

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 OUTUBRO DE 2019 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO 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	25.782.500.000,00	22.559.055.681,01	87,50
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	19.394.305.623,35	86,92
1.1.1 - ICMS	22.064.000.000,00	22.064.000.000,00	19.016.543.886,35	86,19
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	250.000.000,00	250.000.000,00	377.761.737,00	151,10
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	112.108.704,16	120,55
1.2.1 - ITCD	90.000.000,00	90.000.000,00	108.583.438,30	120,65
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	3.525.265,86	117,51
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.243.000.000,00	1.263.500.000,00	1.272.972.107,49	100,75
1.3.1 - IPVA	1.192.000.000,00	1.212.500.000,00	1.173.771.037,40	96,81
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	51.000.000,00	51.000.000,00	99.201.070,09	194,51
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	1.779.669.246,01	84,26
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.087.356.000,00	9.087.356.000,00	7.538.203.192,05	82,95
2.1 - Cota-Parte FPE	8.791.000.000,00	8.791.000.000,00	7.346.053.801,16	83,56
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	192.149.146,38	79,40
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	244,51	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.260.500.000,00	6.281.000.000,00	5.533.165.650,39	88,09
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	4.848.637.900,24	86,92
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	621.500.000,00	642.000.000,00	636.490.463,98	99,14
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	60.500.000,00	60.500.000,00	48.037.286,17	79,40
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	28.588.856.000,00	28.588.856.000,00	24.564.093.222,67	85,92
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	144.241.156,11	76,80
6.1 - Transferências Salário-Educação	115.360.000,00	115.360.000,00	94.924.322,62	82,29
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	3.720,00	74,40
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	45.578.802,65	70,12
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	-	-	3.734.310,84	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.444.000,00	9.509.000,00	8.291.471,31	87,20
7.1 - Transferências de Convênios	1.444.000,00	9.509.000,00	8.273.512,85	87,01
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	17.958,46	-
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	197.334.000,00	152.532.627,42	77,30
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	4.556.897.932,60	86,05
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	2.909.145.846,56	86,92
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	18.600.000,00	18.600.000,00	22.421.741,07	120,55
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	124.300.000,00	124.300.000,00	127.297.213,20	102,41
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.758.200.000,00	1.758.200.000,00	1.469.210.759,99	83,56
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	28.822.371,78	79,40
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.063.385.000,00	3.063.385.000,00	2.692.265.627,57	87,89
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.322.497.000,00	2.322.497.000,00	2.020.046.916,53	86,98
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	740.888.000,00	740.888.000,00	665.496.446,68	89,82
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	6.722.264,36	-
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	(2.972.874.200,00)	(2.972.874.200,00)	(2.536.851.016,07)	85,33

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = ACRESCIMO 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	3.063.385,00,00	3.094.915.473,00	2.405.042.057,24	96,43	2.382.863.276,16	95,54		
14.1 - Com Ensino Fundamental	813.277.000,00	597.277.000,00	1.089.600,00	0,18	1.089.600,00	0,18		
14.2 - Com Ensino Médio	2.250.108.000,00	2.497.638.473,00	2.403.952.457,24	96,25	2.381.773.676,16	95,36		
15 - OUTRAS DESPESAS	-	71.800.000,00	56.300.605,52	78,41	53.557.904,90	74,59		
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-		
15.2 - Com Ensino Médio	-	71.800.000,00	56.300.605,52	78,41	53.557.904,90	74,59		
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	3.063.385,00,00	3.166.715.473,00	2.461.342.662,76	174,84	2.436.421.181,06	170,14		
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)								2.436.421.181,06
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								88,51%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %								1,99%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								9,50%
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	56.083,66	70,10	51.083,66	63,85		
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	56.083,66	70,10	51.083,66	63,85		
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-		
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	848.929.000,00	625.353.317,00	1.692.529,95	2,33	1.526.835,02	1,74		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	813.277.000,00	597.277.000,00	1.089.600,00	0,18	1.089.600,00	0,18		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	35.652.000,00	28.076.317,00	602.929,95	2,15	437.235,02	1,56		
25 - ENSINO MÉDIO	2.429.992.928,00	2.779.547.720,00	2.643.929.560,05	262,08	2.590.221.183,64	243,67		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.250.108.000,00	2.569.438.473,00	2.460.253.062,76	174,66	2.435.331.581,06	169,95		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	179.884.928,00	210.109.247,00	183.676.497,29	87,42	154.889.602,58	73,72		
26 - ENSINO SUPERIOR	1.021.226.010,00	1.018.709.184,10	728.525.262,87	71,51	720.748.645,36	70,75		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	5.502.580,00	5.667.758,00	4.435.454,59	78,26	4.295.108,72	75,78		
28 - OUTRAS	849.807.784,00	886.001.259,50	646.862.413,59	73,01	604.373.312,83	68,21		
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.155.538.302,00	5.315.359.238,60	4.025.501.304,71	557,30	3.921.216.169,23	524,01		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(2.536.851.016,07)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								665.496.446,68
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))								616.125,60
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)								(1.870.738.443,79)
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)							5.791.954.613,02	
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (37 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁴ e 5								23,58

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	86.150.008,81	84,66	47.315.974,56	84,13		
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	6.577.178,00	5.568.153,08	67,57	5.533.153,09	61,06		
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	424.970.000,00	627.806.122,40	424.192.257,91	67,90	383.334.858,95	57,40		
43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	540.330.000,00	759.843.300,40	515.910.419,80	67,90	436.183.986,60	57,40		
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)	5.695.868.302,00	6.075.202.539,00	4.541.411.724,51	74,75	4.357.400.155,83	71,72		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2019 (j)		
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								1.069.769,29
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								5.181.057,26
								611.987,24
								4.138,36
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.018								34.609.953,68
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								94.924.322,62
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								69.036.137,32
48.1 Orçamento do Exercício								46.418.521,22
48.2 Restos a Pagar								22.617.616,10
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								838.192,94
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE								61.336.331,92
51 - (+) Ajustes								-
51.1 Retenções								-
51.2 (-) Valores a recuperar								-
51.3 (+) Outros valores extraorçamentários								-
51.4 Conciliação Bancária								-
52 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO							61.336.331,92	

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 12/11/2019 15:47:02

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.