

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 2017 / BIMESTRE JULHO - AGOSTO DE 2017

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>22.990.707.192,00</b>	<b>22.990.707.192,00</b>	<b>15.178.351.942,83</b>	<b>66,02</b>
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	13.111.183.640,95	65,42
1.1.1 - ICMS	19.756.503.000,00	19.756.503.000,00	12.941.423.532,59	65,50
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	283.921.192,00	283.921.192,00	169.760.108,36	59,79
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	100.330.000,00	100.330.000,00	73.563.790,40	73,32
1.2.1 - ITCD	100.000.000,00	100.000.000,00	71.035.031,59	71,04
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	330.000,00	330.000,00	2.528.758,81	766,29
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.121.953.000,00	1.121.953.000,00	810.836.865,16	72,27
1.3.1 - IPVA	1.084.344.000,00	1.084.344.000,00	780.383.392,27	71,97
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	37.609.000,00	37.609.000,00	30.453.472,89	80,97
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	1.182.767.646,32	68,45
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.367.229.000,00</b>	<b>8.367.229.000,00</b>	<b>5.522.125.966,38</b>	<b>66,00</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.025.216.000,00	8.025.216.000,00	5.337.776.874,36	66,51
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	36.237.435,04	66,67
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	287.657.000,00	287.657.000,00	148.111.656,98	51,49
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.642.996.799,00</b>	<b>5.643.659.528,00</b>	<b>3.720.871.600,67</b>	<b>65,93</b>
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	3.278.438.042,42	65,43
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	560.976.500,00	560.976.508,00	405.405.644,40	72,27
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	71.914.250,00	71.914.250,00	37.027.913,85	51,49
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>25.714.939.393,00</b>	<b>25.714.276.664,00</b>	<b>16.979.606.308,54</b>	<b>66,03</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	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>225.307.000,00</b>	<b>225.307.000,00</b>	<b>149.852.741,87</b>	<b>66,51</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	113.000.000,00	113.000.000,00	73.877.531,91	65,38
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	1.710,00	17,10
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	41.982.564,20	64,59
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	47.297.000,00	47.297.000,00	26.439.266,00	55,90
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	7.551.669,76	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>3.118.000,00</b>	<b>12.968.019,00</b>	<b>11.092.546,17</b>	<b>85,54</b>
7.1 - Transferências de Convênios	3.118.000,00	12.968.019,00	11.092.546,17	85,54
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>228.425.000,00</b>	<b>238.275.019,00</b>	<b>160.945.288,04</b>	<b>67,55</b>
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>4.797.387.879,00</b>	<b>4.797.387.879,00</b>	<b>3.159.676.010,84</b>	<b>65,86</b>
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	1.966.804.112,17	65,43
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	20.066.000,00	20.066.000,00	14.760.158,96	73,56
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	112.195.300,00	112.195.300,00	81.092.129,50	72,28
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.605.043.200,00	1.605.043.200,00	1.067.555.374,78	66,51
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	7.247.486,96	66,67
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	43.148.550,00	43.148.550,00	22.216.748,47	51,49
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>1.967.797.788,10</b>	<b>67,90</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.198.047.980,00	2.198.047.980,00	1.423.779.060,56	64,77
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	700.000.000,00	700.000.000,00	513.704.551,42	73,39
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	30.314.176,12	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>(2.599.339.899,00)</b>	<b>(2.599.339.899,00)</b>	<b>(1.735.896.950,28)</b>	<b>66,78</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 (d)	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	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	1.968.275.972,58	135,83	1.943.266.414,71	134,11	
14.1 - Com Ensino Fundamental	840.433.914,20	840.433.914,20	570.800.032,05	67,92	563.547.260,27	67,05	
14.2 - Com Ensino Médio	2.057.614.065,80	2.057.614.065,80	1.397.475.940,53	67,92	1.379.719.154,44	67,05	
15 - OUTRAS DESPESAS	-	20.900,00	-	-	-	-	
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	6.061,00	-	-	-	-	
15.2 - Com Ensino Médio	-	14.839,00	-	-	-	-	
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>2.898.068.880,00</b>	<b>1.968.275.972,58</b>	<b>135,83</b>	<b>1.943.266.414,71</b>	<b>134,11</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>-</b>
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)							1.943.266.414,71
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %							98,75%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %							0,00%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2) %)							1,25%
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>							
<b>VALOR</b>							
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 4º BIMESTRE DE 2017 <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		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	80.000,00	24.699,01	30,87	18.972,86	23,72	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	24.699,01	30,87	18.972,86	23,72	
23.2 - Pré-escola							
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	845.103.914,20	847.120.248,20	574.644.421,48	125,47	567.261.228,29	122,65	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	840.433.914,20	840.439.975,20	570.800.032,05	67,92	563.547.260,27	67,05	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.670.000,00	6.680.273,00	3.844.389,43	57,55	3.713.968,02	55,60	
25 - ENSINO MÉDIO	2.121.709.525,80	2.107.113.629,80	1.414.858.357,72	103,04	1.397.054.109,67	102,09	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.057.614.065,80	2.057.628.904,80	1.397.475.940,53	67,92	1.379.719.154,44	67,05	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.095.460,00	49.484.725,00	17.382.417,19	35,13	17.334.955,23	35,03	
26 - ENSINO SUPERIOR	759.260.300,00	823.233.752,00	590.393.820,59	71,72	586.637.428,76	71,26	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.121.290,00	9.110.430,00	2.097.880,71	23,03	1.757.355,87	19,29	
28 - OUTRAS	1.315.496.020,00	1.309.835.277,00	598.091.960,45	45,66	582.217.447,21	44,45	
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>5.044.771.050,00</b>	<b>5.096.493.337,00</b>	<b>3.180.111.139,96</b>	<b>399,79</b>	<b>3.134.946.542,66</b>	<b>383,45</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)							(1.735.896.950,28)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							513.704.551,42
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)							30.314.176,12
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>							-
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)							812.623,25
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>							<b>(1.191.065.599,49)</b>
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>							<b>4.326.012.142,15</b>
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>4,5,6</sup>							25,48
<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		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	113.000.000,00	113.000.000,00	44.617.341,00	39,48	44.516.292,68	39,39	
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	684.320.529,00	309.059.199,91	45,16	301.191.638,15	44,01	
<b>44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)</b>	<b>419.639.000,00</b>	<b>882.320.529,00</b>	<b>353.676.540,91</b>	<b>40,08</b>	<b>345.707.930,83</b>	<b>39,18</b>	
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.464.410.050,00</b>	<b>5.978.813.866,00</b>	<b>3.533.787.680,87</b>	<b>59,11</b>	<b>3.480.654.473,49</b>	<b>58,22</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 2017 (i)</b>	
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					1.516.500,83		812.623,25
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					1.341.750,57		812.623,25
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					174.750,26		-
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>			<b>FUNDEB</b>			<b>SALÁRIO EDICAÇÃO</b>	
47 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					162.542.188,25		12.325.789,11
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					1.939.861.157,90		73.877.531,91
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					1.748.026.206,74		49.877.010,14
49.1 - Orçamento do Exercício					1.722.806.197,62		44.233.033,97
49.2 - Restos a Pagar					25.220.009,12		5.643.976,17
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					30.314.176,12		1.202.753,54
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					384.691.315,53		37.529.064,42
52 - (+) Ajustes					884.763,69		-
52.1 - Retenções							
52.2 - Conciliação Bancária					884.763,69		-
<b>53 - (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					385.576.079,22		37.529.064,42

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 14/09/2017 15:43:34

## 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 2016 referente às escolas municipalizadas.