

GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO 2021/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

Emissão: 08/04/2022
R\$ 1,00

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)	
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
30- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L15(d ou e) + L29(d ou e) + L22.1(t))	7.000.301.736,65
31 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	(5.501.150.459,00)
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (L15h)	-
33 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴⁺⁷	-
34 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L37.1(ac) + L37.2(ac))	302.442.911,50
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (30 – (31 + 32 + 33 + 34))	12.199.009.284,15

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	13.129.266.852,88	12.199.009.284,15	23,23

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad) = (z) - (ab) - (ac)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	2.274.454.322,38	-	391.710.694,80	329.291.450,65	1.553.452.176,93
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	2.043.427.107,23	-	160.683.479,65	329.291.450,65	1.553.452.176,93
Inscritos em 2014	614.034,73	-	-	-	614.034,73
Inscritos em 2015	3.907.985,46	-	-	-	3.907.985,46
Inscritos em 2016	336.967.827,84	-	629.368,91	326.527.799,59	9.810.659,34
Inscritos em 2017	453.325.820,71	-	293.486,82	666.914,68	452.365.419,21
Inscritos em 2018	790.515.821,84	-	234.963,70	203.237,85	790.077.620,29
Inscritos em 2019	305.291.734,65	-	13.018.122,73	307.516,15	291.966.095,77
Inscritos em 2020	152.803.882,00	-	146.507.537,49	1.585.982,38	4.710.362,13
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	231.027.215,15	-	231.027.215,15	-	-
Inscritos em 2020	231.027.215,15	-	231.027.215,15	-	-
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

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)		
38.1- Salário-Educação	732.617.310,98	606.141.534,06
38.2- PDDE	462.518.392,98	490.615.666,46
38.3- PNAE	33.844.900,00	36.576.530,92
38.4 - PNAE	68.215.620,00	71.135.148,04
38.5- Outras Transferências do FNDE	-	-
	168.038.398,00	7.814.188,64
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	14.313.197,00	1.290.517,00
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	5.346.110,85
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 +40 + 41 + 42)	746.930.507,98	612.778.161,91

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (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)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	-
44.1- Creche	-	-	-	-	-
44.2- Pré-escola	-	-	-	-	-
45- ENSINO FUNDAMENTAL	-	-	-	-	-
46- ENSINO MÉDIO	120.000,00	-	-	-	-
47- ENSINO SUPERIOR	101.304.645,66	32.663.916,23	31.926.657,20	30.106.331,91	737.259,03
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	23.050.531,01	1.378.666,33	1.378.666,33	903.028,23	-
49- OUTRAS	1.461.858.822,72	657.776.080,79	657.466.042,81	651.859.337,24	310.037,98
50- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (44 + 45 + 46 + 47 + 48 + 49)	1.586.333.999,39	691.818.663,35	690.771.366,34	682.868.697,38	1.047.297,01

Continua (3/4)

GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO 2021/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

Emissão: 08/04/2022
R\$ 1,00

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)		R\$ 1,00				
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO		DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR
		Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	NÃO PROCESSADOS
		(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
51- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 29 + 50)		9.697.976.898,28	7.692.120.400,00	7.638.649.965,49	7.369.101.307,96	53.470.434,51
51.1- Despesas Correntes		8.839.907.065,15	7.539.804.991,57	7.535.355.812,23	7.268.845.443,35	4.449.179,34
51.1.1 - Pessoal Ativo		5.514.717.929,14	5.143.213.193,04	5.140.444.400,54	4.896.919.864,94	2.768.792,50
51.1.2 - Pessoal Inativo		830.422,00	377.374,56	377.374,56	377.374,56	-
51.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		-	-	-	-	-
51.1.4 -Outras Despesas Correntes		3.324.358.714,01	2.396.214.423,97	2.394.534.037,13	2.371.548.203,85	1.680.386,84
51.2- Despesas de Capital		858.069.833,13	152.315.408,43	103.294.153,26	100.255.864,61	49.021.255,17
51.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		-	-	-	-	-
51.2.2 -Outras Despesas de Capital		858.069.833,13	152.315.408,43	103.294.153,26	100.255.864,61	49.021.255,17

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
52- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		424.307.583,25
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		512.667.277,59
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		294.234.105,64
55- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		642.740.755,20
56- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		38.334,00
57- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-
58- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		642.779.089,20

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

Notas:

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

¹ Se resultado líquido da transferência (8) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (8) < 0 = decréscimo resultante das transferências do FUNDEB

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 vinculada à educação 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 deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites.

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

As linhas "28 - OUTRAS" e "49 - OUTRAS" foram inseridas no demonstrativo porque não foi possível realizar o rateamento das despesas por área de atuação sistemicamente.

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 6º Bimestre/2021, o Estado do Rio de Janeiro cancelou R\$ 302.442.911,50 dos Restos a Pagar inscritos em 2016 (compensação da parcela que ultrapassou o respectivo limite - Excesso de Aplicação do Exercício de 2016), 2017, 2018 e 2020. Como o Estado não aplicou o mínimo constitucional nos exercícios de 2017, 2018 e 2020, e cancelou restos a pagar do exercício de 2016 que ultrapassou o excesso de aplicação apurado naquele exercício, faz-se necessário, no exercício de 2021, 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'									
	Exercícios de Apuração	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
(a)	Receita Base	33.876.975.588	34.688.843.724	36.277.521.072	37.756.790.651	41.918.296.888	41.477.158.891	43.137.265.573	
(b)	Percentual Constitucional	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	
(c = a*b)	Mínimo a ser aplicado	8.469.243.897	8.672.210.931	9.069.380.268	9.439.197.663	10.479.574.222	10.369.289.723	10.784.316.393	
(d)	Valor aplicado	8.675.537.037	9.018.903.336	9.115.734.817	9.216.382.592	10.444.731.432	10.572.203.142	9.799.516.763	
(e = d-c)	Excesso de Aplicação	206.293.140	346.692.405	46.354.549	(222.815.071)	(34.842.790)	202.913.419,25	(984.799.630)	
	Restos a Pagar Cancelados em 2015	957.780							
	Restos a Pagar Cancelados em 2016	-	-						
	Restos a Pagar Cancelados em 2017	-	5.062	4.232.457					
	Restos a Pagar Cancelados em 2018	592	2.186.353	1.891.915	195.113				
	Restos a Pagar Cancelados em 2019	6.416.669	191.396	13.369.665	184.527	2.914.142			
	Restos a Pagar Cancelados em 2020		133.157.785	319.489	67.171	396.251	192.908.164		
(f)	Total Cancelado até o Ex. Anterior		135.540.595	19.813.526	446.811	3.310.393	192.908.164		
(g = e - f)	Limite para Cancelar RP no Ex. Atual	198.918.099	211.151.810	26.541.023	(223.261.882)	(38.153.183)	10.005.255	(984.799.630)	
(h)	Restos a Pagar Cancelados em 2021			326.527.800	666.915	203.238	307.516	1.585.982	Total
(i)	Compensação em 2021			299.986.777	666.915	203.238	-	1.585.982	302.442.912

* Os Restos a Pagar Cancelados em 2021, de competência 2014, 2015, 2016 e 2019, 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 2021, de competência 2017, 2018 e 2020, serão integralmente repostos, pois não houve Excesso de Aplicação nos respectivos exercícios (i = h).

Renato Ferreira Costa
Coordenador - ID: 4.284.985-3
Contador - CRC-RJ-097281/O-6

Ronald Marcio G. Rodrigues
Superintendente - ID: 1.943.584-3
Contador - CRC-RJ-079208/O-8

Yasmim da Costa Monteiro
Subsecretária de Contabilidade Geral - ID: 4.461.243-5
Contadora - CRC-RJ-114428/O-0