

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 DEZEMBRO DE 2016 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO 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	22.284.740.229,00	4.165.615.617,07	22.167.344.190,23	99,47
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	3.562.014.758,78	18.982.039.306,41	99,01
1.1.1 - ICMS	19.079.388.000,00	19.079.388.000,00	3.480.515.748,52	18.750.816.103,66	98,28
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	44.120.000,00	44.120.000,00	31.211.226,99	137.813.947,16	312,36
1.1.3 - Dívida Ativa do ICMS	26.236.000,00	26.236.000,00	30.009.805,06	55.510.644,43	211,58
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	20.611.784,50	39.415.237,98	179,91
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	(333.806,29)	(1.516.626,82)	-
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	27.927.084,27	135.079.297,71	151,80
1.2.1 - ITCD	88.672.000,00	88.672.000,00	27.156.678,17	130.535.774,08	147,21
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	313.000,00	313.000,00	803.213,53	4.753.117,68	1.518,57
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	-	-	(32.807,43)	(209.594,05)	-
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.063.463.000,00	1.074.103.000,00	147.319.491,39	1.084.775.642,42	100,99
1.3.1 - IPVA	1.027.814.000,00	1.027.814.000,00	135.237.980,63	1.040.080.764,78	101,19
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	10.438.000,00	21.078.000,00	9.403.775,73	31.807.795,79	150,91
1.3.3 - Dívida Ativa do IPVA	9.770.000,00	9.770.000,00	1.396.604,29	6.909.681,89	70,72
1.3.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	15.441.000,00	15.441.000,00	1.310.629,40	6.210.273,76	40,22
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(29.498,66)	(232.873,80)	-
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.400.000.000,00	1.950.000.229,00	428.354.282,63	1.965.449.943,69	100,79
1.4.1 - IRRF	1.400.000.000,00	1.950.000.229,00	428.377.102,39	1.971.662.973,97	101,11
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	-	-	(22.819,76)	(6.213.030,28)	-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.083.532.000,00	8.176.851.678,00	2.212.516.913,96	8.367.541.099,11	102,33
2.1 - Cota-Parte FPE	7.748.924.000,00	7.842.243.678,00	2.164.724.893,94	8.107.016.751,05	103,38
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	9.059.358,76	54.356.152,56	100,00
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	280.252.000,00	280.252.000,00	38.732.661,26	206.168.195,50	73,57
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	29.807.632.000,00	30.461.591.907,00	6.378.132.531,03	30.534.885.289,34	100,24
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	877.658.785,37	4.727.944.958,67	98,57
5 - RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	531.731.500,00	542.567.624,00	73.656.995,41	542.563.292,44	100,00
6 - COTA-PARTE IPI- EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	70.063.000,00	70.063.000,00	9.683.165,23	51.542.048,38	73,57
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	5.394.694.750,00	5.409.206.634,00	960.998.946,01	5.322.050.299,49	98,39
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	24.412.937.250,00	25.052.385.273,00	5.417.133.585,02	25.212.834.989,85	100,64
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	22.424.134,13	140.544.350,43	60,84
10.1 - Transferências Salário-Educação	118.514.000,00	118.514.000,00	16.513.941,26	106.069.514,15	89,50
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	4.050,00	8.100,00	162,00
10.3 - Transferências Diretas - PNATE	63.000.000,00	63.000.000,00	2.955.772,00	14.639.399,80	23,24
10.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-	-
10.5 - Outras Transferências do FNDE	49.500.000,00	49.500.000,00	818.080,00	5.852.110,42	11,82
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	2.132.290,87	13.975.226,06	-
11 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	28.659.000,00	43.087.448,00	7.123.686,86	23.082.379,19	53,57
11.1 - Transferências de Convênios	28.659.000,00	43.087.448,00	7.123.686,86	23.082.379,19	53,57
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	274.106.448,00	29.547.820,99	163.626.729,62	59,69
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	987.938.777,65	4.633.957.612,70	100,68
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	2.875.750.350,00	2.875.750.350,00	527.050.997,37	2.835.222.284,65	98,59
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - [20% de 1.2]	17.797.000,00	17.797.000,00	5.587.574,45	27.043.861,85	151,96
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	106.346.300,00	106.346.300,00	14.733.456,16	108.491.656,53	102,02
15.4 - Cota-parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.549.784.800,00	1.549.784.800,00	432.944.978,76	1.621.403.350,03	104,62
15.5 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.811.871,74	10.871.230,44	100,00
15.6 - Cota-parte IPI Exportação destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	42.037.800,00	42.037.800,00	5.809.899,17	30.925.229,20	73,57
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	692.239.348,36	2.950.660.846,37	104,12
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.154.949.000,00	2.154.949.000,00	510.131.378,52	2.095.572.964,05	97,24
16.2 - Complementação da União ao FUNDEB	679.072.000,00	679.072.000,00	182.106.502,66	855.078.564,93	125,92
16.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	1.467,18	9.317,39	-
17 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(2.447.638.450,00)	(2.447.638.450,00)	(477.807.399,13)	(2.538.384.648,65)	103,71

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	2.834.020.999,97	200,00	2.834.020.999,97	200,00	-	
18.1 - Com Ensino Fundamental	821.866.090,00	821.866.090,00	821.866.089,99	100,00	821.866.089,99	100,00	-	
18.2 - Com Ensino Médio	2.012.154.910,00	2.012.154.910,00	2.012.154.909,98	100,00	2.012.154.909,98	100,00	-	
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	2.834.027.335,09	230,79	2.834.027.335,09	230,79	-	
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 ¹ (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100) %								96,05
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)) %								0,04
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)		(c)	
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A MDE (25% de 8) (3)			6.103.234.312,50		6.263.096.318,25		6.303.208.747,46	
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		50.628,13		56,25	
28.1 - Creche			90.000,00		50.628,13		56,25	
28.2 - Pré-escola			-		-		-	
29 - ENSINO FUNDAMENTAL			823.566.090,00		823.050.050,49		213,15	
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			821.866.090,00		821.867.927,18		115,39	
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			1.700.000,00		1.182.123,31		97,76	
30 - ENSINO MÉDIO			2.079.772.376,00		2.034.949.212,11		193,31	
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			2.012.154.910,00		2.012.159.407,91		115,39	
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			67.617.466,00		22.789.804,20		77,91	
31 - ENSINO SUPERIOR			751.111.000,00		941.731.694,35		98,20	
32 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			1.000.000,00		7.485.991,26		6,88	
33 - OUTRAS			1.056.043.387,00		1.148.072.606,55		92,33	
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)			4.711.582.853,00		4.937.754.538,18		732,90	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)								(2.538.384.648,65)
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								855.078.564,93
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)								9.317,39
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)								50.914.918,85
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)								(1.632.381.847,48)
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)								6.570.136.385,66
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE (5) (43) / (8) x 100) %								26,06
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		125.495.297,84		87,22	
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			475.000,00		-		-	
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			218.904.523,00		578.263.606,61		62,26	
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)			337.893.523,00		703.758.904,45		149,47	
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)			5.049.476.376,00		5.641.513.442,63		892,09	
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				38.430.178,48			50.914.918,85	
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				13.035.419,10			20.470.705,00	
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				25.394.759,38			30.444.213,85	
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					2.950.651.528,98			
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					2.865.424.719,01			
54.1 - Orçamento do Exercício					2.808.807.325,97			
54.2 - Restos a Pagar					56.617.393,04			
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					9.317,39			
56 - (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					(29.899.815,36)			

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 16/01/2017 15:19:18

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

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.