

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 2018 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO 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>25.452.638.979,00</b>	<b>26.300.246.098,04</b>	<b>103,33</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	22.063.162.179,00	22.689.669.652,48	102,84
1.1.1 - ICMS	20.772.294.000,00	21.801.785.179,00	22.196.228.147,56	101,81
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	261.377.000,00	261.377.000,00	493.441.504,92	188,79
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	111.000.000,00	111.000.000,00	131.228.624,77	118,22
1.2.1 - ITCD	108.000.000,00	108.000.000,00	127.221.812,27	117,80
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	4.006.812,50	133,56
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.238.981.000,00	1.278.981.000,00	1.260.366.235,09	98,54
1.3.1 - IPVA	1.186.246.000,00	1.226.246.000,00	1.186.544.405,98	96,76
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	52.735.000,00	52.735.000,00	73.821.829,11	139,99
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.992.474.000,00	1.999.495.800,00	2.218.981.585,70	110,98
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>8.666.262.507,00</b>	<b>8.621.866.129,11</b>	<b>99,49</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.383.000.000,00	8.383.000.000,00	8.329.349.154,03	99,36
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	53.241.154,44	97,95
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	225.141.000,00	228.906.507,00	239.256.449,14	104,52
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	19.371,50	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>6.477.959.007,00</b>	<b>6.362.414.642,41</b>	<b>98,22</b>
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.258.417.750,00	5.758.417.750,00	5.672.417.413,12	98,51
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	619.490.500,00	659.490.500,00	630.183.117,53	95,56
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	56.285.250,00	60.050.757,00	59.814.111,76	99,61
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>27.104.429.500,00</b>	<b>27.640.942.479,00</b>	<b>28.559.697.584,74</b>	<b>103,32</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>211.660.000,00</b>	<b>211.660.000,00</b>	<b>209.862.438,53</b>	<b>99,15</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.000.000,00	118.000.000,00	112.757.223,63	95,56
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	780,00	7,80
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	70.000.000,00	70.000.000,00	65.499.811,30	93,57
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	23.650.000,00	23.650.000,00	26.888.456,14	113,69
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	4.716.367,46	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>248.000,00</b>	<b>9.957.070,00</b>	<b>23.844.219,98</b>	<b>239,47</b>
7.1 - Transferências de Convênios	248.000,00	9.957.070,00	23.841.588,66	239,44
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	2.631,32	-
<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>221.617.070,00</b>	<b>233.706.658,51</b>	<b>105,46</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>5.022.391.100,00</b>	<b>5.022.391.100,00</b>	<b>5.268.139.330,47</b>	<b>104,89</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	3.403.450.450,79	107,87
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	22.200.000,00	22.200.000,00	26.245.725,32	118,22
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	123.898.100,00	123.898.100,00	126.036.625,65	101,73
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.676.600.000,00	1.676.600.000,00	1.665.869.830,64	99,36
11.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	10.648.230,84	97,95
11.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	33.771.150,00	33.771.150,00	35.888.467,23	106,27
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>3.040.852.000,00</b>	<b>3.143.502.337,09</b>	<b>103,38</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.196.456.000,00	2.308.872.000,00	2.407.298.863,93	104,26
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	731.980.000,00	731.980.000,00	730.671.919,47	99,82
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	5.531.553,69	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>(2.825.935.100,00)</b>	<b>(2.713.519.100,00)</b>	<b>(2.860.840.466,54)</b>	<b>105,43</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> (i)
			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	2.849.175.838,00	2.849.175.837,47	200,00	2.849.175.837,47	200,00	-
14.1 - Com Ensino Fundamental	767.954.520,00	769.277.476,26	769.277.476,12	100,00	769.277.476,12	100,00	-
14.2 - Com Ensino Médio	2.076.321.480,00	2.079.898.361,74	2.079.898.361,35	100,00	2.079.898.361,35	100,00	-
15 - OUTRAS DESPESAS	84.160.000,00	227.840.375,00	226.611.899,81	198,63	212.308.139,06	183,63	14.303.760,75
15.1 - Com Ensino Fundamental	18.859.200,00	34.202.640,42	33.895.556,03	99,10	30.733.152,25	89,86	3.162.403,78
15.2 - Com Ensino Médio	65.300.800,00	193.637.734,58	192.716.343,78	99,52	181.574.986,81	93,77	11.141.356,97
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>3.077.016.213,00</b>	<b>3.075.787.737,28</b>	<b>398,63</b>	<b>3.061.483.976,53</b>	<b>383,63</b>	<b>14.303.760,75</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)							3.061.483.976,53
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (14 - (17.1 + 18.1)) / (12 x 100) %							90,64%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12 x 100) %							7,21%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							0,02
<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 (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>7</sup> (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	59.273,00	59.242,02	99,95	59.242,02	99,95	-
23.1 - Creche	80.000,00	59.273,00	59.242,02	99,95	59.242,02	99,95	-
23.2 - Pré-escola							
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	787.763.720,00	804.519.577,13	804.206.394,33	199,38	801.043.990,55	289,27	3.162.403,78
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	786.813.720,00	803.480.116,68	803.173.032,15	99,96	800.010.628,37	189,86	3.162.403,78
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.000,00	1.039.460,45	1.033.362,18	99,41	1.033.362,18	99,41	-
25 - ENSINO MÉDIO	2.153.990.184,00	2.279.956.720,56	2.272.654.720,48	278,02	2.261.765.612,41	198,32	15.889.108,07
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.141.622.280,00	2.273.536.096,32	2.272.614.705,13	199,52	2.261.473.348,16	193,77	11.141.356,97
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.367.904,00	6.420.624,24	5.040.015,35	78,50	292.264,25	4,55	4.747.751,10
26 - ENSINO SUPERIOR	948.881.020,00	952.807.933,89	949.914.914,59	99,70	949.013.252,30	99,60	901.662,29
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	2.776.020,00	6.134.562,98	6.089.338,77	99,26	5.407.123,71	88,14	682.215,06
28 - OUTRAS	968.210.973,00	1.174.561.124,98	1.158.344.346,08	88,62	1.130.770.068,33	96,27	27.574.277,75
<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>5.218.039.192,54</b>	<b>5.196.268.956,27</b>	<b>874,92</b>	<b>5.148.059.289,32</b>	<b>871,55</b>	<b>48.209.666,95</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)							(2.860.840.466,54)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							730.671.919,47
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)							2.245.456,06
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>							<b>(2.127.923.091,07)</b>
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>							<b>7.324.192.047,28</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>25,65</b>

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 <sup>7</sup> (i)
			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	133.344.097,32	77,56	113.794.321,58	73,89	19.549.775,74
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	58.006.960,00	44.987.680,14	70,31	42.862.417,49	68,65	2.125.262,65
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	464.107.000,00	616.920.587,12	433.736.118,23	74,39	423.524.447,08	70,52	10.211.671,15
<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>822.735.746,12</b>	<b>612.067.895,69</b>	<b>74,39</b>	<b>580.181.186,15</b>	<b>70,52</b>	<b>31.886.709,54</b>
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.443.808.917,00</b>	<b>6.040.774.938,66</b>	<b>5.808.336.851,96</b>	<b>96,15</b>	<b>5.728.240.475,47</b>	<b>94,83</b>	<b>80.096.376,49</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					174.405,26		2.245.456,06
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					1.562.887,66		2.245.456,06
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					3.137.870.783,40		112.757.223,63
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					3.051.773.590,40		110.906.758,59
49.1 - Orçamento do Exercício					3.027.693.795,02		109.424.658,39
49.2 - Restos a Pagar					24.079.795,38		1.482.100,20
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					5.531.553,69		691.575,02
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					213.574.455,04		34.609.953,68
52 - (+) Ajustes					(22.991.606,53)		-
52.1 - Retenções							-
52.2 - Conciliação Bancária					(22.991.606,53)		-
<b>53 - (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					190.582.848,51		34.609.953,68

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 14/01/2019 08:55:56

## 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.