

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 FEVEREIRO DE 2020 / BIMESTRE JANEIRO-FEVEREIRO 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
<b>1 - RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>27.444.573.000,00</b>	<b>27.444.573.000,00</b>	<b>4.741.388.876,43</b>	<b>17,28</b>
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	4.121.852.812,49	17,34
1.1.1 - ICMS	23.498.160.000,00	23.498.160.000,00	4.076.868.762,82	17,35
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	266.250.000,00	266.250.000,00	44.984.049,67	16,90
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	-	-	-	-
<b>1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD</b>	<b>134.306.000,00</b>	<b>134.306.000,00</b>	<b>27.838.256,91</b>	<b>20,73</b>
1.2.1 - ITCD	131.000.000,00	131.000.000,00	27.039.682,34	20,64
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.306.000,00	3.306.000,00	798.574,57	24,16
<b>1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA</b>	<b>1.317.580.000,00</b>	<b>1.317.580.000,00</b>	<b>222.801.957,67</b>	<b>16,91</b>
1.3.1 - IPVA	1.263.520.000,00	1.263.520.000,00	190.388.949,52	15,07
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	54.060.000,00	54.060.000,00	32.413.008,15	59,96
<b>1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>2.228.277.000,00</b>	<b>2.228.277.000,00</b>	<b>368.895.849,36</b>	<b>16,56</b>
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>1.979.030.725,60</b>	<b>20,74</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	9.231.550.000,00	1.944.278.752,26	21,06
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	34.751.973,34	13,58
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>6.663.852.500,00</b>	<b>6.663.852.500,00</b>	<b>1.150.555.706,88</b>	<b>17,27</b>
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	1.030.464.495,71	17,34
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	658.790.000,00	658.790.000,00	111.403.217,92	16,91
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	63.960.000,00	63.960.000,00	8.687.993,25	13,58
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>30.321.351.654,00</b>	<b>30.321.351.654,00</b>	<b>5.569.863.895,15</b>	<b>18,37</b>
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
<b>5 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS</b>				
<b>6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>185.925.000,00</b>	<b>185.925.000,00</b>	<b>27.910.790,26</b>	<b>15,01</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.820.000,00	118.820.000,00	22.669.389,27	19,08
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	-	-
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	4.838.866,00	7,44
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	-	-	402.534,99	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>1.870.000,00</b>	<b>115.393,85</b>	<b>6,17</b>
7.1 - Transferências de Convênios	1.702.000,00	1.870.000,00	112.916,00	6,04
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	2.477,85	-
<b>8 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>				
<b>9 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>				
<b>10 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (5 + 6 + 7 + 8 + 9)</b>	<b>187.627.000,00</b>	<b>187.795.000,00</b>	<b>28.026.184,11</b>	<b>14,92</b>
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>5.618.614.931,00</b>	<b>5.618.614.931,00</b>	<b>1.040.192.238,65</b>	<b>18,51</b>
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	618.276.521,11	17,34
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	26.861.200,00	26.861.200,00	5.567.641,84	20,73
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	131.758.000,00	131.758.000,00	22.279.529,29	16,91
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.846.310.000,00	1.846.310.000,00	388.855.750,43	21,06
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	5.212.795,98	13,58
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>631.454.987,00</b>	<b>19,22</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.575.072.000,00	2.575.072.000,00	411.757.263,69	15,99
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	710.615.000,00	710.615.000,00	219.219.108,16	30,85
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	478.615,15	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)</b>	<b>(3.043.542.931,00)</b>	<b>(3.043.542.931,00)</b>	<b>(628.434.974,96)</b>	<b>20,65</b>

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	
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.195.687.000,00	3.228.289.570,00	524.330.231,95	23,71	491.648.832,76	22,38	
14.1 - Com Ensino Fundamental	696.914.000,00	756.926.000,00	27.209.964,67	3,59	27.131.460,79	3,58	
14.2 - Com Ensino Médio	2.498.773.000,00	2.471.363.570,00	497.120.267,28	20,12	464.517.371,97	18,80	
15 - OUTRAS DESPESAS	90.000.000,00	90.000.000,00	738.090,64	0,82	738.090,64	0,82	
15.1 - Com Ensino Fundamental			-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	90.000.000,00	90.000.000,00	738.090,64	0,82	738.090,64	0,82	
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>3.318.289.570,00</b>	<b>525.068.322,59</b>	<b>24,53</b>	<b>492.386.923,40</b>	<b>23,20</b>	
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
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%							-
<b>19 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (17 + 18)</b>							-
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)							492.386.923,40
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (14 - (17.1 + 18.1)) / ((12) x 100) %							77,86%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / ((12) x 100) %							11,63%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							10,45%
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>							
<b>VALOR</b>							
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 <sup>2</sup>							
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM 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	12.639,85	15,80	2.640,00	3,30	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	12.639,85	15,80	2.640,00	3,30	
23.2 - Pré-escola							
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	736.098.300,00	799.102.377,00	61.678.318,56	85,32	61.294.105,49	84,58	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	696.914.000,00	756.926.000,00	27.209.964,67	3,59	27.131.460,79	3,58	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.184.300,00	42.176.377,00	34.468.353,89	81,72	34.162.644,70	81,00	
25 - ENSINO MÉDIO	2.738.508.571,00	2.675.943.494,00	507.906.450,14	29,70	474.722.349,82	27,88	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.588.773.000,00	2.561.363.570,00	497.858.357,92	20,94	468.255.462,61	19,62	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	149.735.571,00	114.579.924,00	10.048.092,22	8,77	9.466.887,21	8,26	
26 - ENSINO SUPERIOR	1.110.338.793,00	1.110.167.794,00	150.364.351,75	13,54	146.902.848,56	13,23	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.848.862,00	8.848.862,00	208.045,83	2,35	125.610,04	1,42	
28 - OUTRAS	917.722.648,00	950.299.645,00	130.474.460,61	13,73	79.609.970,82	8,38	
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>5.511.597.174,00</b>	<b>5.544.442.172,00</b>	<b>850.644.266,74</b>	<b>160,45</b>	<b>762.657.524,73</b>	<b>138,79</b>	
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE</b>							
<b>VALOR</b>							
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)							(628.434.974,96)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							219.219.108,16
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 <sup>3</sup>							-
35 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45)							682.865,96
<b>36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)</b>							<b>(408.533.000,84)</b>
<b>37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)</b>							<b>1.171.190.525,57</b>
<b>38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>4</sup> e 5</b>							<b>21,03</b>
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>							
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	2.916.056,68	2,18	2.332.010,93	1,74	
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	343.653.758,00	400.170.900,00	56.461.134,15	14,11	37.739.072,00	9,43	
<b>43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>462.473.758,00</b>	<b>533.944.162,00</b>	<b>59.377.190,83</b>	<b>11,12</b>	<b>40.071.082,93</b>	<b>7,50</b>	
<b>44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)</b>	<b>5.974.070.932,00</b>	<b>6.078.386.334,00</b>	<b>910.021.457,57</b>	<b>14,97</b>	<b>802.728.607,66</b>	<b>13,21</b>	
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>			<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>			<b>CANCELADO EM 2020</b>	
<b>(j)</b>							
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					17.046.857,55		682.865,96
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					55.728.993,98		682.865,96
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					17.046.857,55		-
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>			<b>FUNDEB</b>			<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>	
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.019					142.778.324,20		49.668.953,70
47 - (+) INGRESSOS DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					630.976.371,85		22.669.389,27
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					504.623.362,25		9.462.940,29
48.1 - Orçamento do Exercício					465.269.152,52		2.133.995,40
48.2 - Restos a Pagar					39.354.209,73		7.348.944,89
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					478.615,15		108.033,62
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					269.609.948,95		62.963.436,30
51 - (+) Ajustes					112.043.199,07		-
51.1 - Retenções							
51.2 - (-) Valores a recuperar							
51.3 - (+) Outros valores extraorçamentários							
51.4 - Conciliação Bancária					112.043.199,07		-
<b>52 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>381.653.148,02</b>		<b>62.963.436,30</b>

NOTAS:

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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."

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício

<sup>6</sup> 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.