

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 2017 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL DE 2017

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

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	22.990.707.192,00	22.990.707.192,00	7.398.593.463,55	32,18
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	20.040.424.192,00	20.040.424.192,00	6.486.771.321,71	32,37
1.1.1 - ICMS	19.756.503.000,00	19.756.503.000,00	6.408.541.394,71	32,44
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	283.921.192,00	283.921.192,00	78.229.927,00	27,55
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)				0,00
1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	100.330.000,00	100.330.000,00	33.948.315,01	33,84
1.2.1 - ITCD	100.000.000,00	100.000.000,00	32.871.947,09	32,87
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	330.000,00	330.000,00	1.076.367,92	326,17
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.121.953.000,00	1.121.953.000,00	332.070.082,42	29,60
1.3.1 - IPVA	1.084.344.000,00	1.084.344.000,00	316.706.629,28	29,21
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	37.609.000,00	37.609.000,00	15.363.453,14	40,85
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.728.000.000,00	1.728.000.000,00	545.803.744,41	31,59
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.367.229.000,00	8.367.229.000,00	2.856.355.092,44	34,14
2.1 - Cota-Parte FPE	8.025.216.000,00	8.025.216.000,00	2.765.063.627,29	34,45
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	18.118.717,52	33,33
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	287.657.000,00	287.657.000,00	73.172.747,63	25,44
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	5.642.996.799,00	5.643.659.528,00	1.805.994.344,88	32,00
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.010.106.049,00	5.010.768.770,00	1.621.670.449,61	32,36
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	560.976.500,00	560.976.508,00	166.030.708,57	29,60
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	71.914.250,00	71.914.250,00	18.293.186,70	25,44
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	25.714.939.393,00	25.714.276.664,00	8.448.954.211,11	32,86
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				0,00
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	225.307.000,00	225.307.000,00	80.701.197,93	35,82
6.1 - Transferências Salário-Educação	113.000.000,00	113.000.000,00	40.180.027,54	35,56
6.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	-	-
6.3- Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	14.899.369,20	22,92
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5- Outras Transferências do FNDE	47.297.000,00	47.297.000,00	21.141.221,00	44,70
6.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	4.480.580,19	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.118.000,00	5.117.000,00	2.527.516,02	49,39
7.1 - Transferências de Convênios	3.118.000,00	5.117.000,00	2.527.516,02	49,39
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-
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)	228.425.000,00	230.424.000,00	83.228.713,95	36,12
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.797.387.879,00	4.797.387.879,00	1.580.716.535,57	32,95
11.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.1 - 3.1))	3.006.063.629,00	3.006.063.629,00	973.083.578,20	32,37
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	20.066.000,00	20.066.000,00	6.809.994,90	33,94
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	112.195.300,00	112.195.300,00	33.210.581,47	29,60
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.605.043.200,00	1.605.043.200,00	553.012.725,41	34,45
11.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	3.623.743,48	33,33
11.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de (2.3 - 3.3))	43.148.550,00	43.148.550,00	10.975.912,11	25,44
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	1.028.375.615,65	35,49
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.198.047.980,00	2.198.047.980,00	688.525.337,56	31,32
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	700.000.000,00	700.000.000,00	339.847.513,06	48,55
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	2.765,03	-
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)	(2.599.339.899,00)	(2.599.339.899,00)	(892.191.198,01)	34,32

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Continua (1/2)

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

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	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	969.999.274,81	66,94	945.071.285,43	65,22	
14.1 - Com Ensino Fundamental	840.433.914,20	840.433.914,20	281.299.789,69	33,47	274.070.672,77	32,61	
14.2 - Com Ensino Médio	2.057.614.065,80	2.057.614.065,80	688.699.485,12	33,47	671.000.612,66	32,61	
15 - OUTRAS DESPESAS	-	20.900,00	-	-	-	-	
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	6.061,00	-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	-	14.839,00	-	-	-	-	
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	2.898.047.980,00	2.898.068.880,00	969.999.274,81	66,94	945.071.285,43	65,22	
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)							
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100) %							
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100) %							
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE			VALOR				
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 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	14.541,41	18,18	14.541,41	18,18	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	14.541,41	18,18	14.541,41	18,18	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	845.103.914,20	845.109.975,20	281.492.222,27	37,59	274.200.812,27	35,40	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	840.433.914,20	840.439.975,20	281.299.789,69	33,47	274.070.672,77	32,61	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.670.000,00	4.670.000,00	192.432,58	4,12	130.139,50	2,79	
25 - ENSINO MÉDIO	2.121.709.525,80	2.117.136.404,80	689.590.800,13	34,97	671.775.949,67	33,91	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.057.614.065,80	2.057.628.904,80	688.699.485,12	33,47	671.000.612,66	32,61	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.095.460,00	59.507.500,00	891.315,01	1,50	775.337,01	1,30	
26 - ENSINO SUPERIOR	759.260.300,00	767.664.651,00	301.583.193,01	39,29	299.020.480,95	38,95	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.121.290,00	6.993.050,00	824.468,61	11,79	538.314,22	7,70	
28 - OUTRAS	1.315.496.020,00	1.369.931.327,00	346.174.083,83	25,27	333.997.823,41	24,38	
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.044.771.050,00	5.106.915.408,00	1.619.679.309,26	167,08	1.579.547.921,93	158,52	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE			VALOR				
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)							
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)							
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³							
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)							
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)							
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)							
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%^{4 e 5}							
25,23							
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	
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	113.000.000,00	113.000.000,00	13.720.157,57	12,14	13.624.895,47	12,06	
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	85.000.000,00	-	-	-	-	
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	306.639.000,00	571.512.714,00	104.478.565,62	18,28	86.863.189,10	15,20	
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	419.639.000,00	769.512.714,00	118.198.723,19	15,36	100.488.084,57	13,06	
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.464.410.050,00	5.876.428.122,00	1.737.878.032,45	29,57	1.680.036.006,50	28,59	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017 (j)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDICAÇÃO		
47 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016							
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							
49.1 Orçamento do Exercício							
49.2 Restos a Pagar							
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE							
52 - (+) Ajustes							
52.1 Retenções							
52.2 Conciliação Bancária ⁸							
53 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO							
223.840.447,81							
33.757.809,51							

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

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 2016 referente às escolas municipalizadas.