



GOVERNO DO ESTADO DO PIAUÍ
SECRETARIA DA FAZENDA
SUPERINTENDENCIA DA DESPESA - SUDESP
UNIDADE DE CONTROLE CONTABIL - UNICON
GERENCIA DE CONSOLIDAÇÃO CONTABIL - GECON

ESTADO DO PIAUÍ
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 2009 / BIMESTRE: NOVEMBRO - DEZEMBRO

Lei nº9.394/1996, art. 72; Portaria STN nº 577/2008 (Anexo X); Resolução TCE - PI nº 1.604/2007 (alterada pela Resolução TCE-PI nº 2.078/2008)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Caput do artigo 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.577.106.876,00	1.577.106.876,00	339.430.861,25	1.781.990.230,81	112,99
1.1- Receita Resultante do ICMS	1.411.350.574,00	1.411.350.574,00	298.499.698,26	1.581.746.042,45	112,07
Adicional de até 2% do ICMS (Fundo de combate à pobreza - FECOP, ADCT, art 82, 1º e Lei 5.645/07)	48.000.000,00	48.000.000,00	9.531.791,52	50.885.599,43	
ICMS	1.363.350.574,00	1.363.350.574,00	287.478.662,69	1.525.297.876,97	111,88
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	-	-	1.094.984,03	5.283.604,27	-
Dívida Ativa do ICMS	-	-	394.784,69	1.769.111,05	-
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	-	-	-	-	-
(-) Restituições do ICMS			524,67	1.490.149,27	
1.2- Receita Resultante do ITCD	2.733.472,00	2.733.472,00	368.672,06	2.305.641,25	84,35
ITCD	2.733.472,00	2.733.472,00	385.416,72	2.316.396,43	84,74
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do ITCD	-	-	6.140,91	17.930,50	-
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
(-) Restituições do ITCD			22.885,57	28.685,68	
1.3- Receita Resultante do IPVA	71.506.582,00	71.506.582,00	9.045.070,82	87.747.929,42	122,71
IPVA	71.506.582,00	71.506.582,00	9.045.716,81	87.781.333,37	122,76
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do IPVA	-	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	-	-	-
(-) Restituição do IPVA			645,99	33.403,95	
1.4- Receita Resultante do IRRF	91.516.248,00	91.516.248,00	31.517.420,11	110.190.617,69	120,41
IRRF	91.516.248,00	91.516.248,00	31.517.420,11	110.190.617,69	120,41
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.922.566.122,00	1.922.566.122,00	392.232.877,29	1.961.011.278,35	102,00
2.1- Cota-Parte FPE	1.915.960.206,00	1.915.960.206,00	391.335.406,16	1.955.779.826,58	102,08
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	5.529.244,00	5.529.244,00	735.271,88	4.411.631,28	79,79
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	1.076.672,00	1.076.672,00	162.199,25	819.820,49	76,14
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	3.499.672.998,00	3.499.672.998,00	731.663.738,54	3.743.001.509,16	106,95

DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1 - Adicional) ⁶	340.837.643,50	340.837.643,50	72.241.976,69	382.715.110,76	112,29
5- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	35.753.291,00	35.753.291,00	4.522.535,41	43.873.964,71	122,71
6- PARCELA DA COTA-PARTE IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	269.168,00	269.168,00	40.549,81	204.955,12	76,14
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 +5 +6)	376.860.102,50	376.860.102,50	76.805.061,91	426.794.030,59	113,25
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	3.122.812.895,50	3.122.812.895,50	654.858.676,63	3.316.207.478,57	106,19
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
9- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	16.582.385,00	16.582.385,00	5.102.090,82	24.801.605,88	149,57
9.1- Transferências do Salário-Educação	16.582.385,00	16.582.385,00	1.305.256,73	7.944.697,14	47,91
9.2- Outras Transferências do FNDE	-	-	3.796.834,09	16.856.908,74	-
10- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	66.223.423,00	66.223.423,00	3.523.927,02	53.535.109,01	80,84
11- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-
12- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
13- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12)	82.805.808,00	82.805.808,00	8.626.017,84	78.336.714,89	94,60

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
14- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	606.259.329,50	606.259.329,50	124.668.251,30	641.203.372,18	105,76
14.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	214.102.586,10	214.102.586,10	45.251.544,32	239.806.186,34	112,01
14.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	546.694,40	546.694,40	73.734,41	461.128,25	84,35
14.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	7.150.658,20	7.150.658,20	904.507,08	8.774.792,94	122,71
14.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	383.192.041,20	383.192.041,20	78.267.081,23	391.155.965,32	102,08
14.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.105.848,80	1.105.848,80	147.054,38	882.326,26	79,79
14.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	161.500,80	161.500,80	24.329,89	122.973,07	76,14
15- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	337.313.029,00	337.313.029,00	81.163.671,54	447.234.868,46	132,59
15.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	304.467.042,00	304.467.042,00	68.600.443,57	350.349.094,98	115,07
15.2- Complementação da União ao FUNDEB	25.062.044,00	25.062.044,00	12.518.486,36	96.352.938,23	384,46
15.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	7.783.943,00	7.783.943,00	44.741,61	532.835,25	6,85
16- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (15.1 - 14)	(301.792.287,50)	(301.792.287,50)	(56.067.807,73)	(290.854.277,20)	96,38

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (16) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (16) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
17- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	260.437.305,00	260.437.305,00	76.914.738,57	359.745.148,78	-	138,13
17.1- Com Ensino Fundamental	132.981.412,00	132.981.412,00	57.480.222,93	193.742.292,26	-	145,69
17.2- Com Ensino Médio ⁴	127.455.893,00	127.455.893,00	19.434.515,64	166.002.856,52	-	130,24
18- OUTRAS DESPESAS	69.091.781,00	69.091.781,00	24.697.550,99	65.100.042,61	2.025.490,71	97,15
18.1- Com Ensino Fundamental	45.055.624,00	45.055.624,00	14.561.739,59	52.469.578,40	1.859.267,56	120,58
18.2- Com Ensino Médio ⁵	24.036.157,00	24.036.157,00	10.135.811,40	12.630.464,21	166.223,15	53,24
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (17 + 18)	329.529.086,00	329.529.086,00	101.612.289,56	426.870.682,10		129,54
20- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO ¹ (17 / 15) x 100%						80,44

MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTADE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	%	
					(c) = (b/a)x100	
21- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) ²	780.703.223,88	780.703.223,88	163.714.669,16	829.051.869,64	106,19	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-				-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	357.933.597,00	357.933.597,00	79.372.801,65	330.523.378,64	3.295.798,35	93,26
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	178.037.036,00	178.037.036,00	72.041.962,52	246.211.870,66	1.859.267,56	139,34
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	179.896.561,00	179.896.561,00	7.330.839,13	84.311.507,98	1.436.530,79	47,67
24- ENSINO MÉDIO	198.040.548,00	198.040.548,00	30.007.139,94	190.467.182,95	771.224,35	96,57
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	151.492.050,00	151.492.050,00	29.570.327,04	188.769.132,13	166.223,15	124,72
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	46.548.498,00	46.548.498,00	436.812,90	1.698.050,82	605.001,20	4,95
25- ENSINO SUPERIOR	7.313.600,00	7.313.600,00	95.611,21	395.968,00	10.042,63	5,55
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-
27- OUTRAS [inclusive a Contribuição Patronal ao RPPS ref. pessoal ativo da Educação, exceto orçamento*]	218.692.676,00	218.692.676,00	36.089.997,49	157.070.421,81	184.651,03	71,91
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	781.980.421,00	781.980.421,00	145.565.550,29	682.718.667,76		87,31
DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE			VALOR			
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (16)			(290.854.277,20)			
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO			96.352.938,23			
31- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³			-			
32- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB			-			
33- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (48 g)			6.925.499,44			
34- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (48)			532.835,25			
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)			(187.043.004,28)			
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE [= 28 - 35]			869.761.672,04			
37 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ¹ [= (36/8) x 100%]			26,23			

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS C/ RECEITAS ADICIONAIS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
38 - DESPESAS CUSTEADAS C/ APLIC FINANC DE OUTROS RECURS DE IMPOSTOS VINC AO ENSINO	-	-	-	-	-	-
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	18.366.875,00	18.366.875,00	1.729.470,19	8.289.983,09	279.109,54	46,66
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	6.088.010,00	6.088.010,00	-	-	-	-
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	78.280.561,00	78.280.561,00	-	-	-	-
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS C/ RECEITAS ADICION P/ FINANC DO ENSINO	102.735.446,00	102.735.446,00	1.729.470,19	8.569.092,63		8,34
43 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE [= 36 + 42]						878.330.764,67

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2009 (g)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	-	6.925.499,44

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
45 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008	11.739.815,33
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	446.702.033,21
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	455.411.206,01
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	532.835,25
49 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL (ATÉ O BIMESTRE DE REFERÊNCIA)	3.563.477,78

FONTE: SIAFEM

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.² Caput do artigo 212 da CF/1988³ 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.

* Contribuição Patronal ref. pessoal ativo da Educação: R\$ 19.445.984,00 (no bimestre) e R\$ 93.021.786,09(até o bimestre).

⁶ No item 4 - na receita resultante do ICMS repassada aos Municípios - foi deduzido o valor do FECOP para efeito deste cálculo.

JOSÉ WELLINGTON BARROSO DE ARAÚJO DIAS
GOVERNADOR DO ESTADO

FRANCISCO JOSÉ ALVES DA SILVA
SECRETÁRIO DA FAZENDA

DEUSARINA BATISTA DOS SANTOS
CONTADORA - CRC: 2699- PI