

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
JULHO 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 | 23.261.773.526,78 | 52,53 |
| 1.1- Receita Resultante do ICMS | 37.550.000.000,00 | 37.550.000.000,00 | 19.202.425.605,93 | 51,14 |
| 1.1.1 - ICMS | 36.535.378.657,00 | 36.535.378.657,00 | 18.760.639.383,43 | 51,35 |
| 1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS | 1.014.621.343,00 | 1.014.621.343,00 | 441.786.222,50 | 43,54 |
| 1.2- Receita Resultante do ITCD | 664.724.101,00 | 664.724.101,00 | 266.192.440,53 | 40,05 |
| 1.2.1- ITCD | 645.556.203,00 | 645.556.203,00 | 257.551.989,41 | 39,90 |
| 1.2.2- Multas, Juros de Mora,Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD | 19.167.898,00 | 19.167.898,00 | 8.640.451,12 | 45,08 |
| 1.3- Receita Resultante do IPVA | 3.091.622.789,00 | 3.091.622.789,00 | 2.077.948.863,30 | 67,21 |
| 1.3.1- IPVA | 2.870.283.666,00 | 2.870.283.666,00 | 1.925.111.473,42 | 67,07 |
| 1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA | 221.339.123,00 | 221.339.123,00 | 152.837.389,88 | 69,05 |
| 1.4- Receita Resultante do IRRF | 2.980.585.109,00 | 2.980.585.109,00 | 1.715.206.617,02 | 57,55 |
| 1.4.1- IRRF | 2.980.585.109,00 | 2.980.585.109,00 | 1.715.206.617,02 | 57,55 |
| 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 | 1.512.281.788,21 | 51,11 |
| 2.1- Cota-Parte FPE | 2.262.805.467,00 | 2.262.805.467,00 | 1.267.582.289,14 | 56,02 |
| 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 | 244.699.279,42 | 44,55 |
| 2.4- Cota-Parte IOF-Ouro | - | - | 219,65 | - |
| 3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2) | 47.245.961.748,00 | 47.245.961.748,00 | 24.774.055.314,99 | 52,44 |

| 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 | 4.770.172.849,26 | 51,25 |
| 5-PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3) | 1.545.811.394,50 | 1.545.811.394,50 | 1.041.092.680,88 | 67,35 |
| 6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3) | 137.331.013,50 | 137.331.013,50 | 61.174.819,80 | 44,55 |
| 7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 +5 +6) | 10.989.986.165,50 | 10.989.986.165,50 | 5.872.440.358,94 | 53,43 |
| 8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7) | 36.255.975.582,50 | 36.255.975.582,50 | 18.901.614.956,05 | 52,13 |

| 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 | 231.155.928,93 | 30,58 |
| 10.1 - Transferências do Salário-Educação | 671.257.989,00 | 671.257.989,00 | 190.517.757,30 | 28,38 |
| 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 | 39.758.683,92 | 52,31 |
| 10.4 - Transferências Diretas - PNATE | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 | 657.733,86 | 52,62 |
| 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 | 141.233,85 | 7,56 |
| 11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS | 2.665.769,00 | 2.665.769,00 | 8.994.486,51 | 337,41 |
| 11.1- Transferências de Convênios | 4.533.373,00 | 4.533.373,00 | 9.135.720,36 | 201,52 |
| 11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios | (1.867.604,00) | (1.867.604,00) | (141.233,85) | 7,56 |
| 12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - |
| 13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 131.393.755,00 | 131.393.755,00 | 54.631.238,71 | 41,58 |
| 14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12 + 13) | 889.955.117,00 | 889.955.117,00 | 294.781.654,15 | 33,12 |

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 | 3.406.848.638,03 | 51,19 |
| 15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)] | 5.648.627.090,50 | 5.648.627.090,50 | 2.855.593.895,07 | 50,55 |
| 15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2) | 132.944.820,20 | 132.944.820,20 | 53.238.483,75 | 40,05 |
| 15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)] | 309.162.278,90 | 309.162.278,90 | 207.794.909,77 | 67,21 |
| 15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1) | 452.561.093,40 | 452.561.093,40 | 253.516.457,63 | 56,02 |
| 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 | 36.704.891,81 | 44,55 |
| 16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | 4.633.755.099,00 | 4.633.755.099,00 | 2.453.289.766,77 | 52,94 |
| 16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB | 4.633.727.359,00 | 4.633.727.359,00 | 2.453.288.356,50 | 52,94 |
| 16.2- Complementação da União ao FUNDEB | - | - | - | - |
| 16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB | 27.740,00 | 27.740,00 | 1.410,27 | 5,08 |
| 17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15) | (2.021.346.577,70) | (2.021.346.577,70) | (953.560.281,53) | 47,17 |

(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 | 2.941.730.314,51 | 1.622.682.968,23 | 55,16 | 1.622.682.968,23 | 55,16 |
| 18.1- Com Ensino Fundamental | | 2.049.746.320,82 | 1.866.822.057,59 | 1.029.754.611,64 | 55,16 | 1.029.754.611,44 | 55,16 |
| 18.2- Com Ensino Médio | | 1.180.235.275,18 | 1.074.908.256,92 | 592.928.356,59 | 55,16 | 592.928.356,79 | 55,16 |
| 19- OUTRAS DESPESAS | | 1.404.201.459,00 | 1.450.590.693,53 | 1.001.493.721,85 | 69,04 | 1.001.412.805,93 | 69,03 |
| 19.1- Com Ensino Fundamental | | 891.106.245,88 | 920.544.854,11 | 635.547.915,89 | 69,04 | 635.496.566,64 | 69,03 |
| 19.2- Com Ensino Médio | | 513.095.213,12 | 530.045.839,42 | 365.945.805,96 | 69,04 | 365.916.239,29 | 69,03 |
| 20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19) | | 4.634.183.055,00 | 4.392.321.008,04 | 2.624.176.690,08 | 59,74 | 2.624.095.774,16 | 59,74 |
| 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) x 100) % | | | | | | | 66,14% |
| 24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100) % | | | | | | | 40,82% |
| 24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2)) % | | | | | | | -106,96% |
| 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 | 13.102.158,00 | 1.544.376,34 | 11,79 | 1.544.376,34 | 11,79 |
| Creche | 42.907,12 | 43.237,12 | 5.096,44 | 11,79 | 5.096,40 | 11,79 |
| Pré-Escola | 12.959.250,88 | 13.058.920,88 | 1.539.279,90 | 11,79 | 1.539.279,94 | 11,79 |
| 29- ENSINO FUNDAMENTAL | 6.320.709.692,74 | 6.771.806.996,10 | 3.544.167.449,93 | 52,34 | 3.543.538.876,19 | 52,33 |
| 29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 2.940.852.566,70 | 2.787.366.911,70 | 1.665.302.527,52 | 59,74 | 1.665.251.178,08 | 59,74 |
| 29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 3.379.857.126,04 | 3.984.440.084,39 | 1.878.864.922,40 | 47,16 | 1.878.287.698,11 | 47,14 |
| 30- ENSINO MÉDIO | 1.859.107.864,26 | 1.816.156.959,92 | 1.043.763.192,07 | 57,47 | 1.043.632.603,90 | 57,46 |
| 30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 1.693.330.488,30 | 1.604.954.096,34 | 958.874.162,56 | 59,74 | 958.844.596,08 | 59,74 |
| 30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 165.777.375,96 | 211.202.863,59 | 84.889.029,52 | 40,19 | 84.788.007,82 | 40,15 |
| 31- ENSINO SUPERIOR | - | - | - | - | - | - |
| 32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR | 125.038.099,00 | 134.288.099,00 | 46.619.281,25 | 34,72 | 46.401.374,41 | 34,55 |
| 33- OUTRAS | 13.290.047,00 | 13.290.047,00 | 6.935.612,59 | 52,19 | 6.923.902,73 | 52,10 |
| 34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33) 4 | 8.331.147.861,00 | 8.748.644.260,02 | 4.643.029.912,18 | 53,07 | 4.642.041.133,57 | 53,06 |

| DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE | | | | | | | VALOR |
|--|--|--|--|--|--|--|------------------|
| 35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17) | | | | | | | (953.560.281,53) |
| 36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO | | | | | | | - |
| 37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h) | | | | | | | 1.410,27 |
| 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) | | | | | | | (953.532.040,60) |
| 43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42) | | | | | | | 5.595.573.174,17 |
| 44 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((44) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5 e 6 | | | | | | | 29,60% |

| 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 | 192.900.749,18 | 28,51 | 162.489.946,49 | 24,02 |
| 47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | - | - | - | - | - |
| 48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 102.954.315,00 | 124.095.965,19 | 35.121.126,54 | 28,30 | 31.476.050,24 | 25,36 |
| 49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48) | 779.475.377,00 | 800.617.027,19 | 228.021.875,72 | 28,48 | 193.965.996,73 | 24,23 |
| 50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49) | 9.110.623.238,00 | 9.549.261.287,21 | 4.871.051.787,90 | 51,01 | 4.836.007.130,30 | 50,64 |

| 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 | 400.701.464,00 | 26.830,66 |
| 51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino | 213.610.545,25 | 26.830,66 |
| 51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB | 187.090.918,75 | - |

| CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA | FUNDEB | SALÁRIO EDUCAÇÃO |
|---|------------------|------------------|
| 52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 | - | - |
| 53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | 2.453.288.356,50 | 190.794.133,67 |
| 54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE | 2.786.757.893,37 | 119.158.127,84 |
| 54.1 - Orçamento do Exercício | 2.437.004.855,41 | 119.158.127,84 |
| 54.2 - Restos a Pagar | 349.753.037,96 | - |
| 55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | 1.410,27 | - |
| 51- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE | (333.468.126,60) | 71.636.005,83 |
| 52- (+) Ajustes | - | - |
| 52.1 Retenções | - | - |
| 52.2 Conciliação Bancária | - | - |
| 53- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO | (333.468.126,60) | 71.636.005,83 |

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