

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 2018 / BIMESTRE MARÇO-ABRIL DE 2018

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>24.376.126.000,00</b>	<b>24.376.126.000,00</b>	<b>8.020.653.601,08</b>	<b>32,90</b>
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	21.033.671.000,00	21.033.671.000,00	6.964.397.519,26	33,11
1.1.1 - ICMS	20.772.294.000,00	20.772.294.000,00	6.857.347.155,60	33,01
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	261.377.000,00	261.377.000,00	107.050.363,66	40,96
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	111.000.000,00	111.000.000,00	34.527.776,46	31,11
1.2.1 - ITCD	108.000.000,00	108.000.000,00	33.152.628,76	30,70
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	1.375.147,70	45,84
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.238.981.000,00	1.238.981.000,00	368.334.292,23	29,73
1.3.1 - IPVA	1.186.246.000,00	1.186.246.000,00	354.680.625,87	29,90
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	52.735.000,00	52.735.000,00	13.653.666,36	25,89
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.992.474.000,00	1.992.474.000,00	653.394.013,13	32,79
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>3.064.098.645,79</b>	<b>35,37</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.383.000.000,00	8.383.000.000,00	2.966.715.595,15	35,39
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	17.747.051,48	32,65
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	225.141.000,00	225.141.000,00	79.635.999,16	35,37
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>1.945.099.135,96</b>	<b>32,78</b>
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.258.417.750,00	5.258.417.750,00	1.741.034.720,80	33,11
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	619.490.500,00	619.490.500,00	184.155.415,53	29,73
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	56.285.250,00	56.285.250,00	19.908.999,63	35,37
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>27.104.429.500,00</b>	<b>27.104.429.500,00</b>	<b>9.139.653.110,91</b>	<b>33,72</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>211.660.000,00</b>	<b>211.660.000,00</b>	<b>58.670.652,33</b>	<b>27,72</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.000.000,00	118.000.000,00	40.146.912,26	34,02
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	-	-
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	70.000.000,00	70.000.000,00	14.946.223,60	21,35
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	23.650.000,00	23.650.000,00	1.890.000,00	7,99
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	1.687.516,47	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>248.000,00</b>	<b>1.875.824,00</b>	<b>2.117.785,70</b>	<b>112,90</b>
7.1 - Transferências de Convênios	248.000,00	1.875.824,00	2.117.785,70	112,90
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-
<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>211.908.000,00</b>	<b>213.535.824,00</b>	<b>60.788.438,03</b>	<b>28,47</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>5.022.391.100,00</b>	<b>5.022.391.100,00</b>	<b>1.697.236.977,73</b>	<b>33,79</b>
11.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.1 – 3.1))	3.155.050.650,00	3.155.050.650,00	1.044.659.765,97	33,11
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	22.200.000,00	22.200.000,00	6.905.630,24	31,11
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	123.898.100,00	123.898.100,00	36.833.652,46	29,73
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.676.600.000,00	1.676.600.000,00	593.343.118,96	35,39
11.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	3.549.410,28	32,65
11.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	33.771.150,00	33.771.150,00	11.945.399,82	35,37
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>977.427.422,46</b>	<b>33,38</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.196.456.000,00	2.196.456.000,00	729.535.544,79	33,21
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	731.980.000,00	731.980.000,00	246.485.634,59	33,67
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.406.243,08	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>(2.825.935.100,00)</b>	<b>(2.825.935.100,00)</b>	<b>(967.701.432,94)</b>	<b>34,24</b>

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	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>7</sup> (f)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.844.276.000,00	2.859.276.000,00	815.527.708,43	28,52	815.527.265,07	28,52	-	
14.1 - Com Ensino Fundamental	767.954.520,00	772.004.520,00	220.192.481,28	28,52	220.192.361,57	28,52	-	
14.2 - Com Ensino Médio	2.076.321.480,00	2.087.271.480,00	595.335.227,15	28,52	595.334.903,50	28,52	-	
15 - OUTRAS DESPESAS	84.160.000,00	69.160.000,00	6.664.713,32	20,83	4.857.955,99	15,15	-	
15.1 - Com Ensino Fundamental	18.859.200,00	14.590.999,57	1.716.187,04	11,76	1.243.440,59	8,52	-	
15.2 - Com Ensino Médio	65.300.800,00	54.569.000,43	4.948.526,28	9,07	3.614.515,40	6,62	-	
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>822.192.421,75</b>	<b>77,87</b>	<b>820.385.221,06</b>	<b>72,19</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)							820.385.221,06	
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (14 - (17.1 + 18.1)) / (12 x 100) %							83,44	
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12 x 100) %							0,50	
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							16,07	
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>							<b>VALOR</b>	
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-	
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 <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	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>7</sup> (f)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	100.000,00	22.521,04	22,52	10.584,07	10,58	-	
23.1 - Creche	80.000,00	100.000,00	22.521,04	22,52	10.584,07	10,58	-	
23.2 - Pré-escola							-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	787.763.720,00	788.166.075,57	222.025.809,83	35,67	221.503.628,46	41,36	-	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	786.813.720,00	786.595.519,57	221.908.668,32	28,21	221.435.802,16	37,04	-	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.000,00	1.570.556,00	117.141,51	7,46	67.826,30	4,32	-	
25 - ENSINO MÉDIO	2.153.990.184,00	2.154.207.424,43	600.407.003,64	38,59	598.962.789,11	35,25	-	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.141.622.280,00	2.141.840.480,43	600.283.753,43	37,59	598.949.418,90	35,15	-	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.367.904,00	12.366.944,00	123.250,21	1,00	13.370,21	0,11	-	
26 - ENSINO SUPERIOR	948.881.020,00	952.259.102,00	304.894.663,64	32,02	301.970.429,10	31,71	-	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	2.776.020,00	4.689.549,00	864.563,66	18,44	580.966,46	12,39	-	
28 - OUTRAS	968.210.973,00	964.471.668,00	397.479.155,41	41,21	347.735.277,81	36,05	-	
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>4.861.701.917,00</b>	<b>4.863.893.819,00</b>	<b>1.525.693.717,22</b>	<b>188,44</b>	<b>1.470.763.675,01</b>	<b>167,35</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)							(967.701.432,94)	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							246.485.634,59	
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 <sup>3</sup>							154.825,05	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)							-	
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>							<b>(721.060.973,30)</b>	
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>							<b>2.191.824.648,31</b>	
<b>39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>4,5</sup></b>							<b>23,98</b>	
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>7</sup> (f)	
			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	118.000.000,00	147.808.199,00	52.752.653,78	25,97	34.386.824,40	2,88	-	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	80.897.543,00	21.012.074,69	20,82	2.331.300,00	17,82	-	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	464.107.000,00	610.279.070,00	127.043.227,55	23,93	108.739.337,24	17,34	-	
<b>44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)</b>	<b>582.107.000,00</b>	<b>838.984.812,00</b>	<b>200.807.956,02</b>	<b>23,93</b>	<b>145.457.461,64</b>	<b>17,34</b>		
<b>45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.443.808.917,00</b>	<b>5.702.878.631,00</b>	<b>1.726.501.673,24</b>	<b>30,27</b>	<b>1.616.221.136,65</b>	<b>28,34</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 EM 2018 (j)</b>		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					8.777.903,62		154.825,05	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					8.603.498,36		154.825,05	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					174.405,26		-	
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>			<b>FUNDEB</b>			<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>		
47- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.017					121.845.708,35		32.067.913,62	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					976.021.179,38		40.146.912,26	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					662.480.113,91		35.755.358,96	
49.1 Orçamento do Exercício					638.400.318,53		34.273.258,76	
49.2 Restos a Pagar					24.079.795,38		1.482.100,20	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					1.406.243,08		288.981,02	
51- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					436.793.016,90		36.748.447,94	
52- (+) Ajustes					(22.840.360,34)		-	
52.1 Retenções								
52.2 Conciliação Bancária								
<b>53- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>(22.840.360,34)</b>		<b>-</b>	
					413.952.656,56		36.748.447,94	

FORNTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 11/05/2018 09:43:31

## 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 de crédito adicional."

<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, e valores de repasse de receitas do Fundeb de 2017 repassadas para 2018.