

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 2020 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO 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>28.116.145.096,00</b>	<b>28.205.145.096,00</b>	<b>23.016.375.491,25</b>	<b>81,60</b>
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	24.435.982.096,00	19.582.306.242,33	80,14
1.1.1 - ICMS	23.498.160.000,00	23.498.160.000,00	18.939.179.906,73	80,60
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	266.250.000,00	266.250.000,00	111.921.075,64	42,04
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	671.572.096,00	671.572.096,00	531.205.259,96	79,10
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	136.187.966,17	101,40
1.2.1 - ITCD	131.000.000,00	131.000.000,00	132.654.416,28	101,26
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.306.000,00	3.306.000,00	3.533.549,89	106,88
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.317.580.000,00	1.406.580.000,00	1.358.184.349,27	96,56
1.3.1 - IPVA	1.263.520.000,00	1.306.520.000,00	1.235.797.054,52	94,59
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	54.060.000,00	100.060.000,00	122.387.294,75	122,31
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	1.939.696.933,48	87,05
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>9.540.631.154,00</b>	<b>7.073.509.649,66</b>	<b>74,14</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	9.231.550.000,00	6.897.146.991,06	74,71
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	176.362.658,60	68,93
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>6.663.852.500,00</b>	<b>6.752.852.500,00</b>	<b>5.485.978.036,50</b>	<b>81,24</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	4.762.792.610,18	80,17
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	658.790.000,00	747.790.000,00	679.094.762,11	90,81
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	63.960.000,00	63.960.000,00	44.090.664,21	68,93
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>30.992.923.750,00</b>	<b>30.992.923.750,00</b>	<b>24.603.907.104,41</b>	<b>79,39</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	
			<b>ATÉ O BIMESTRE (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<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>135.435.787,05</b>	<b>72,84</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.820.000,00	118.820.000,00	72.306.408,31	60,85
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	58.786.200,20	90,44
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	-	-	1.132.358,70	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>14.068.950,00</b>	<b>1.233.709,16</b>	<b>8,77</b>
7.1 - Transferências de Convênios	1.702.000,00	14.068.950,00	1.224.697,50	8,70
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	9.011,66	-
<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>199.993.950,00</b>	<b>136.669.496,21</b>	<b>68,34</b>
<b>FUNDEB</b>				
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	
			<b>ATÉ O BIMESTRE (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<b>11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>5.752.929.350,20</b>	<b>5.752.929.350,20</b>	<b>4.532.846.029,53</b>	<b>78,79</b>
11.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.1 - 3.1))	3.698.975.919,20	3.698.975.919,20	2.963.906.202,39	80,13
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	26.861.200,00	26.861.200,00	27.237.593,33	101,40
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	131.758.000,00	131.758.000,00	135.818.437,04	103,08
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.846.310.000,00	1.846.310.000,00	1.379.429.398,10	74,71
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	26.454.398,67	68,93
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>3.285.687.000,00</b>	<b>2.550.381.788,14</b>	<b>77,62</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.575.072.000,00	2.575.072.000,00	1.920.451.150,56	74,58
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	710.615.000,00	710.615.000,00	628.672.840,24	88,47
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.257.797,34	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)</b>	<b>(3.177.857.350,20)</b>	<b>(3.177.857.350,20)</b>	<b>(2.612.394.878,97)</b>	<b>82,21</b>

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = AGRÉSCIMO 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)	ATÉ O BIMESTRE		ATÉ O BIMESTRE		PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			(e)	% (f) = (e/d)x100	(g)	% (h) = (g/d)x100	
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.195.687.000,00	3.278.759.407,00	2.497.135.672,83	76,16	2.496.788.172,69	76,15	
14.1 - Com Ensino Fundamental	696.914.000,00	1.119.964.000,00	705.133.550,04	62,96	705.051.579,80	62,95	
14.2 - Com Ensino Médio	2.498.773.000,00	2.158.795.407,00	1.792.002.122,79	83,01	1.791.736.592,89	83,00	
15 - OUTRAS DESPESAS	90.000.000,00	93.905.815,00	58.121.264,99	61,89	22.948.086,43	24,44	
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	90.000.000,00	93.905.815,00	58.121.264,99	61,89	22.948.086,43	24,44	
<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>2.555.256.937,82</b>	<b>75,76</b>	<b>2.519.736.259,12</b>	<b>74,71</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)							2.519.736.259,12
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %							97,90
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %							0,90
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							1,20
<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		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	18.714,18	23,39	18.714,18	23,39	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	18.714,18	23,39	18.714,18	23,39	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	736.098.300,00	1.199.239.969,00	780.355.889,64	65,07	780.233.348,24	65,06	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	696.914.000,00	1.119.964.000,00	705.133.550,04	62,96	705.051.579,80	62,95	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.184.300,00	79.275.969,00	75.222.339,60	94,89	75.181.768,44	94,84	
25 - ENSINO MÉDIO	2.747.508.571,00	2.382.526.285,00	1.943.477.099,27	81,57	1.907.450.837,71	80,06	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.588.773.000,00	2.252.701.222,00	1.850.123.387,78	82,13	1.814.684.679,32	80,56	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	158.735.571,00	129.825.063,00	93.353.711,49	71,91	92.766.158,39	71,45	
26 - ENSINO SUPERIOR	1.140.014.593,00	1.140.712.355,75	747.725.683,09	65,55	741.082.652,12	64,97	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	9.348.862,00	7.647.796,00	2.780.994,84	36,36	2.721.724,91	35,59	
28 - OUTRAS	986.008.286,16	1.082.081.394,62	824.425.930,73	76,19	769.017.502,42	71,07	
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>5.619.058.612,16</b>	<b>5.812.287.800,37</b>	<b>4.298.784.311,75</b>	<b>73,96</b>	<b>4.200.524.779,58</b>	<b>72,27</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)							(2.612.394.878,97)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							628.672.840,24
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))							36.477.317,09
<b>36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)</b>							<b>(1.947.244.721,64)</b>
<b>37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 36)</b>							<b>6.147.769.501,22</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>24,99</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		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	65.028.062,53	48,61	60.375.835,26	45,13	
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	236.192.319,84	413.462.629,63	176.511.858,51	42,69	163.153.019,40	39,46	
<b>43 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>355.012.319,84</b>	<b>547.235.891,63</b>	<b>241.539.921,04</b>	<b>44,14</b>	<b>223.528.854,66</b>	<b>40,85</b>	
<b>44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (29+43)</b>	<b>5.974.070.932,00</b>	<b>6.359.523.692,00</b>	<b>4.540.324.232,79</b>	<b>71,39</b>	<b>4.424.053.634,24</b>	<b>69,57</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 NO EXERCÍCIO (j)</b>	
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							36.477.317,09
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					13.656.142,75		20.329.433,75
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					13.502.367,40		16.147.883,34
<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		49.688.953,70
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					2.549.123.990,80		72.306.408,31
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					2.527.427.299,71		87.647.611,73
48.1 - Orçamento do Exercício					2.487.327.891,12		58.706.993,72
48.2 - Restos a Pagar					40.099.408,59		28.940.618,01
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					1.257.797,34		255.560,82
50 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					165.732.812,63		34.583.311,10
51 - (+) Ajustes					(12.731.326,05)		-
51.1 - Retenções							
51.2 - (-) Valores a recuperar							
51.3 - (+) Outros valores extraordinários							
51.4 - Conciliação Bancária							
<b>52 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>153.001.486,58</b>		<b>34.583.311,10</b>

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 26/11/2020 17:40

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> 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 - Funcpep 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 outubro, e na dotação atual e inicial foi deduzido os valores empenhados de janeiro a março, para adequar a informação em função dessa transição.