

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 AGOSTO DE 2019 / BIMESTRE JULHO - AGOSTO DE 2019

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	25.762.000.000,00	25.762.000.000,00	17.816.545.704,03	69,16
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	22.314.000.000,00	22.314.000.000,00	15.386.404.609,48	68,95
1.1.1 - ICMS	22.064.000.000,00	22.064.000.000,00	15.043.999.278,85	68,18
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	250.000.000,00	250.000.000,00	342.405.330,63	136,96
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	93.000.000,00	93.000.000,00	84.811.035,20	91,19
1.2.1 - ITCD	90.000.000,00	90.000.000,00	82.139.224,87	91,27
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	2.671.810,33	89,06
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.243.000.000,00	1.243.000.000,00	987.452.685,18	79,44
1.3.1 - IPVA	1.192.000.000,00	1.192.000.000,00	918.778.147,29	77,08
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	51.000.000,00	51.000.000,00	68.674.537,89	134,66
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.112.000.000,00	2.112.000.000,00	1.357.877.374,17	64,29
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.087.356.000,00	9.087.356.000,00	6.295.441.632,17	69,28
2.1 - Cota-Parte FPE	8.791.000.000,00	8.791.000.000,00	6.144.020.023,77	69,89
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	-	-
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	242.000.000,00	242.000.000,00	151.421.363,89	62,57
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	244,51	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.260.500.000,00	6.260.500.000,00	4.378.227.374,97	69,93
3.1 - PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.578.500.000,00	5.578.500.000,00	3.846.640.031,30	68,95
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	621.500.000,00	621.500.000,00	493.732.003,04	79,44
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	60.500.000,00	60.500.000,00	37.855.340,63	62,57
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	28.588.856.000,00	28.588.856.000,00	19.733.759.961,23	69,03
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
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	187.825.000,00	187.825.000,00	114.668.295,27	61,05
6.1 - Transferências Salário-Educação	115.360.000,00	115.360.000,00	76.608.498,07	66,41
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	1.860,00	37,20
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	35.032.730,40	53,90
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	7.460.000,00	7.460.000,00	-	-
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	3.025.206,80	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	1.444.000,00	7.255.592,00	7.050.502,02	97,17
7.1 - Transferências de Convênios	1.444.000,00	7.255.592,00	7.036.375,42	96,98
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	14.126,60	-
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)	189.269.000,00	195.080.592,00	121.718.797,29	62,39
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	5.295.371.200,00	5.295.371.200,00	3.675.185.380,38	69,40
11.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.1 - 3.1))	3.347.100.000,00	3.347.100.000,00	2.307.960.693,87	68,95
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	18.600.000,00	18.600.000,00	16.962.207,17	91,19
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	124.300.000,00	124.300.000,00	98.745.270,33	79,44
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.758.200.000,00	1.758.200.000,00	1.228.804.004,57	69,89
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	-	-
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de (2.3 - 3.3))	36.300.000,00	36.300.000,00	22.713.204,44	62,57
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.063.385.000,00	3.063.385.000,00	2.190.334.430,57	71,50
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.322.497.000,00	2.322.497.000,00	1.627.469.804,36	70,07
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	740.888.000,00	740.888.000,00	557.142.627,30	75,20
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	5.221.998,91	-
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)	(2.972.874.200,00)	(2.972.874.200,00)	(2.047.715.576,02)	68,88

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = ACRÉSCIMO 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 ⁷ (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.063.985.000,00	3.094.915.473,00	2.097.472.499,65	91,38	2.076.889.614,54	90,48		
14.1 - Com Ensino Fundamental	813.277.000,00	797.277.000,00	1.089.600,00	0,14	1.089.600,00	0,14		
14.2 - Com Ensino Médio	2.250.108.000,00	2.297.638.473,00	2.096.382.899,65	91,24	2.075.800.014,54	90,34		
15 - OUTRAS DESPESAS	-	71.800.000,00	25.074.100,48	34,92	25.074.100,48	34,92		
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-		
15.2 - Com Ensino Médio	-	71.800.000,00	25.074.100,48	34,92	25.074.100,48	34,92		
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	3.063.985.000,00	3.166.715.473,00	2.122.546.600,13	126,30	2.101.963.715,02	125,40		
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)							VALOR	
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)								2.101.963.715,02
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100) %								94,82%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100) %								1,14%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								4,03%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								-
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019 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 ⁷ (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	34.968,93	43,71	31.018,93	38,77		
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	34.968,93	43,71	31.018,93	38,77		
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-		
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	848.929.000,00	832.464.000,00	1.545.035,60	1,43	1.414.719,34	1,06		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	813.277.000,00	797.277.000,00	1.089.600,00	0,14	1.089.600,00	0,14		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	35.652.000,00	35.187.000,00	455.435,60	1,29	325.119,34	0,92		
25 - ENSINO MÉDIO	2.429.992.928,00	2.569.550.462,00	2.257.277.548,58	194,04	2.207.453.669,57	178,53		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.250.108.000,00	2.369.438.473,00	2.121.457.000,13	126,16	2.100.874.115,02	125,27		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	179.884.928,00	200.111.989,00	135.820.548,45	67,87	106.579.554,55	53,26		
26 - ENSINO SUPERIOR	1.021.226.010,00	1.019.096.254,60	577.472.121,68	56,67	570.527.367,23	55,98		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	5.502.580,00	5.661.724,00	3.400.854,21	60,07	3.323.773,93	58,71		
28 - OUTRAS	849.807.784,00	886.788.431,50	528.175.389,54	59,56	486.192.561,59	54,83		
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.155.538.302,00	5.313.640.872,10	3.367.905.918,54	415,47	3.268.943.110,59	387,88		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(2.047.715.576,02)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								557.142.627,30
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)								557.530,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)							VALOR	
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)							VALOR	
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁴ e 5							VALOR	
							24,12	
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 ⁷ (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	115.360.000,00	125.460.000,00	62.715.619,46	95,85	32.696.499,04	58,89		
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	6.577.178,00	6.304.245,01	53,87	3.873.521,46	49,75		
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	424.970.000,00	590.684.288,90	318.213.370,28	53,58	293.867.314,81	45,72		
43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	540.330.000,00	722.721.466,90	387.233.234,75	53,58	330.437.335,31	45,72		
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)	5.695.868.302,00	6.036.362.339,00	3.755.139.153,29	62,21	3.599.380.445,90	59,63		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2016		
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				1.722.245,58		557.530,00		
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				5.255.655,16		553.391,64		
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				1.722.245,58		4.138,36		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA				FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.018				190.649.843,66		34.609.953,68		
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				2.184.612.431,66		76.608.498,07		
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				2.083.578.720,10		54.465.282,05		
48.1 - Orçamento do Exercício				2.037.036.756,53		32.207.716,42		
48.2 - Restos a Pagar				46.541.963,57		22.257.565,63		
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				5.721.998,91		633.739,18		
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				297.405.554,13		57.386.908,88		
51 - (+) Ajustes				130.193.496,31		-		
51.1 - Retenções				-		-		
51.2 (-) Valores a recuperar				-		-		
51.3 (+) Outros valores extraorçamentários				-		-		
51.4 - Conciliação Bancária				130.193.496,31		-		
52 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO				427.599.050,44		57.386.908,88		

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 11/09/2019 09:50:49

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 abertura de crédito adicional."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

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 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício

⁶ 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 bimestre

⁸ 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, e valores de repasse de receitas do Fundeb de 2018.