

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 DEZEMBRO DE 2020 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO 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	28.116.145.096,00	28.402.304.251,00	28.837.107.931,76	101,53
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	24.435.982.096,00	24.633.141.251,00	24.646.518.751,27	100,05
1.1.1 - ICMS	23.498.160.000,00	23.570.660.000,00	23.770.984.138,58	100,85
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	266.250.000,00	266.250.000,00	146.748.771,81	55,12
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	671.572.096,00	796.231.251,00	728.785.840,88	91,53
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	165.071.680,79	122,91
1.2.1 - ITCD	131.000.000,00	131.000.000,00	160.877.767,05	122,81
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.306.000,00	3.306.000,00	4.193.913,74	126,86
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.317.580.000,00	1.406.580.000,00	1.476.783.256,41	104,99
1.3.1 - IPVA	1.263.520.000,00	1.306.520.000,00	1.329.978.730,12	101,80
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	54.060.000,00	100.060.000,00	146.804.526,29	146,72
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	2.548.734.243,29	114,38
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.540.631.154,00	9.540.631.154,00	8.917.334.663,74	93,47
2.1 - Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	9.231.550.000,00	8.684.644.260,12	94,08
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	232.690.403,62	90,95
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.663.852.500,00	6.825.352.500,00	6.775.997.456,21	99,28
3.1 - PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.941.102.500,00	6.013.602.500,00	5.979.433.227,61	99,43
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	658.790.000,00	747.790.000,00	738.391.628,21	98,74
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	63.960.000,00	63.960.000,00	58.172.600,39	90,95
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	30.992.923.750,00	31.117.582.905,00	30.978.445.139,29	99,55
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	185.925.000,00	185.925.000,00	162.841.193,20	87,58
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.820.000,00	118.820.000,00	86.523.809,04	72,82
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	71.851.915,80	110,54
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	2.100.000,00	2.100.000,00	3.207.219,84	152,72
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	1.254.648,52	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.702.000,00	14.068.950,00	1.895.640,12	13,47
7.1 - Transferências de Convênios	1.702.000,00	14.068.950,00	1.885.462,05	13,40
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	10.178,07	-
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	199.993.950,00	164.736.833,32	82,37
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	5.685.942.185,30	101,20
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	3.733.417.108,56	104,73
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	26.861.200,00	26.861.200,00	33.014.336,30	122,91
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	131.758.000,00	131.758.000,00	147.678.328,14	112,08
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.846.310.000,00	1.846.310.000,00	1.736.928.851,89	94,08
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	34.903.560,41	90,95
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.285.687.000,00	3.285.687.000,00	3.188.718.897,31	97,05
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.575.072.000,00	2.575.072.000,00	2.451.847.586,67	95,21
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	710.615.000,00	710.615.000,00	735.574.217,14	103,51
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.297.093,50	-
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	(3.043.542.931,00)	(3.043.542.931,00)	(3.234.094.598,63)	106,26

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 (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
								VALOR
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.195.687.000,00	3.180.095.253,00	3.150.310.162,36	99,06	3.150.310.162,36	99,06	-	
14.1 - Com Ensino Fundamental	696.914.000,00	873.553.137,00	872.794.369,71	99,91	872.794.369,71	99,91	-	
14.2 - Com Ensino Médio	2.498.773.000,00	2.306.542.116,00	2.277.515.792,65	98,74	2.277.515.792,65	98,74	-	
15 - OUTRAS DESPESAS	90.000.000,00	192.569.969,00	117.562.142,06	61,05	64.347.662,57	33,42	53.214.479,49	
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	90.000.000,00	192.569.969,00	117.562.142,06	61,05	64.347.662,57	33,42	53.214.479,49	
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	3.285.687.000,00	3.372.665.222,00	3.267.872.304,42	96,89	3.214.657.824,93	95,32	53.214.479,49	
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								86.978.222,00
18.1 - FUNDEB 60%								86.978.222,00
18.2 - FUNDEB 40%								-
19 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (17 + 18)								86.978.222,00
INDICADORES DO FUNDEB								
VALOR								
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)								3.180.894.082,42
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100) %								96,07
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100) %								3,69
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								0,25
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		
								VALOR
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	17.748,00	17.747,65	100,00	17.747,65	100,00	-	
23.1 - Creche	80.000,00	17.748,00	17.747,65	100,00	17.747,65	100,00	-	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	736.098.300,00	951.431.051,00	948.310.834,85	99,67	948.309.848,63	99,67	986,22	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	696.914.000,00	873.553.137,00	872.794.369,71	99,91	872.794.369,71	99,91	-	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.184.300,00	77.877.914,00	75.516.465,14	96,97	75.515.478,92	96,97	986,22	
25 - ENSINO MÉDIO	2.747.508.571,00	2.883.380.298,00	2.570.335.085,10	89,14	2.496.120.937,80	86,57	74.214.147,30	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.588.773.000,00	2.499.112.085,00	2.395.077.934,71	95,84	2.341.863.455,22	93,71	53.214.479,49	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	158.735.571,00	384.268.213,00	175.257.150,39	45,61	154.257.482,58	40,14	20.999.667,81	
26 - ENSINO SUPERIOR	1.140.014.593,00	968.316.456,27	946.153.092,49	97,71	941.413.354,99	97,22	4.739.737,50	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	9.348.862,00	6.821.793,00	3.960.540,99	58,06	3.960.540,99	58,06	-	
28 - OUTRAS	986.008.286,16	1.163.604.185,62	1.114.645.017,30	95,79	1.040.586.728,79	89,43	74.058.288,51	
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.619.058.612,16	5.973.571.531,89	5.583.422.318,38	93,47	5.430.409.158,85	90,91	153.013.159,53	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE								
VALOR								
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(3.234.094.598,63)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								735.574.217,14
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)								-
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)								(2.498.520.381,49)
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)								8.081.942.699,87
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁴ e 5								26,09
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		
								VALOR
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	75.736.149,54	56,62	70.371.097,83	52,60	5.365.051,71	
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-	
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	174.603.758,00	371.181.590,27	143.233.098,47	38,59	139.416.418,37	37,56	3.816.680,10	
43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	293.423.758,00	504.954.852,27	218.969.248,01	43,36	209.787.516,20	41,55	9.181.731,81	
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)	5.912.482.370,16	6.478.526.384,16	5.802.391.566,39	89,56	5.640.196.675,05	87,06	162.194.891,34	
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								-
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								9.812.386,56
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								9.711.286,98
							101.099,58	
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA								
FUNDEB								
SALÁRIO EDUCAÇÃO								
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.019								49.668.953,70
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								3.187.421.803,81
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								3.222.702.486,96
48.1 - Orçamento do Exercício								3.182.569.259,13
48.2 - Restos a Pagar								40.133.227,83
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								1.297.093,50
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE								96.063.408,51
51 - (+) Ajustes								13.339,04
51.1 - Retenções								-
51.2 - (-) Valores a recuperar								-
51.3 - (+) Outros valores extraorçamentários								-
51.4 - Conciliação Bancária								13.339,04
52 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO								96.076.747,55
FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COFAP - 15/01/2021 10:14:45								37.894.559,38

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 Houve alteração na memória de cálculo do Relatório para contemplar os recursos das fontes 128/328 (FUNCEP), a partir de Abril/2020 em função da decisão do STF na Ação Cível Originária 727. Na Receita foram considerados os valores previstos e arrecadados na natureza de receita 1.1.1.8.02.20.00 - Adicional ICMS - Fundo Estadual de Combate e Erradicação da Pobreza - Funcep a partir de abril, conforme parecer da PGE no processo SEI 013.1308.2020.0006409-04. Na Despesa foram considerados os valores das fontes 128 e 328 empenhados de abril a dezembro, e na dotação atual e inicial foi deduzido os valores empenhados de janeiro a março, para adequar a informação em função dessa transição.

⁸ Conforme orientação do MDF 10ª edição, "Caso o ente possua controle sobre o cancelamento dos Restos a Pagar que foram considerados no cumprimento do limite do seu respectivo ano de inscrição, deverá informar apenas o valor cancelado que tenha causado impacto nesse limite". Em 2019 foram inscritos em Restos a Pagar o total de R\$ 81.573.075,44 e em 2020 foram cancelados R\$ 39.311.707,64. Em 2019, o Estado aplicou acima do limite constitucional exigido o valor de R\$ 338.511.656,51, os cancelamentos dos Restos a Pagar efetuados em 2020, não prejudicou o cumprimento do limite do ano anterior.