

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 2017 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO 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
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	22.990.707.192,00	23.183.027.192,00	23.644.811.208,69	101,99
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	20.161.470.192,00	20.424.310.022,45	101,30
1.1.1 - ICMS	19.756.503.000,00	19.847.677.873,00	20.000.143.166,98	100,77
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	283.921.192,00	313.792.319,00	424.166.855,47	135,17
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	128.006.222,01	127,59
1.2.1 - ITCD	100.000.000,00	100.000.000,00	123.304.207,37	123,30
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	330.000,00	330.000,00	4.702.014,64	1.424,85
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.121.953.000,00	1.143.327.000,00	1.165.127.933,03	101,91
1.3.1 - IPVA	1.084.344.000,00	1.095.486.208,00	1.115.271.480,85	101,81
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	37.609.000,00	47.840.792,00	49.856.452,18	104,21
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.728.000.000,00	1.777.900.000,00	1.927.367.031,20	108,41
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.367.229.000,00	8.367.229.000,00	8.088.766.808,18	96,67
2.1 - Cota-Parte FPE	8.025.216.000,00	8.025.216.000,00	7.791.153.283,90	97,08
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	54.356.152,56	100,00
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	287.657.000,00	287.657.000,00	243.257.371,72	84,57
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	5.642.996.799,00	5.756.079.528,00	5.691.119.536,28	98,87
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.010.106.049,00	5.101.814.770,00	5.047.954.686,51	98,94
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	560.976.500,00	582.350.508,00	582.350.507,38	100,00
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	71.914.250,00	71.914.250,00	60.814.342,39	84,57
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	25.714.939.393,00	25.794.176.664,00	26.042.458.480,59	100,96
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				
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				-
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	225.307.000,00	225.307.000,00	228.695.455,02	101,50
6.1 - Transferências Salário-Educação	113.000.000,00	113.000.000,00	108.709.407,09	96,20
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	3.420,00	34,20
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	74.641.524,60	114,83
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	47.297.000,00	47.297.000,00	35.518.681,09	75,10
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	9.822.422,24	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	3.118.000,00	17.589.722,00	39.952.737,54	227,14
7.1 - Transferências de Convênios	3.118.000,00	17.589.722,00	39.952.737,54	227,14
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	242.896.722,00	268.648.192,56	110,60
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	4.811.624.062,43	100,30
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	3.063.831.149,88	101,92
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	20.066.000,00	20.066.000,00	25.670.011,36	127,93
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	112.195.300,00	112.195.300,00	116.532.408,47	103,87
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.605.043.200,00	1.605.043.200,00	1.558.230.656,63	97,08
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	10.871.230,44	100,00
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	43.148.550,00	43.148.550,00	36.488.605,65	84,57
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.898.047.980,00	2.977.047.980,00	3.012.364.153,76	101,19
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.198.047.980,00	2.198.047.980,00	2.210.608.909,22	100,57
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	700.000.000,00	753.000.000,00	771.436.796,24	102,45
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	26.000.000,00	30.318.448,30	116,61
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	(2.599.339.899,00)	(2.599.339.899,00)	(2.601.015.153,21)	100,06

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 ⁷ (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	2.985.047.980,00	2.985.047.978,40	200,00	2.985.047.978,40	200,00	-	
14.1 - Com Ensino Fundamental	840.433.914,20	865.663.914,20	865.663.913,74	100,00	865.663.913,74	100,00	-	
14.2 - Com Ensino Médio	2.057.614.065,80	2.119.384.065,80	2.119.384.064,66	100,00	2.119.384.064,66	100,00	-	
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	2.985.068.880,00	2.985.047.978,40	200,00	2.985.047.978,40	200,00	-	
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)								2.985.047.978,40
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								99,09%
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)) %								0,91%
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 (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	42.386,01	52,98	42.113,81	52,64	272,20	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	42.386,01	52,98	42.113,81	52,64	272,20	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	-	
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	845.103.914,20	870.225.411,43	870.214.897,85	199,90	870.198.918,33	199,55	15.979,52	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	840.433.914,20	865.669.975,20	865.663.913,74	100,00	865.663.913,74	100,00	-	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.670.000,00	4.555.436,23	4.550.984,11	99,90	4.535.004,59	99,55	15.979,52	
25 - ENSINO MÉDIO	2.121.709.525,80	2.174.825.607,86	2.161.120.967,00	175,30	2.161.113.263,00	175,29	7.704,00	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.057.614.065,80	2.119.398.904,80	2.119.384.064,66	100,00	2.119.384.064,66	100,00	-	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.095.460,00	55.426.703,06	41.736.902,34	75,30	41.729.198,34	75,29	7.704,00	
26 - ENSINO SUPERIOR	759.260.300,00	947.756.518,30	930.628.988,76	98,19	929.668.719,19	98,09	960.269,57	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.121.290,00	9.417.387,26	8.309.196,33	88,23	8.230.910,10	87,40	78.286,23	
28 - OUTRAS	1.315.496.020,00	1.245.657.739,46	1.199.966.011,20	96,33	1.161.114.445,34	93,21	38.851.565,86	
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.044.771.050,00	5.247.962.664,31	5.170.282.447,15	710,94	5.130.368.369,77	706,19	39.914.077,38	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE								VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(2.601.015.153,21)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								771.436.796,24
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)								30.318.448,30
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)								1.074.395,22
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)								(1.798.185.513,45)
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)								6.968.467.960,60
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ^{4,5,6}								26,76
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 (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	113.009.400,00	86.467.899,63	76,51	86.466.730,35	76,51	1.169,28	
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	698.522.152,69	490.902.652,66	70,28	483.865.549,50	69,27	7.037.103,16	
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	419.639.000,00	896.531.552,69	577.370.552,29	64,40	570.332.279,85	63,62	7.038.272,44	
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.464.410.050,00	6.144.494.217,00	5.747.652.999,44	93,54	5.700.700.649,62	92,78	46.952.349,82	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2017		
						(i)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								1.074.395,22
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								1.041.007,57
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								174.750,26
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA								
FUNDEB								SALÁRIO EDICAÇÃO
47 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.016								12.325.789,11
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								108.709.407,09
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								90.628.606,32
49.1 Orçamento do Exercício								84.984.630,15
49.2 Restos a Pagar								5.643.976,17
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								1.661.323,74
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE								32.067.913,62
52 - (+) Ajustes								-
52.1 Retenções								-
52.2 Conciliação Bancária ⁸								(66.872.441,52)
53 - (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO								121.845.708,35

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 12/01/2018 09:18:22

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 de crédito adicional."³ Caput do artigo 212 da CF/1988⁴ 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 exercício⁶ 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 bimestre⁸ Ajuste de conciliação bancária da fonte do FUNDEB, referentes a: Valor de ajuste da fonte do FUNDEB referente ao gasto a maior com utilização de recurso do aporte de ICMS em 2014; Valor de aporte do FUNDEB arrecadado em 2017 e repassado ao Fundo em 2018; Variação de saldo das contas bancárias de arrecadação de ICMS / IPVA / ITD; Restituições de FUNDEB de escolas municipalizadas.