

ESTADO DA BAHIA
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 ABRIL DE 2020 / BIMESTRE MARÇO-ABRIL DE 2020

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	27.444.573.000,00	27.444.573.000,00	8.874.111.846,73	32,33
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	23.764.410.000,00	23.764.410.000,00	7.722.806.029,73	32,50
1.1.1 - ICMS	23.498.160.000,00	23.498.160.000,00	7.645.759.585,17	32,54
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	266.250.000,00	266.250.000,00	77.046.444,56	28,94
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	-	-	-	-
1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	134.306.000,00	134.306.000,00	44.584.923,34	33,20
1.2.1 - ITCD	131.000.000,00	131.000.000,00	43.294.922,19	33,05
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.306.000,00	3.306.000,00	1.290.001,15	39,02
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.317.580.000,00	1.317.580.000,00	357.887.233,23	27,16
1.3.1 - IPVA	1.263.520.000,00	1.263.520.000,00	310.909.483,99	24,61
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	54.060.000,00	54.060.000,00	46.977.749,24	86,90
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.228.277.000,00	2.228.277.000,00	748.833.660,43	33,61
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.540.631.154,00	9.540.631.154,00	3.349.937.901,34	35,11
2.1 - Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	9.231.550.000,00	3.283.565.132,70	35,57
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	53.241.154,00	53.241.154,00	-	-
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	255.840.000,00	255.840.000,00	66.372.768,64	25,94
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.663.852.500,00	6.663.852.500,00	2.126.240.897,79	31,91
3.1 - PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.941.102.500,00	5.941.102.500,00	1.930.702.763,68	32,50
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	658.790.000,00	658.790.000,00	178.944.942,11	27,16
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	63.960.000,00	63.960.000,00	16.593.192,00	25,94
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	30.321.351.654,00	30.321.351.654,00	10.097.808.850,28	33,30
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
5 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS				
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	185.925.000,00	185.925.000,00	60.641.932,70	32,62
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.820.000,00	118.820.000,00	35.699.180,20	30,04
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	3.600,00	72,00
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	24.254.397,60	37,31
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	2.100.000,00	2.100.000,00	-	-
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	684.754,90	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	1.702.000,00	13.189.116,00	162.627,03	1,23
7.1 - Transferências de Convênios	1.702.000,00	13.189.116,00	157.916,00	1,20
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	4.711,03	-
8 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-
9 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-
10 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (5 + 6 + 7 + 8 + 9)	187.627.000,00	199.114.116,00	60.804.559,73	30,54
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	5.618.614.931,00	5.618.614.931,00	1.869.795.555,77	33,28
11.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.1 - 3.1))	3.564.661.500,00	3.564.661.500,00	1.158.420.905,01	32,50
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	26.861.200,00	26.861.200,00	8.916.984,70	33,20
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	131.758.000,00	131.758.000,00	35.788.724,32	27,16
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.846.310.000,00	1.846.310.000,00	656.713.026,49	35,57
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.648.231,00	10.648.231,00	-	-
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de (2.3 - 3.3))	38.376.000,00	38.376.000,00	9.955.915,25	25,94
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.285.687.000,00	3.285.687.000,00	1.155.388.432,57	35,16
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.575.072.000,00	2.575.072.000,00	832.933.750,39	32,35
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	710.615.000,00	710.615.000,00	321.582.541,18	45,25
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	872.141,00	-
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)	(3.043.542.931,00)	(3.043.542.931,00)	(1.036.861.805,38)	34,07

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = AGRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB
SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Continua (1/2)

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.195.687.000,00	3.282.665.222,00	1.067.579.996,80	63,94	1.025.038.434,24	61,61		
14.1 - Com Ensino Fundamental	696.914.000,00	771.964.000,00	238.780.644,75	30,93	231.658.013,74	30,01		
14.2 - Com Ensino Médio	2.498.773.000,00	2.510.701.222,00	828.799.352,05	33,01	793.380.420,50	31,60		
15 - OUTRAS DESPESAS	90.000.000,00	90.000.000,00	8.165.315,07	9,07	1.412.294,54	1,57		
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-		
15.2 - Com Ensino Médio	90.000.000,00	90.000.000,00	8.165.315,07	9,07	1.412.294,54	1,57		
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	3.285.687.000,00	3.372.665.222,00	1.075.745.311,87	73,01	1.026.450.728,78	63,18		
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB								VALOR
17 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								-
17.1 - FUNDEB 60%								-
17.2 - FUNDEB 40%								-
18 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
18.1 - FUNDEB 60%								-
18.2 - FUNDEB 40%								-
19 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (17 + 18)								-
INDICADORES DO FUNDEB								VALOR
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)								1.026.450.728,78
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								88,72%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %								0,12%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								11,16%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE								VALOR
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	80.000,00	23.746,30	29,68	13.746,45	17,18		
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	23.746,30	29,68	13.746,45	17,18		
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-		
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	736.098.300,00	817.878.377,00	276.815.394,41	113,77	269.185.623,44	111,74		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	696.914.000,00	771.964.000,00	238.780.644,75	30,93	231.658.013,74	30,01		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.184.300,00	45.914.377,00	38.034.749,66	82,84	37.527.609,70	81,73		
25 - ENSINO MÉDIO	2.738.508.571,00	2.721.243.146,00	850.907.016,40	53,65	808.128.535,34	44,23		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.588.773.000,00	2.600.701.222,00	836.964.667,12	42,08	794.792.715,04	33,17		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	149.735.571,00	120.541.924,00	13.942.349,28	11,57	13.335.820,30	11,06		
26 - ENSINO SUPERIOR	1.110.338.793,00	1.110.336.469,75	294.882.264,69	26,56	290.381.351,75	26,15		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.848.862,00	8.848.862,00	713.563,86	8,06	582.718,23	6,59		
28 - OUTRAS	917.722.648,00	958.976.703,00	212.468.618,89	22,16	197.779.714,10	20,62		
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.511.597.174,00	5.617.363.557,75	1.635.810.604,55	253,88	1.566.071.689,31	226,52		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE								VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(1.036.861.805,38)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								321.582.541,18
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								-
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³								-
35 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45)								34.867.963,07
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)								(680.411.301,13)
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)								2.246.482.990,44
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁴ e 5								22,25
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO								
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	118.820.000,00	133.773.262,00	22.284.603,84	16,66	17.157.213,29	12,83		
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-		
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	343.653.758,00	524.130.718,25	151.344.808,50	29,88	116.249.897,36	22,18		
43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	462.473.758,00	657.903.980,25	173.629.412,34	26,39	133.407.110,65	20,28		
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)	5.974.070.932,00	6.275.267.538,00	1.809.440.016,89	28,83	1.699.478.799,96	27,08		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO NO EXERCÍCIO (j)		
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			36.764.557,81			34.867.963,07		
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			35.081.538,85			19.708.185,07		
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			1.683.018,96			15.159.778,00		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.019			142.778.324,20			49.668.953,70		
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.154.516.291,57			35.699.180,20		
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			1.041.702.356,20			30.801.757,53		
48.1 - Orçamento do Exercício			1.002.144.085,88			16.397.115,27		
48.2 - Restos a Pagar			39.558.270,32			14.404.642,26		
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			872.141,00			180.155,12		
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			256.464.400,57			54.746.531,49		
51 - (+) Ajustes			101.785.228,11			-		
51.1 - Retenções			-			-		
51.2 - (-) Valores a recuperar			-			-		
51.3 - (+) Outros valores extraorçamentários			-			-		
51.4 - Conciliação Bancária			101.785.228,11			-		
52 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			358.249.628,68			54.746.531,49		

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 12/05/2020 14:38:57

NOTAS:

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.² Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura³ Caput do artigo 212 da CF/1988⁴ 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 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre⁸ Ajuste de conciliação bancária da fonte do FUNDEB, referente aos valores de arrecadação de ICMS, IPVA e ITD que serão aportados ao FUNDEB no mês subsequente.