

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 ABRIL DE 2016 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL DE 2016

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

RS 1.00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	21.724.100.000,00	21.724.100.000,00	3.603.990.325,96	7.059.235.293,21	32,49
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	19.171.652.000,00	19.171.652.000,00	2.949.010.763,85	6.119.058.137,80	31,92
1.1.1 - ICMS	19.079.388.000,00	19.079.388.000,00	2.917.160.669,64	6.059.921.531,59	31,76
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	44.120.000,00	44.120.000,00	23.147.007,79	43.360.827,97	98,28
1.1.3 - Dívida Ativa do ICMS	26.236.000,00	26.236.000,00	5.346.302,60	9.656.391,57	36,81
1.1.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS e da Dívida Ativa do ICMS	21.908.000,00	21.908.000,00	3.541.377,07	6.402.623,67	29,23
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	(184.593,25)	(283.237,00)	-
1.1.6 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCCT, art. 82, §1º)	-	-	-	-	-
1.1.7 - (-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-	-	-
1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	88.985.000,00	88.985.000,00	26.506.306,68	38.604.125,46	43,38
1.2.1 - ITCD	88.672.000,00	88.672.000,00	25.854.861,58	37.479.443,75	42,27
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	313.000,00	313.000,00	699.715,86	1.192.243,13	380,91
1.2.3 - Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.2.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	(48.270,76)	(67.561,42)	-
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.063.463.000,00	1.063.463.000,00	158.595.861,55	302.261.670,70	28,42
1.3.1 - IPVA	1.027.814.000,00	1.027.814.000,00	152.873.863,23	289.821.482,48	28,20
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	10.438.000,00	10.438.000,00	3.402.277,41	7.483.911,03	71,70
1.3.3 - Dívida Ativa do IPVA	9.770.000,00	9.770.000,00	1.305.567,01	2.848.088,70	29,15
1.3.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	15.441.000,00	15.441.000,00	1.053.780,23	2.175.788,22	14,09
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(39.626,33)	(67.599,73)	-
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	469.877.393,88	599.311.359,25	42,81
1.4.1 - IRRF	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	475.911.716,96	605.345.682,33	43,24
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.5 - (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	(6.034.323,08)	(6.034.323,08)	-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.083.532.000,00	8.083.532.000,00	1.102.783.412,93	2.584.637.173,31	31,97
2.1 - Cota-Parte FPE	7.748.924.000,00	7.748.924.000,00	1.060.702.991,47	2.495.189.026,05	32,20
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	9.059.358,76	18.118.717,52	33,33
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	280.252.000,00	280.252.000,00	33.021.062,70	71.329.429,74	25,45
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	29.807.632.000,00	29.807.632.000,00	4.706.773.738,89	9.643.872.466,52	32,35
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
4 - RECEITA RESULTANTE DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1)	4.792.900.250,00	4.796.576.010,00	740.917.447,38	1.533.422.396,52	31,97
5 - RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	531.731.500,00	531.927.624,00	79.490.900,74	151.321.517,71	28,45
6 - COTA-PARTE IPI EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	70.063.000,00	70.063.000,00	8.255.265,60	17.832.357,27	25,45
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	5.394.694.750,00	5.398.566.634,00	828.663.613,72	1.702.576.271,50	31,54
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	24.412.937.250,00	24.409.065.366,00	3.878.110.125,17	7.941.296.195,02	32,53
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
9 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS	-	-	-	-	-
10 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	231.019.000,00	231.019.000,00	9.727.206,44	59.647.356,56	25,82
10.1 - Transferências Salário-Educação	118.514.000,00	118.514.000,00	17.173.735,16	40.057.119,50	33,80
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	-	-	-
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	63.000.000,00	63.000.000,00	9.957.347,60	9.602.516,80	15,24
10.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-	-
10.5 - Outras Transferências do FNDE	49.500.000,00	49.500.000,00	522.679,17	5.034.030,42	10,17
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	1.988.139,71	4.953.689,84	-
11 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	28.659.000,00	31.717.587,00	9.467.557,33	9.528.258,98	30,04
11.1 - Transferências de Convênios	28.659.000,00	31.717.587,00	9.467.557,33	9.528.258,98	30,04
11.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-
12 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
13 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
14 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DO ENSINO (9+10+11+12+13)	259.678.000,00	262.736.587,00	19.194.763,77	69.175.615,54	26,33
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO - FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
15 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.602.587.450,00	4.602.587.450,00	682.455.645,90	1.469.222.438,95	31,92
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	2.875.750.350,00	2.875.750.350,00	442.376.851,94	917.896.534,22	31,92
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - [20% de 1.2]	17.797.000,00	17.797.000,00	5.310.899,52	7.734.306,88	43,46
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	106.346.300,00	106.346.300,00	15.862.265,04	30.230.634,79	28,43
15.4 - Cota-parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.549.784.800,00	1.549.784.800,00	212.140.598,27	499.037.805,16	32,20
15.5 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.811.871,74	3.623.743,48	33,33
15.6 - Cota-parte IPI Exportação destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	42.037.800,00	42.037.800,00	4.953.159,39	10.699.414,42	25,45
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	417.305.023,60	928.239.629,47	32,75
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.154.949.000,00	2.154.949.000,00	315.234.306,93	632.811.711,39	29,37
16.2 - Complementação da União ao FUNDEB	679.072.000,00	679.072.000,00	102.069.398,30	295.425.224,99	43,50
16.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.318,37	2.693,09	-
17 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(2.447.638.450,00)	(2.447.638.450,00)	(367.221.338,97)	(836.410.727,56)	34,17

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 (f)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
18 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	853.814.695,97	60,25	853.814.695,97	60,25	-
18.1 - Com Ensino Fundamental	821.866.090,00	821.866.090,00	247.606.261,83	30,13	247.606.261,83	30,13	-
18.2 - Com Ensino Médio	2.012.154.910,00	2.012.154.910,00	606.208.434,14	30,13	606.208.434,14	30,13	-
19 - OUTRAS DESPESAS	-	41.088,00	-	-	-	-	-
19.1 - Com Ensino Fundamental	-	11.915,52	-	-	-	-	-
19.2 - Com Ensino Médio	-	29.172,48	-	-	-	-	-
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	2.834.021.000,00	2.834.062.088,00	853.814.695,97	60,25	853.814.695,97	60,25	-
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO							
VALOR							
21 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							-
21.1 - FUNDEB 60%							-
21.2 - FUNDEB 40%							-
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							-
22.1 - FUNDEB 60%							-
22.2 - FUNDEB 40%							-
23 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)							-
24 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE							-
24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁽¹⁾ $(18 - (21.1 + 22.1)) / (16) \times 100$ %							91,98
24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(19 - (21.2 + 22.2)) / (16) \times 100$ %							-
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (24.1 + 24.2))$ %							0,08
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
VALOR							
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
26 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O BIMESTRE DE 2016							-
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS ATÉ O BIMESTRE (b)
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) (3)			6.103.234.312,50		6.102.266.341,50		1.985.324.048,76
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE							
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
28 - EDUCAÇÃO INFANTIL	90.000,00	90.000,00	14.057,84	15,62	14.057,84	15,62	-
28.1 - Creche	90.000,00	90.000,00	14.057,84	15,62	14.057,84	15,62	-
28.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	-
29 - ENSINO FUNDAMENTAL	823.566.090,00	823.578.005,52	247.957.636,54	50,80	247.820.491,68	42,73	137.144,86
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	821.866.090,00	821.878.005,52	247.606.261,83	30,13	247.606.261,83	30,13	-
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.700.000,00	1.700.000,00	351.374,71	20,67	214.229,85	12,60	137.144,86
30 - ENSINO MÉDIO	2.079.772.376,00	2.041.378.597,53	607.332.801,09	33,98	607.168.604,69	33,42	164.196,40
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.012.154.910,00	2.012.184.082,48	606.208.434,14	30,13	606.208.434,14	30,13	-
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	67.617.466,00	29.194.515,05	1.124.366,95	3,85	960.170,55	3,29	164.196,40
31 - ENSINO SUPERIOR	751.111.000,00	752.447.909,00	228.792.730,68	30,41	185.366.147,26	24,64	43.426.583,42
32 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	1.000.000,00	5.001.072,26	2.139.736,65	42,79	764.390,66	15,28	1.375.345,99
33 - OUTRAS	1.056.043.387,00	1.149.445.653,69	378.609.214,47	32,94	349.483.011,20	30,40	29.126.203,27
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)	4.711.582.853,00	4.771.941.238,00	1.464.846.177,27	206,52	1.390.616.703,33	162,09	74.229.473,94
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							
VALOR							
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)							(836.410.727,56)
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							295.425.224,99
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)							2.693,09
38 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-
40 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO (4)							-
41 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)							513.235,82
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)							(540.469.573,66)
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)							1.931.086.276,99
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE (5) (43) / (8) x 100 %							24,32
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
45 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
46 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	118.514.000,00	133.893.000,00	37.036.606,16	27,66	32.830.548,18	24,52	4.206.057,98
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	475.000,00	475.000,00	-	-	-	-	-
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	218.904.523,00	600.364.649,00	100.722.579,38	16,78	87.009.502,10	14,49	13.713.077,28
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)	337.893.523,00	734.732.649,00	137.759.185,54	44,44	119.840.050,28	39,01	17.919.135,26
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)	5.049.476.376,00	5.506.673.887,00	1.602.605.362,81	250,96	1.510.456.753,61	201,10	92.148.609,20
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2016		(j)
51 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							513.235,82
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					119.354.785,27		223.517,88
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					87.601.104,74		289.717,94
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							
VALOR							
52 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015							(115.135.942,72)
53 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							928.236.936,38
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							696.913.211,50
54.1 - Orçamento do Exercício							640.749.444,91
54.2 - Restos a Pagar							56.163.766,59
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							2.693,09
56 - (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							116.190.475,25

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 17/05/2016 15:40:28

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 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