

ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
DEMONSTRATIVO DO COMPROMETIMENTO DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS COM A MANUTENÇÃO DO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
ABRIL 2020

R\$

| RECEITAS DO ENSINO | | | | |
|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art.212 da Constituição) | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
| | | | Até o mês (b) | % (c)=(b/a)x100 |
| 1- RECEITA DE IMPOSTOS | 44.286.931.999,00 | 44.286.931.999,00 | 14.805.983.730,14 | 33,43 |
| 1.1- Receita Resultante do ICMS | 37.550.000.000,00 | 37.550.000.000,00 | 11.951.719.017,55 | 31,83 |
| 1.1.1 - ICMS | 36.535.378.657,00 | 36.535.378.657,00 | 11.663.664.187,12 | 31,92 |
| 1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS | 1.014.621.343,00 | 1.014.621.343,00 | 288.054.830,43 | 28,39 |
| 1.2- Receita Resultante do ITCD | 664.724.101,00 | 664.724.101,00 | 135.775.768,56 | 20,43 |
| 1.2.1- ITCD | 645.556.203,00 | 645.556.203,00 | 130.534.885,44 | 20,22 |
| 1.2.2- Multas, Juros de Mora,Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD | 19.167.898,00 | 19.167.898,00 | 5.240.883,12 | 27,34 |
| 1.3- Receita Resultante do IPVA | 3.091.622.789,00 | 3.091.622.789,00 | 1.581.704.744,56 | 51,16 |
| 1.3.1- IPVA | 2.870.283.666,00 | 2.870.283.666,00 | 1.541.296.499,54 | 53,70 |
| 1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA | 221.339.123,00 | 221.339.123,00 | 40.408.245,02 | 18,26 |
| 1.4- Receita Resultante do IRRF | 2.980.585.109,00 | 2.980.585.109,00 | 1.136.784.199,47 | 38,14 |
| 1.4.1- IRRF | 2.980.585.109,00 | 2.980.585.109,00 | 1.136.784.199,47 | 38,14 |
| 1.4.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF | - | - | - | - |
| 2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS | 2.959.029.749,00 | 2.959.029.749,00 | 957.913.200,12 | 32,37 |
| 2.1- Cota-Parte FPE | 2.262.805.467,00 | 2.262.805.467,00 | 811.334.929,93 | 35,86 |
| 2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996 | 146.900.228,00 | 146.900.228,00 | - | - |
| 2.3- Cota-Parte IPI-Exportação | 549.324.054,00 | 549.324.054,00 | 146.578.087,86 | 26,68 |
| 2.4- Cota-Parte IOF-Ouro | - | - | 182,33 | - |
| 3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2) | 47.245.961.748,00 | 47.245.961.748,00 | 15.763.896.930,26 | 33,37 |

| DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| | | | Até o mês (b) | % (c)=(b/a)x100 |
| 4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - (1.1.6 - 1.1.7))) | 9.306.843.757,50 | 9.306.843.757,50 | 2.970.511.220,91 | 31,92 |
| 5-PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3) | 1.545.811.394,50 | 1.545.811.394,50 | 792.346.874,83 | 51,26 |
| 6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3) | 137.331.013,50 | 137.331.013,50 | 36.644.521,93 | 26,68 |
| 7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 +5 +6) | 10.989.986.165,50 | 10.989.986.165,50 | 3.799.502.617,67 | 34,57 |
| 8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7) | 36.255.975.582,50 | 36.255.975.582,50 | 11.964.394.312,59 | 33,00 |

| RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
|--|------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| | | | Até o mês (b) | % (c)=(b/a)x100 |
| 9- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO | - | - | - | - |
| 10- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | 755.895.593,00 | 755.895.593,00 | 147.942.906,24 | 19,57 |
| 10.1 - Transferências do Salário-Educação | 671.257.989,00 | 671.257.989,00 | 121.856.350,69 | 18,15 |
| 10.2 - Transferências Diretas - PDDE | 70.000,00 | 70.000,00 | 80.520,00 | 115,03 |
| 10.3 - Transferências Diretas - PNAE | 76.000.000,00 | 76.000.000,00 | 25.612.670,68 | 33,70 |
| 10.4 - Transferências Diretas - PNATE | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 | 301.409,13 | 24,11 |
| 10.5 - Outras Transferências do FNDE | 5.450.000,00 | 5.450.000,00 | - | - |
| 10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE | 1.867.604,00 | 1.867.604,00 | 91.955,74 | 4,92 |
| 11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS | 2.665.769,00 | 2.665.769,00 | 2.064.289,60 | 77,44 |
| 11.1- Transferências de Convênios | 4.533.373,00 | 4.533.373,00 | 2.156.245,34 | 47,56 |
| 11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios | (1.867.604,00) | (1.867.604,00) | (91.955,74) | 4,92 |
| 12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - |
| 13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 131.393.755,00 | 131.393.755,00 | 32.200.024,40 | 24,51 |
| 14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12 + 13) | 889.955.117,00 | 889.955.117,00 | 182.207.220,24 | 20,47 |

| FUNDEB | | | | |
|---|--------------------|-------------------------|---------------------|-----------------|
| RECEITAS DO FUNDEB | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
| | | | Até o mês (b) | % (c)=(b/a)x100 |
| 15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB | 6.655.073.936,70 | 6.655.073.936,70 | 2.146.265.678,08 | 32,25 |
| 15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)] | 5.648.627.090,50 | 5.648.627.090,50 | 1.776.686.342,80 | 31,45 |
| 15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2) | 132.944.820,20 | 132.944.820,20 | 27.155.151,23 | 20,43 |
| 15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)] | 309.162.278,90 | 309.162.278,90 | 158.170.485,06 | 51,16 |
| 15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1) | 452.561.093,40 | 452.561.093,40 | 162.266.985,87 | 35,86 |
| 15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2) | 29.380.045,60 | 29.380.045,60 | - | - |
| 15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)] | 82.398.608,10 | 82.398.608,10 | 21.986.713,12 | 26,68 |
| 16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | 4.633.755.099,00 | 4.633.755.099,00 | 1.579.781.047,79 | 34,09 |
| 16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB | 4.633.727.359,00 | 4.633.727.359,00 | 1.579.780.328,94 | 34,09 |
| 16.2- Complementação da União ao FUNDEB | - | - | - | - |
| 16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB | 27.740,00 | 27.740,00 | 718,85 | 2,59 |
| 17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15) | (2.021.346.577,70) | (2.021.346.577,70) | (566.485.349,14) | 28,03 |

(continua)

continuação)

| DESPESAS DO FUNDEB | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | |
|---|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Até o mês (e) | % (f) = (e/d) x 100 | Até o mês (g) | % (h) = (g/d) x 100 |
| 18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO | 3.229.981.596,00 | 2.984.500.972,63 | 959.630.831,93 | 32,15 | 959.630.831,93 | 32,15 |
| 18.1- Com Ensino Fundamental | 2.049.746.320,82 | 1.893.964.317,23 | 608.981.725,94 | 32,15 | 608.981.725,82 | 32,15 |
| 18.2- Com Ensino Médio | 1.180.235.275,18 | 1.090.536.655,40 | 350.649.105,99 | 32,15 | 350.649.106,11 | 32,15 |
| 19- OUTRAS DESPESAS | 1.404.201.459,00 | 1.407.009.688,12 | 767.999.978,91 | 54,58 | 766.187.832,64 | 54,46 |
| 19.1- Com Ensino Fundamental | 891.106.245,88 | 892.888.348,08 | 487.372.786,62 | 54,58 | 486.222.798,59 | 54,46 |
| 19.2- Com Ensino Médio | 513.095.213,12 | 514.121.340,04 | 280.627.192,29 | 54,58 | 279.965.034,05 | 54,46 |
| 20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19) | 4.634.183.055,00 | 4.391.510.660,75 | 1.727.630.810,84 | 39,34 | 1.725.818.664,57 | 39,30 |
| DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB | | | | | VALOR | |
| 21- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB | | | | | - | |
| 21.1 - FUNDEB 60% | | | | | - | |
| 21.2 - FUNDEB 40% | | | | | - | |
| 22- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB | | | | | - | |
| 22.1 - FUNDEB 60% | | | | | - | |
| 22.2 - FUNDEB 40% | | | | | - | |
| 23- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22) | | | | | - | |
| INDICADORES DO FUNDEB | | | | | VALOR | |
| 24 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (20 - 23) | | | | | - | |
| 24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério $(1) (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) \times 100$ % | | | | | 60,74% | |
| 24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(19 - (21.2 + 22.2)) / (16) \times 100$ % | | | | | 48,50% | |
| 24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (24.1 + 24.2))$ % | | | | | -109,24% | |
| CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE | | | | | VALOR | |
| 25- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS | | | | | - | |
| 26- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 (2) | | | | | - | |

| MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB | | | | | | | |
|---|--|------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE | | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | % | DESPESAS LIQUIDADAS | % |
| | | | | Até o mês (e) | (f) = (e/d) x 100 | Até o mês (g) | (h) = (g/d) x 100 |
| 28- EDUCAÇÃO INFANTIL | | 13.002.158,00 | 13.002.158,00 | 923.649,84 | 7,10 | 923.649,84 | 7,10 |
| Creche | | 42.907,12 | 42.907,12 | 3.048,04 | 7,10 | 3.048,01 | 7,10 |
| Pré-Escola | | 12.959.250,88 | 12.959.250,88 | 920.601,80 | 7,10 | 920.601,83 | 7,10 |
| 29- ENSINO FUNDAMENTAL | | 6.320.709.692,74 | 6.485.022.561,72 | 2.040.431.443,41 | 31,46 | 2.038.678.915,48 | 31,44 |
| 29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | | 2.940.852.566,70 | 2.786.852.665,31 | 1.096.354.512,56 | 39,34 | 1.095.204.524,41 | 39,30 |
| 29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | | 3.379.857.126,04 | 3.698.169.896,41 | 944.076.930,85 | 25,53 | 943.474.391,07 | 25,51 |
| 30- ENSINO MÉDIO | | 1.859.107.864,26 | 1.811.910.171,74 | 674.032.012,14 | 37,20 | 673.138.117,23 | 37,15 |
| 30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | | 1.693.330.488,30 | 1.604.657.995,44 | 631.276.298,28 | 39,34 | 630.614.140,16 | 39,30 |
| 30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | | 165.777.375,96 | 207.252.176,30 | 42.755.713,86 | 20,63 | 42.523.977,07 | 20,52 |
| 31- ENSINO SUPERIOR | | - | - | - | - | - | - |
| 32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR | | 125.038.099,00 | 124.488.099,00 | 26.284.250,48 | 21,11 | 25.847.163,43 | 20,76 |
| 33- OUTRAS | | 13.290.047,00 | 13.290.047,00 | 4.131.341,99 | 31,09 | 4.127.177,61 | 31,05 |
| 34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33) 4 | | 8.331.147.861,00 | 8.447.713.037,46 | 2.745.802.697,86 | 32,50 | 2.742.715.023,59 | 32,47 |

| DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE | | | | | | | VALOR |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------|
| 35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17) | | | | | | | (566.485.349,14) |
| 36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO | | | | | | | - |
| 37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h) | | | | | | | 718,85 |
| 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 | | | | | | | - |
| 41- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g) | | | | | | | 26.830,66 |
| 42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41) | | | | | | | (566.457.799,63) |
| 43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42) | | | | | | | 3.309.172.823,22 |
| 44 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((44) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5 e 6 | | | | | | | 27,66% |

| OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE | | | | | | |
|--|------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | |
| | | | Até o mês (e) | % (f) = (e/d) x 100 | Até o mês (g) | % (h) = (g/d) x 100 |
| 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 | 676.521.062,00 | 676.521.062,00 | 129.329.401,15 | 19,12 | 89.526.103,21 | 13,23 |
| 47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - | - | - |
| 48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 102.954.315,00 | 117.022.559,06 | 23.443.599,05 | 20,03 | 8.274.624,33 | 7,07 |
| 49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48) | 779.475.377,00 | 793.543.621,06 | 152.773.000,20 | 19,25 | 97.800.727,54 | 12,32 |
| 50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49) | 9.110.623.238,00 | 9.241.256.658,52 | 2.898.575.698,06 | 31,37 | 2.840.515.751,13 | 30,74 |

| RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO | SALDO ATÉ O MÊS | Cancelados em 2020 (g) |
|--|-----------------|------------------------|
| 51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE | 270.370.450,11 | 26.830,66 |
| 51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino | 152.876.761,73 | 26.830,66 |
| 51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB | 117.493.688,38 | - |

| CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA | FUNDEB | SALÁRIO EDUCAÇÃO |
|---|------------------|------------------|
| 52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 | - | - |
| 53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | 1.579.780.328,94 | 122.049.112,18 |
| 54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE | 1.884.995.301,56 | 75.381.325,63 |
| 54.1 - Orçamento do Exercício | 1.608.324.976,19 | 75.381.325,63 |
| 54.2 - Restos a Pagar | 276.670.325,37 | - |
| 55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | 718,85 | - |
| 51- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE | (305.214.253,77) | 46.667.786,55 |
| 52- (+) Ajustes | - | - |
| 52.1 Retenções | - | - |
| 52.2 Conciliação Bancária | - | - |
| 53- (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO | (305.214.253,77) | 46.667.786,55 |

FONTE: Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - Sistema FPE