05	102,96
1.1.7- (-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-	-	-
<b>1.2- Receita Resultante do ITCD</b>	<b>10.289.697,00</b>	<b>10.289.697,00</b>	<b>4.380.231,98</b>	<b>20.135.796,15</b>	<b>195,69</b>
1.2.1- ITCD	9.489.697,00	9.489.697,00	3.649.888,19	17.732.309,32	186,86
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	-	-	131.594,98	791.375,17	-
1.2.3- Dívida Ativa do ITCD	800.000,00	800.000,00	587.544,07	1.292.597,69	161,57
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	11.204,74	319.513,97	-
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	-	-	-
<b>1.3- Receita Resultante do IPVA</b>	<b>201.552.877,00</b>	<b>241.552.877,00</b>	<b>8.388.242,38</b>	<b>289.826.415,16</b>	<b>119,98</b>
1.3.1- IPVA	200.252.877,00	240.252.877,00	7.051.939,22	280.251.320,43	116,65
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	-	-	1.114.293,13	7.934.573,69	-
1.3.3- Dívida Ativa do IPVA	1.300.000,00	1.300.000,00	174.892,69	868.615,17	66,82
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	47.117,34	771.905,87	-
1.3.5- (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	-	-	-
<b>1.4- Receita Resultante do IRRF</b>	<b>266.642.571,00</b>	<b>266.642.571,00</b>	<b>79.579.375,78</b>	<b>311.268.626,00</b>	<b>116,74</b>
1.4.1- IRRF	266.642.571,00	266.642.571,00	79.579.375,78	311.268.626,00	116,74
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-	-
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>3.711.386.192,00</b>	<b>3.711.386.192,00</b>	<b>673.349.457,81</b>	<b>3.369.476.613,11</b>	<b>90,79</b>
2.1- Cota-Parte FPE	3.678.185.659,00	3.678.185.659,00	664.411.704,89	3.320.535.245,38	90,28
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	-	-	3.970.224,38	23.821.346,28	-
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	33.200.533,00	33.200.533,00	4.964.756,60	25.093.879,59	75,58
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	2.771,94	26.141,86	-
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>8.695.136.262,00</b>	<b>8.735.136.262,00</b>	<b>1.763.596.341,53</b>	<b>9.082.294.066,65</b>	<b>103,97</b>
<b>DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS</b>					
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 – (1.1.6 – 1.1.7)))	1.079.496.403,00	1.222.496.403,00	239.815.221,11	1.217.979.604,25	99,63
5- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	100.126.439,00	144.626.439,00	3.076.147,08	143.591.682,22	99,28
6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	8.300.133,00	8.300.133,00	1.241.189,15	6.273.470,67	75,58
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 +5 + 6)	1.187.922.975,00	1.375.422.975,00	244.132.557,34	1.367.844.757,13	99,45
<b>8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 – 7)</b>	<b>7.507.213.287,00</b>	<b>7.359.713.287,00</b>	<b>1.519.463.784,19</b>	<b>7.714.449.309,52</b>	<b>104,82</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>9- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>					-
<b>10- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>35.793.857,00</b>	<b>35.793.857,00</b>	<b>3.767.152,65</b>	<b>22.908.790,25</b>	<b>64,00</b>
10.1- Transferências do Salário-Educação	35.793.857,00	35.793.857,00	3.767.152,65	22.908.790,25	64,00
10.2- Outras Transferências do FNDE	-	-	-	-	-
10.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-	-
<b>11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>130.124.318,00</b>	<b>166.094.106,20</b>	<b>56.725.619,26</b>	<b>104.916.239,34</b>	<b>63,17</b>
11.1- Transferências de Convênios	130.124.318,00	166.094.106,20	56.725.619,26	104.916.239,34	63,17
11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-
<b>12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>119.735.800,00</b>	<b>151.866.797,56</b>	<b>15.791.200,00</b>	<b>47.296.519,46</b>	<b>31,14</b>
<b>13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>20.425.576,00</b>	<b>23.625.239,40</b>	<b>1.690.569,64</b>	<b>7.175.862,85</b>	<b>30,37</b>
<b>14 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9+10+11+12+13)</b>	<b>306.079.551,00</b>	<b>377.380.000,16</b>	<b>77.974.541,55</b>	<b>182.297.411,90</b>	<b>48,31</b>

Tabela 10.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - ESTADOS



ESTADO DO CEARÁ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO/2009

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>1.405.420.989,00</b>	<b>1.375.920.989,00</b>	<b>279.770.595,51</b>	<b>1.436.674.901,32</b>	<b>104,42</b>
15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.1 – (1.1.6 – 1.1.7) – 4))	642.460.550,20	613.860.550,20	143.411.030,71	730.765.395,39	119,04
15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	2.057.939,40	2.057.939,40	876.046,40	4.027.159,23	195,69
15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 5))	20.285.287,60	19.385.287,60	1.062.419,06	29.246.946,59	150,87
15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	735.637.131,80	735.637.131,80	132.882.340,98	664.107.049,08	90,28
15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	-	-	794.044,88	4.764.269,26	-
15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 6))	4.980.080,00	4.980.080,00	744.713,49	3.764.081,78	75,58
<b>16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>1.407.260.412,30</b>	<b>768.830.101,13</b>	<b>137.072.089,04</b>	<b>793.119.394,28</b>	<b>103,16</b>
16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.228.445.560,00	589.529.231,51	115.454.021,41	602.549.372,62	102,21
16.2- Complementação da União ao FUNDEB	178.814.852,30	179.300.869,62	19.534.834,34	179.300.869,71	100,00
16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	2.083.233,29	11.269.151,95	-
<b>17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 – 15)</b>					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
<b>18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>560.040.602,00</b>	<b>567.752.351,80</b>	<b>132.346.964,73</b>	<b>526.464.479,23</b>	<b>92,73</b>
18.1- Com Ensino Fundamental	203.987.397,00	158.797.125,35	35.822.179,70	134.836.781,33	84,91
18.2- Com Ensino Médio	356.053.205,00	408.955.226,45	96.524.785,03	391.627.697,90	95,76
<b>19- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>188.892.959,00</b>	<b>229.761.880,10</b>	<b>72.953.948,92</b>	<b>203.967.219,54</b>	<b>88,77</b>
19.1- Com Ensino Fundamental	45.528.575,00	43.328.686,48	8.948.653,21	31.612.688,58	72,96
19.2- Com Ensino Médio	143.364.384,00	186.433.193,62	64.005.295,71	172.354.530,96	92,45
<b>20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)</b>	<b>748.933.561,00</b>	<b>797.514.231,90</b>	<b>205.300.913,65</b>	<b>730.431.698,77</b>	<b>91,59</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>					<b>VALOR</b>
21- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					
22- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
23- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)					-
<b>24- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO<sup>1</sup> ((18 – 23) / (16) x 100) %</b>					<b>66,38</b>
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>				<b>VALOR</b>	
25 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					
26 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO> <sup>2</sup>					

Tabela 10.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - ESTADOS



ESTADO DO CEARÁ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A DEZEMBRO/2009

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB**

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
27- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) <sup>3</sup>	1.876.803.321,75	1.839.928.321,75	379.865.946,05	1.928.612.327,38	104,82
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
28- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.500,00	3.500,00	-	-	-
29- ENSINO FUNDAMENTAL	955.586.078,00	873.835.591,87	172.762.918,82	856.544.533,95	98,02
29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	249.515.972,00	202.125.811,83	44.770.832,91	166.449.469,91	82,35
29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	706.070.106,00	671.709.780,04	127.992.085,91	690.095.064,04	102,74
30- ENSINO MÉDIO	555.288.740,00	914.701.155,35	189.541.622,37	888.790.174,67	97,17
30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	499.417.589,00	595.388.420,07	160.530.080,74	563.982.228,86	94,73
30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	55.871.151,00	319.312.735,28	29.011.541,63	324.807.945,81	101,72
31- ENSINO SUPERIOR	167.711.017,00	176.439.731,06	36.680.848,75	165.770.250,90	93,95
32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-
33- OUTRAS	288.737.759,82	334.088.632,38	74.015.220,99	348.151.649,74	104,21
34- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)	1.967.327.094,82	2.299.068.610,66	473.000.610,93	2.259.256.609,26	98,27
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE				VALOR	
35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)					
36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					
37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)					
38- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
39- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					
40- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>4</sup>					
g)				47.125,73	
42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)				47.125,73	
43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 – 42)				2.259.209.483,53	
44- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((43) / (8) x 100) % <sup>1</sup>				29,29	

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
45- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-
46- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	35.793.857,00	35.803.857,00	5.059.707,14	24.016.298,74	67,08
47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	119.735.800,00	120.361.478,10	15.791.200,00	15.791.200,00	13,12
48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	150.549.894,00	189.719.345,60	58.416.188,90	112.092.102,19	59,08
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)	306.079.551,00	345.884.680,70	79.267.096,04	151.899.600,93	43,92
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2009> (g)		
51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	60.924.225,42		47.125,73		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008	27.783.189,87	
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	783.387.298,24	
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	735.892.846,71	
55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	11.269.151,95	
56- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO DE 2009	86.546.793,35	

FONTE:

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.<sup>2</sup> Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subseqüente".<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988<sup>4</sup> Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.