

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 AGOSTO DE 2016 / AGOSTO DE 2016

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		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	21.724.100.000,00	21.724.100.000,00	3.686.623.425,31	14.378.069.147,03	66,18
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	3.151.070.586,56	12.318.786.592,71	64,26
1.1.1 - ICMS	19.079.388.000,00	19.079.388.000,00	3.119.341.987,46	12.198.041.270,81	63,93
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	44.120.000,00	44.120.000,00	22.981.661,25	86.397.558,07	195,82
1.1.3 - Dívida Ativa do ICMS	26.236.000,00	26.236.000,00	5.225.188,03	20.624.197,90	78,61
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	4.050.803,79	14.780.664,12	67,47
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	(529.053,97)	(1.057.098,19)	-
1.1.6 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, 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	30.848.690,92	86.508.702,45	97,22
1.2.1 - ITCD	88.672.000,00	88.672.000,00	30.095.880,08	84.079.801,61	94,82
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	313.000,00	313.000,00	808.666,49	2.566.719,38	820,04
1.2.3 - Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.2.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	0,00	-	-
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	(55.855,65)	(137.818,54)	-
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.063.463.000,00	1.063.463.000,00	223.986.415,95	746.369.106,41	70,18
1.3.1 - IPVA	1.027.814.000,00	1.027.814.000,00	216.643.706,54	720.766.018,36	70,13
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	10.438.000,00	10.438.000,00	5.391.571,80	16.739.561,60	160,37
1.3.3 - Dívida Ativa do IPVA	9.770.000,00	9.770.000,00	991.944,84	4.847.378,53	49,61
1.3.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	15.441.000,00	15.441.000,00	1.013.381,19	4.172.803,20	27,02
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(54.188,42)	(156.655,28)	-
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	280.717.731,88	1.226.404.745,46	87,60
1.4.1 - IRRF	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	280.861.935,84	1.232.585.472,68	88,04
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	-	-	(144.203,96)	(6.180.727,22)	-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.083.532.000,00	8.083.532.000,00	1.067.830.677,97	5.090.740.847,05	62,98
2.1 - Cota-Parte FPE	7.748.924.000,00	7.748.924.000,00	1.027.902.694,87	4.922.014.778,60	63,52
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	9.059.358,76	36.237.435,04	66,67
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	280.252.000,00	280.252.000,00	30.868.624,34	132.488.633,41	47,27
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	4.754.454.103,28	19.468.809.994,08	65,31
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	787.738.957,99	3.083.311.707,85	64,28
5 - RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	531.731.500,00	531.927.624,00	111.988.670,60	373.367.394,71	70,19
6 - COTA-PARTE IPI- EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	70.063.000,00	70.063.000,00	7.717.156,02	33.122.158,03	47,27
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	5.394.694.750,00	5.398.566.634,00	907.444.784,61	3.489.801.260,59	64,64
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	24.412.937.250,00	24.409.065.366,00	3.847.009.318,67	15.979.008.733,49	65,46
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	18.910.595,24	97.493.534,72	42,20
10.1 - Transferências Salário-Educação	118.514.000,00	118.514.000,00	16.355.539,14	72.729.343,77	61,37
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	4.050,00	4.050,00	81,00
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	63.000.000,00	63.000.000,00	-	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	-	5.034.030,42	10,17
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	2.551.006,10	10.123.593,73	-
11 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	28.659.000,00	36.119.411,00	1.775.194,58	11.425.774,81	31,63
11.1 - Transferências de Convênios	28.659.000,00	36.119.411,00	1.775.194,58	11.425.774,81	31,63
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	267.138.411,00	20.685.789,82	108.919.309,53	40,77
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	713.337.878,43	2.951.460.063,53	64,13
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	2.875.750.350,00	2.875.750.350,00	472.735.971,10	1.847.965.164,91	64,26
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - [20% de 1.2]	17.797.000,00	17.797.000,00	6.177.140,23	17.324.680,15	97,35
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	106.346.300,00	106.346.300,00	22.402.062,79	74.646.480,98	70,19
15.4 - Cota-parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.549.784.800,00	1.549.784.800,00	205.580.538,94	984.402.955,60	63,52
15.5 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.811.871,74	7.247.486,96	66,67
15.6 - Cota-parte IPI Exportação destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	42.037.800,00	42.037.800,00	4.630.293,63	19.873.294,93	47,27
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	422.426.059,23	1.855.157.581,96	65,46
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.154.949.000,00	2.154.949.000,00	320.365.099,99	1.284.238.550,15	59,59
16.2 - Complementação da União ao FUNDEB	679.072.000,00	679.072.000,00	102.059.704,22	570.912.358,05	84,07
16.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.255,02	6.673,76	-
17 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(2.447.638.450,00)	(2.447.638.450,00)	(392.972.778,44)	(1.667.221.513,38)	68,12

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		EMPENHAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)		
	INICIAL	ATUALIZADA (d)	ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100			
								VALOR	
18 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	1.758.972.786,87	124,13	1.758.972.786,87	124,13			
18.1 - Com Ensino Fundamental	821.866.090,00	821.866.090,00	510.102.108,19	62,07	510.102.108,19	62,07			
18.2 - Com Ensino Médio	2.012.154.910,00	2.012.154.910,00	1.248.870.678,68	62,07	1.248.870.678,68	62,07			
19 - OUTRAS DESPESAS	-	41.152,00	6.335,12	30,79	6.335,12	30,79			
19.1 - Com Ensino Fundamental	-	11.934,08	1.837,19	15,39	1.837,19	15,39			
19.2 - Com Ensino Médio	-	29.217,92	4.497,93	15,39	4.497,93	15,39			
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	2.834.021.000,00	2.834.062.152,00	1.758.979.121,99	154,92	1.758.979.121,99	154,92			
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%								0	
21.2 - FUNDEB 40%								0	
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								-	
22.1 - FUNDEB 60%								0	
22.2 - FUNDEB 40%								0	
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 (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100 %								94,82	
24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100 %								0,00	
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2)) %								0,05	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR		
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 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		RECEITAS REALIZADAS ATÉ O BIMESTRE		
					(a)		(b)		
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A MDE (25% de 8) (3)			6.103.234.312,50		6.102.266.341,50		3.994.752.183,37		
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)		DESPESAS EMPENHAS ATÉ O BIMESTRE (e)		DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (g)		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
28 - EDUCAÇÃO INFANTIL			90.000,00		28.835,71		28.835,71		32,04
28.1 - Creche			90.000,00		28.835,71		28.835,71		32,04
28.2 - Pré-escola			-		-		-		-
29 - ENSINO FUNDAMENTAL			823.566.090,00		510.932.219,52		510.871.344,92		126,97
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			821.866.090,00		510.103.945,38		510.103.945,38		77,46
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			1.700.000,00		828.274,14		767.399,54		49,51
30 - ENSINO MÉDIO			2.079.772.376,00		1.253.964.396,38		1.253.815.837,62		102,38
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			2.012.154.910,00		1.248.875.176,61		1.248.875.176,61		77,46
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			67.617.466,00		5.089.219,77		4.940.661,01		24,91
31 - ENSINO SUPERIOR			751.111.000,00		551.667.213,58		548.429.902,54		73,08
32 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			1.000.000,00		6.408.568,26		2.436.272,89		38,02
33 - OUTRAS			1.056.043.387,00		757.210.832,92		746.327.543,27		61,65
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)			4.711.582.853,00		3.077.330.363,68		3.061.909.736,95		434,12
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR		
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)								(1.667.221.513,38)	
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								570.912.358,05	
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)								6.673,76	
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)								2.967.095,96	
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)								(1.093.335.385,61)	
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)								4.155.245.122,56	
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE (5) (43) / (8) x 100 %								26,00	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE									
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)		DESPESAS EMPENHAS ATÉ O BIMESTRE (e)		DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (g)		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (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		73.837.717,91		72.402.855,03		52,64
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			475.000,00		0,00		0,00		0,00
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			218.904.523,00		269.736.711,51		249.030.343,50		32,78
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)			337.893.523,00		343.574.429,42		321.433.198,53		85,42
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)			5.049.476.376,00		3.420.904.793,10		3.383.342.935,48		519,54
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							2.967.095,96		
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							2.131.939,72		
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							835.156,24		
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					1.855.150.908,20				
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					1.799.778.289,03				
54.1 - Orçamento do Exercício					1.743.142.039,46				
54.2 - Restos a Pagar					56.636.249,57				
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					6.673,76				
56 - (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					(59.756.649,79)				

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAFICOPAF - 12/09/2016 15:33:56

(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