

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 JUNHO DE 2020 / BIMESTRE MAIO-JUNHO 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>12.676.609.674,87</b>	<b>46,19</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	10.771.647.315,49	45,33
1.1.1 - ICMS	23.498.160.000,00	23.498.160.000,00	10.663.852.295,91	45,38
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	266.250.000,00	266.250.000,00	107.795.019,58	40,49
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	61.402.567,26	45,72
1.2.1 - ITCD	131.000.000,00	131.000.000,00	59.514.070,96	45,43
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.306.000,00	3.306.000,00	1.888.496,30	57,12
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.317.580.000,00	1.317.580.000,00	660.168.982,20	50,10
1.3.1 - IPVA	1.263.520.000,00	1.263.520.000,00	597.242.428,09	47,27
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	54.060.000,00	54.060.000,00	62.926.554,11	116,40
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	1.183.390.809,92	53,11
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>4.634.321.064,80</b>	<b>48,57</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	9.231.550.000,00	4.539.626.641,94	49,18
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	94.694.422,86	37,01
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>3.046.691.063,56</b>	<b>45,72</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	2.692.932.717,47	45,33
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	658.790.000,00	658.790.000,00	330.084.740,62	50,10
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	63.960.000,00	63.960.000,00	23.673.605,47	37,01
<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>14.264.239.676,11</b>	<b>47,04</b>
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>81.014.425,45</b>	<b>43,57</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.820.000,00	118.820.000,00	47.449.050,34	39,93
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	32.636.409,00	50,21
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	-	-	925.366,11	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>13.189.116,00</b>	<b>350.122,58</b>	<b>2,65</b>
7.1 - Transferências de Convênios	1.702.000,00	13.189.116,00	343.652,50	2,61
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	6.470,08	-
<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>199.114.116,00</b>	<b>81.364.548,03</b>	<b>40,86</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>2.616.174.002,72</b>	<b>46,56</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	1.615.747.097,93	45,33
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	26.861.200,00	26.861.200,00	12.280.513,52	45,72
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	131.758.000,00	131.758.000,00	66.016.899,59	50,10
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.846.310.000,00	1.846.310.000,00	907.925.328,32	49,18
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	14.204.163,36	37,01
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>1.575.390.135,26</b>	<b>47,95</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.575.072.000,00	2.575.072.000,00	1.150.320.550,46	44,67
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	710.615.000,00	710.615.000,00	423.945.974,20	59,66
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.123.610,60	-
<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>(1.465.853.452,26)</b>	<b>48,16</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	3.282.665.222,00	1.714.548.290,13	52,23	1.520.828.463,90	46,33	
14.1 - Com Ensino Fundamental	696.914.000,00	819.964.000,00	468.846.712,92	57,18	458.184.941,68	55,88	
14.2 - Com Ensino Médio	2.498.773.000,00	2.462.701.222,00	1.245.701.577,21	50,58	1.062.643.522,22	43,15	
15 - OUTRAS DESPESAS	90.000.000,00	90.000.000,00	15.908.479,99	17,68	2.453.266,92	2,73	
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	90.000.000,00	90.000.000,00	15.908.479,99	17,68	2.453.266,92	2,73	
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>3.372.665.222,00</b>	<b>1.730.456.770,12</b>	<b>51,31</b>	<b>1.523.281.730,82</b>	<b>45,17</b>	

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%							-
<b>19 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (17 + 18)</b>							<b>-</b>

INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)							1.523.281.730,82
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %							96,54%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %							15,57%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							-12,11%
<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>3</sup>							

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	22.709,81	28,39	16.074,18	20,09	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	22.709,81	28,39	16.074,18	20,09	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	736.098.300,00	866.578.377,00	509.623.701,27	144,66	498.449.115,25	142,26	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	696.914.000,00	819.964.000,00	468.846.712,92	57,18	458.184.941,68	55,88	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.184.300,00	46.614.377,00	40.776.988,35	87,48	40.264.173,57	86,38	
25 - ENSINO MÉDIO	2.738.508.571,00	2.665.638.010,00	1.277.713.161,52	82,52	1.080.599.119,48	59,60	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.588.773.000,00	2.552.701.222,00	1.261.610.057,20	68,26	1.065.096.789,14	45,88	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	149.735.571,00	112.936.788,00	16.103.104,32	14,26	15.502.330,34	13,73	
26 - ENSINO SUPERIOR	1.110.338.793,00	1.109.439.236,75	435.519.642,26	39,26	431.892.196,86	38,93	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.848.862,00	8.848.862,00	885.108,91	10,00	836.574,62	9,45	
28 - OUTRAS	916.452.648,00	969.479.814,28	337.164.896,33	34,78	314.657.217,30	32,46	
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>5.510.327.174,00</b>	<b>5.620.064.300,03</b>	<b>2.560.929.220,10</b>	<b>339,60</b>	<b>2.326.450.297,69</b>	<b>302,79</b>	

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (13)							(1.465.853.452,26)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							423.945.974,20
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 = (45i)							34.868.257,37
<b>36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)</b>							<b>(1.007.039.220,69)</b>
<b>37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)</b>							<b>3.333.489.518,38</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>23,37</b>

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	34.998.817,85	26,16	27.918.847,91	20,87	
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	344.923.758,00	549.274.053,97	266.642.938,88	48,54	238.767.515,61	43,47	
<b>43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>463.743.758,00</b>	<b>683.047.315,97</b>	<b>301.641.756,73</b>	<b>44,16</b>	<b>266.686.363,52</b>	<b>39,04</b>	
<b>44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)</b>	<b>5.974.070.932,00</b>	<b>6.303.111.616,00</b>	<b>2.862.570.976,83</b>	<b>45,42</b>	<b>2.593.136.661,21</b>	<b>41,14</b>	

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			27.865.625,87		34.868.257,37	
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			26.715.745,18		19.708.479,37	
			1.149.880,69		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			1.574.266.524,66		47.449.050,34	
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			1.562.747.811,29		45.488.468,54	
48.1 - Orçamento do Exercício			1.522.656.402,70		27.381.618,81	
48.2 - Restos a Pagar			40.091.408,59		18.106.849,73	
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.123.610,60		227.680,42	
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			155.420.648,17		51.857.215,92	
51 - (+) Ajustes			60.955.484,55		-	
51.1 - Retenções						
51.2 - (-) Valores a recuperar						
51.3 - (+) Outros valores extraorçamentários						
51.4 - Conciliação Bancária			60.955.484,55		-	
<b>52 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>			<b>216.376.132,72</b>		<b>51.857.215,92</b>	

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 10/07/2020 17:44:07

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

<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.

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

<sup>8</sup> 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.