

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	
20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB	9.657.750.327,64	6.013.483.523,67	5.062.271.687,65	4.837.453.501,36	
20.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	
20.1.1- Creche	-	-	-	-	
20.1.2- Pré-escola	-	-	-	-	
20.2- ENSINO FUNDAMENTAL	1.300.209.230,31	825.078.782,52	825.078.782,52	809.010.100,09	
20.3- ENSINO MÉDIO	3.559.598.942,10	1.909.146.126,92	1.908.946.126,92	1.871.061.424,71	
20.4- ENSINO SUPERIOR	329.224.940,27	260.883.217,69	223.937.887,83	214.855.290,97	
20.5- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	142.353.214,18	53.729.500,92	39.715.868,37	30.464.236,89	
20.6- OUTRAS	4.326.364.000,78	2.964.645.895,62	2.064.593.022,01	1.912.062.448,70	
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL				VALOR	
21- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L19(d ou e)				2.363.144.993,86	
22- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L5)				6.213.257.351,54	
23- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = (L17q)				184.347.803,75	
24- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL = (L18.1(x))				3.330.455,68	
25- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴				-	
26- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L29.1(af) + L29.2(af))				957.759.233,39	
27- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((21 + 22) - (23 + 24 + 25 + 26))				7.430.964.852,58	

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (z)		VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)	
28- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	8.859.422.505,50		7.430.964.852,58	20,97	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE ⁸	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ae) - (af)
29- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	1.441.465.280,29	83.623.783,96	238.728.093,85	1.070.153.819,15	132.583.367,29
29.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	1.436.007.716,46	83.614.783,96	233.396.803,57	1.070.127.080,31	132.483.832,58
Inscritos em 2014	1.228.069,46	-	-	-	1.228.069,46
Inscritos em 2015	7.222.047,80	-	-	-	7.222.047,80
Inscritos em 2016	3.178.128,28	-	-	-	3.178.128,28
Inscritos em 2017	10.083.570,75	-	-	-	10.083.570,75
Inscritos em 2018	787.417.140,99	-	48.221,29	746.836.346,27	40.532.573,43
Inscritos em 2019	269.209.920,00	-	840.862,43	210.921.884,06	57.447.173,51
Inscritos em 2020	4.708.432,42	-	62.788,60	-	4.645.643,82
Inscritos em 2021	4.464.195,61	-	1.000.000,00	804,22	3.463.391,39
Inscritos em 2022	348.496.211,15	83.614.783,96	231.444.931,25	112.368.045,76	4.683.234,14
29.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	5.457.563,83	9.000,00	5.331.290,28	26.738,84	99.534,71
Inscritos em 2021	9.198,84	9.000,00	9.000,00	198,84	-
Inscritos em 2022	5.448.364,99	-	5.322.290,28	26.540,00	99.534,71
29.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
30- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		712.303.664,59	442.747.156,98
30.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		705.838.879,59	442.747.156,98
30.1.1- Salário-Educação		556.771.218,94	365.771.692,50
30.1.2- PDDE		38.027.156,00	19.320,00
30.1.3- PNAE		84.860.665,00	59.588.843,24
30.1.4 - PNATE		-	1.327.728,15
30.1.5- Outras Transferências do FNDE		26.179.839,65	16.039.573,09
30.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		6.464.785,00	-
30.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		-	-
30.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		-	-
30.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		-	-

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	
31- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM DEMAIS RECEITAS	1.349.633.851,58	1.018.101.139,14	768.244.797,77	725.400.531,71	
31.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	
31.2- ENSINO FUNDAMENTAL	-	-	-	-	
31.3- ENSINO MÉDIO	4.497.318,20	-	-	-	
31.4- ENSINO SUPERIOR	145.966.675,84	34.391.549,69	28.027.509,58	22.149.361,19	
31.5- ENSINO PROFISSIONAL	14.973.342,19	10.710.577,23	5.835.429,01	5.833.247,41	
31.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	300.000,00	-	-	-	
31.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	55.340.267,00	25.937.551,32	12.462.571,90	10.696.609,38	
31.8- OUTRAS	1.128.556.248,35	947.061.460,90	721.919.287,28	686.721.313,73	

Continua (3/4)

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)	
32- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (11 + 19 + 31)	11.007.384.179,22	7.031.584.662,81	5.830.516.485,42	5.562.854.033,07	
32.1- Despesas Correntes	10.682.959.911,18	6.926.984.241,26	5.764.042.856,85	5.509.102.457,61	
32.1.1- Pessoal Ativo	6.755.416.030,77	4.004.730.576,39	3.977.894.346,39	3.798.992.932,65	
32.1.2- Pessoal Inativo	830.422,00	442.028,33	442.028,33	402.380,31	
32.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	
32.1.4 - Outras Despesas Correntes	3.926.713.458,41	2.921.811.636,54	1.785.706.482,13	1.709.707.144,65	
32.2- Despesas de Capital	324.424.268,04	104.600.421,55	66.473.628,57	53.751.575,46	
32.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	
32.2.2 - Outras Despesas de Capital	324.424.268,04	104.600.421,55	66.473.628,57	53.751.575,46	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)	
33- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		88.161.656,05	187.229.272,11
34- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		3.181.485.007,21	381.811.265,59
35- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		2.645.342.015,86	446.872.418,60
36- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		624.304.647,40	122.168.119,10
37- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-	-
38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-	-
39- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		624.304.647,40	122.168.119,10

FONTE: Siafe-Rio - Secretaria de Estado de Fazenda.

Notas:

As Multas de Natureza Formal e as Multas da LC Estadual 134/09 não sofrem reparação do FUNDEB.

¹ Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspondem ao disposto na legislação.

² Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

³ Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

⁴ Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

⁵ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁶ As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

⁷ Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha

⁸ Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

⁹ Nesta coluna não devem ser informados valores inferiores a 0 (zero).

¹⁰ Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

A linha "20.6- OUTRAS" foi inserida no demonstrativo porque não foi possível realizar o rateamento das demais despesas conforme orientação do MDF 13ª edição sistematicamente.

Conforme estabelece o Manual de Demonstrativos Fiscais da STN, o ente que possua controle sobre o cancelamento dos Restos a Pagar que foram considerados na apuração do limite mínimo do seu respectivo ano de inscrição deverá informar apenas o valor cancelado que tenha causado impacto nesse limite. Até o 4º Bimestre/2023, o Estado do Rio de Janeiro cancelou R\$ 957.759.233,39 dos Restos a Pagar inscritos em 2018, 2019 e 2021. Como o Estado não aplicou o mínimo constitucional nos exercícios de 2017, 2018, 2020 e 2021, e os cancelamentos dos Restos a Pagar que foram inscritos nos exercícios de 2016 e 2019 ultrapassaram o Excesso de Aplicação em MDE apurado naqueles exercícios, faz-se necessário, no exercício de 2023, deduzir os Restos a Pagar Cancelados que foram inscritos nesses exercícios, de forma a compensar o descumprimento do limite de aplicação mínima em MDE dos anos anteriores.

Demonstrativo, para efeito de Reposição, dos Valores Aplicados em Educação, Inscritos em Restos a Pagar e Cancelados em Exercícios Posteriores ⁷											
Exercícios de Apuração	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
(a) Receita Base	33.876.975.588,00	34.688.843.724,00	36.277.521.072,00	37.756.790.651,00	41.918.296.888,00	41.477.158.891,00	43.137.265.573,36	52.517.067.411,52	52.965.426.459,41		
(b) Percentual Constitucional	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%		
(c = a*b) Mínimo a ser aplicado	8.469.243.897,00	8.672.210.931,00	9.069.380.268,00	9.439.197.662,75	10.479.574.222,00	10.369.289.722,75	10.784.316.393,34	13.129.266.852,88	13.241.356.614,85		
(d) Valor aplicado	8.675.537.037,00	9.018.903.336,00	9.115.734.817,00	9.216.382.592,00	10.444.731.432,00	10.572.203.142,00	9.799.516.763,12	12.199.009.284,15	13.612.835.638,95		
(e = d-c) Excesso de Aplicação	206.293.140,00	346.692.405,00	46.354.549,00	(222.815.070,75)	(34.842.790,00)	202.913.419,25	(984.799.630,22)	(930.257.568,73)	371.479.024,10		
Restos a Pagar Cancelados em 2015	957.780,10	-	-	-	-	-	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2017	-	5.061,60	4.232.457,00	-	-	-	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2018	592,00	2.186.352,63	1.891.915,00	195.113,00	-	-	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2019	6.416.669,21	191.395,77	13.369.665,00	184.527,00	2.914.142,00	-	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2020	-	133.157.785,10	319.489,00	67.171,00	396.251,00	192.908.164,00	-	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2021	-	-	326.527.800,00	666.915,00	203.238,00	307.516,00	1.585.982,38	-	-		
Restos a Pagar Cancelados em 2022	-	-	-	439.489.006,00	121.512,76	22.205.628,49	0,05	3.439.130,22	-		
(f) Total Cancelado até o Ex. Anterior	7.375.041,31	135.540.595,10	346.341.326,00	440.602.732,00	3.635.143,76	215.421.308,49	1.585.982,43	3.439.130,22	-		
(g = e - f) Limite para Cancelar RP no Ex. Atual	198.918.098,69	211.151.809,90	(299.986.777,00)	(663.517.862,75)	(3.669.887.935,76)	(12.207.889,24)	(986.385.612,95)	(933.696.698,95)	371.479.024,10		
(h) Restos a Pagar Cancelados em 2023	-	-	-	-	746.836.346,27	210.921.884,06	-	1.003,06	112.394.585,76		
(i) Compensação em 2023	-	-	-	-	746.836.346,27	210.921.884,06	-	1.003,06	-		
										Total	957.759.233,39

* Os Restos a Pagar Cancelados em 2023, de competência 2014, 2015 e 2022, só deverão ser compensados na parcela que ultrapassar os respectivos Limites (g) (Excesso de Aplicação (e) menos os respectivos cancelamentos ocorridos em Exercícios Anteriores (f)), conforme cálculos demonstrados abaixo:

Se (h) < (g), então (i) = 0.

Se (h) > (g), então (i) = (h - g).

* Os Restos a Pagar Cancelados em 2023, de competência 2018, 2019 e 2021, serão integralmente repostos, pois não houve Excesso de Aplicação nos respectivos exercícios (i = h).

* Os cancelamentos dos Restos a Pagar que foram inscritos nos exercícios de 2016 e 2019 ultrapassaram o Excesso de Aplicação em MDE apurado naqueles exercícios, portanto, faz-se necessário, no exercício de 2023, deduzir os Restos a Pagar Cancelados que foram inscritos nesses exercícios, de forma a compensar o descumprimento do limite de aplicação mínima em MDE (i = h).