



ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A OUTUBRO 2021 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	7.296.673.000,00	6.694.222.159,52
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	6.222.587.000,00	5.504.772.607,78
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	6.058.000.000,00	5.355.970.298,26
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	164.587.000,00	138.902.309,52
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	22.086.000,00	21.597.689,81
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	438.970.000,00	421.380.208,46
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	613.030.000,00	746.471.673,47
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	4.413.256.000,00	4.143.808.215,66
2.1- Cota-Parte FPE	4.407.832.000,00	4.138.098.530,54
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	5.424.000,00	5.663.902,08
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	45.783,04
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	1.720.335.000,00	1.539.741.632,66
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	1.510.454.000,00	1.335.771.216,39
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	208.525.000,00	202.554.441,20
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	1.356.000,00	1.415.975,07
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	9.989.594.000,00	9.298.288.742,52
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	1.875.312.800,00	1.672.472.522,83
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3)) + 25% DE (1.4 + 2.3 + 2.4)	622.085.700,00	614.217.928,43

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	976.566.000,00	945.568.718,64
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	976.566.000,00	911.026.080,26
7.1.1- Principal	976.566.000,00	911.026.080,26
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	34.542.638,38
7.2.1- Principal	0,00	34.542.638,38
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
7.3.1- Principal	0,00	0,00
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)	-898.747.800,00	-761.446.442,57
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		31.239.097,77
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		30.955.866,48
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		283.231,29
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		976.807.816,41

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)			
11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	942.487.094,89	742.558.797,90	740.978.603,20	686.386.133,84				
11.1- Ensino Fundamental	470.650.601,08	363.208.042,83	362.329.111,22	335.543.689,42				
11.2- Ensino Médio	471.836.493,81	379.350.755,07	378.649.491,98	350.842.444,42				
12- OUTRAS DESPESAS	162.531.205,94	141.676.210,55	107.444.934,11	106.721.152,76				
12.1- Ensino Fundamental	78.591.394,62	68.427.871,34	55.860.690,98	55.136.899,63				
12.2- Ensino Médio	83.939.891,32	73.248.339,22	51.584.253,13	51.584.253,13				
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	1.105.018.300,83	884.235.008,45	848.423.537,31	793.107.286,60				

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS PAGAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (h)	
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)		
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	742.558.797,90	740.978.603,20	686.386.133,84			
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	861.824.848,20	830.184.295,51	774.868.044,80			
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00			
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00			
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00			
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal	VALOR EXIGIDO (i)		VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)	
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	661.898.103,05		740.978.603,20	740.978.603,20	78,36	
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesa de Capital	0,00		0,00	0,00	0,00	
INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)		VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)	
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	94.556.671,86		115.384.423,13	115.384.423,13	12,20	
INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
22- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	43.523.724,20	35.162.727,89	0,00	0,00	9.555.939,63	0,00
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	43.523.724,20	35.162.727,89	0,00	0,00	9.555.939,63	0,00
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS PAGAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1- Creche						
23.2- Pré-escola						
24- ENSINO FUNDAMENTAL	344.888.597,74	289.031.471,37	267.136.366,12	252.129.628,21		
25- ENSINO MÉDIO	356.951.360,14	291.820.021,39	267.320.318,63	250.135.065,48		
26- ENSINO SUPERIOR	31.056.329,78	12.076.999,06	930.798,78	791.944,77		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	732.896.287,65	592.928.491,81	535.387.485,52	503.056.638,45		

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR		
29- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L15(d) ou e) + L28(d) ou e) + L22.1(b))					1.365.571.779,03
30- (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)					-761.446.442,57
31- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (L15h)					0,00
32- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00
33- (+) CANCELAMENTO NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L37.1(ae) + L37.2(ac))					929.368,00
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - (30 + 31 + 32 + 33))					2.126.088.913,57

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (y)	% APLICADO (z)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS			2.324.572.185,63	2.126.088.913,57	22,87

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS		RP PAGOS		RP CANCELADOS		SALDO FINAL (ad)
		(aa)	(ab)	(ac)	(ad)			
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	211.798.486,09	1.990,95	63.946.650,60	929.308,03	146.922.527,46			
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	209.184.225,92	0,00	62.563.840,07	929.298,98	145.691.086,87			
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	2.614.260,17	1.990,95	1.382.810,53	9,05	1.231.440,59			
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	76.408.000,00	45.688.506,31
38.1- Salário-Educação	24.125.000,00	19.262.224,18
38.2- PDDE	7.000,00	1.563,15
38.3- PNAE	22.712.000,00	20.839.005,75
38.4- PNATE	93.000,00	3.816,68
38.5- Outras Transferências do FNDE	29.471.000,00	5.581.876,57
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	30.182.000,00	1.091.126,35
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	173,89
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.282.000,00	4.734.709,51
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)	108.872.000,00	51.514.516,06

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO FUNDAMENTAL	61.271.667,19	32.164.649,63	20.537.089,00	20.000.692,00	
46- ENSINO MÉDIO	61.271.667,19	32.164.649,63	20.537.089,00	20.000.692,00	
47- ENSINO SUPERIOR	35.949.044,66	3.892.991,67	570.354,64	532.840,98	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	158.492.379,04	68.222.290,92	41.644.532,64	40.534.224,98	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)	1.996.407.047,52	1.545.385.791,18	1.425.455.553,47	1.336.698.150,03	
50.1- Despesas Correntes	1.876.355.182,06	1.519.152.744,82	1.418.813.065,45	1.331.896.040,60	
50.1.1- Pessoal Ativo	1.468.890.337,64	1.217.720.358,68	1.206.076.719,48	1.133.639.077,74	
50.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	
50.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	21.582.289,78	15.890.547,22	13.661.740,79	12.504.411,42	
50.1.4- Outras Despesas Correntes	385.872.554,64	285.541.838,92	199.074.605,18	185.752.551,44	
50.2- Despesas de Capital	120.051.865,46	26.233.046,36	6.642.488,02	4.802.109,43	
50.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	3.523.500,00	2.857.814,78	1.924.967,54	1.033.445,24	
50.2.2- Outras Despesas de Capital	116.528.365,46	23.375.231,58	4.717.520,48	3.768.664,19	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		1.283.759,03
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		19.262.224,18
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		17.885.003,92
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		2.660.979,29
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		20.719,89
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		2.640.259,40

FONTE: SIGEF/RN.
 Nota 01: No quadro "DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB" (L11 e L12), os valores constantes nas subfunções 366 (Educação de Jovens e Adultos), 367 (Educação Especial) e 368 (Educação Básica) foram rateados da seguinte forma: Na Subfunção 366, 59,1% foram alocados no Ensino Fundamental, enquanto 40,9% foram alocados no Ensino Médio. No que se refere à Subfunção 367, 67% foram alocados no Ensino Fundamental, enquanto 33% foram alocados no Ensino Médio. Já em relação à Subfunção 368, 50% foram alocados tanto no Ensino Fundamental, quanto no Ensino Médio.

Nota 02: No quadro "DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB", as despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas foram rateadas da seguinte forma: Quanto à Subfunção 366 (Educação de Jovens e Adultos), 59,1% foram alocados no Ensino Fundamental (L24) e 40,9% ao Ensino Médio (L25). Já para a Subfunção 367 (Educação Especial), 67% foram alocados no Ensino Fundamental (L24) e 33% no Ensino Médio (L25). No que se refere às demais subfunções típicas e atípicas, estas também foram alocadas no Ensino Fundamental (L24) e no Médio (L25), mas na proporção de 50% para cada.

Nota 03: No quadro das "RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO", consideraram-se como destinadas à educação as receitas que foram recebidas pelos órgãos da educação (18000, 18202 e 18203).

Nota 04: Na L39 (RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS), apesar de não ter uma fonte específica para os recursos de convênios que serão destinados especificamente a custear despesas vinculadas a programas de educação, considerou-se que tais receitas são as que foram recebidas pelos órgãos da educação (18000, 18202 e 18203), nas respectivas fontes de convênio (0.1.81 e 0.2.31).

Nota 05: Na L41 (RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO), apesar de não ter uma fonte específica para os recursos de operações de crédito que serão destinados especificamente a custear despesas vinculadas a programas de educação, considerou-se que tais receitas são as que foram recebidas pelos órgãos da educação (18000, 18202 e 18203), nas respectivas fontes de operações de crédito (0.1.46 e 0.1.48).

Nota 06: Na L42 (OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO), foram consideradas como destinadas à educação as receitas que, não constando dos itens anteriores, foram recebidas pelos órgãos da educação (18000, 18202 e 18203). Até o bimestre atual, são os valores recebidos nas fontes 0.150, 0.190, 0.250 e 0.290.

Natal/RN, 30 de novembro de 2021

FLAVIO GEORGE ROCHA
 Contador Geral - CRC/RN 6.409/O-1 T/SC

JOSÉ ALDEMIR FREIRE
 Secretário de Estado do Planejamento e das Finanças

PEDRO LOPES DE ARAÚJO NETO
 Controlador Geral do Estado