

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 FEVEREIRO DE 2017 / BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO 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	23.010.759.192,00	23.010.759.192,00	3.642.907.185,34	15,83
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	20.060.476.192,00	20.060.476.192,00	3.208.226.184,56	15,99
1.1.1 - ICMS	19.776.503.000,00	19.776.503.000,00	3.166.694.208,40	16,01
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	283.973.192,00	283.973.192,00	41.531.976,16	14,63
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	16.021.482,17	15,97
1.2.1 - ITCD	100.000.000,00	100.000.000,00	15.525.234,34	15,53
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	330.000,00	330.000,00	496.247,83	150,38
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.121.953.000,00	1.121.953.000,00	165.420.747,81	14,74
1.3.1 - IPVA	1.084.344.000,00	1.084.344.000,00	157.079.123,41	14,49
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	37.609.000,00	37.609.000,00	8.341.624,40	22,18
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	253.238.770,80	14,66
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.367.229.000,00	8.367.229.000,00	1.605.224.148,53	19,18
2.1 - Cota-Parte FPE	8.025.216.000,00	8.025.216.000,00	1.557.824.339,16	19,41
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	9.059.358,76	16,67
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	287.657.000,00	287.657.000,00	38.340.450,61	13,33
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	31.377.988.192,00	31.377.988.192,00	5.248.131.333,87	16,73
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	790.435.028,14	15,77
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	560.976.500,00	560.976.508,00	82.709.361,46	14,74
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	71.914.250,00	71.914.250,00	9.585.112,56	13,33
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	25.734.991.393,00	25.734.328.664,00	4.365.401.831,71	16,96
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	46.632.788,14	20,70
6.1- Transferências do Salário-Educação	113.000.000,00	113.000.000,00	23.008.877,84	20,36
6.2- Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	-	-
6.3- Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	-	-
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5- Outras Transferências do FNDE	47.297.000,00	47.297.000,00	21.141.221,00	44,70
6.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	2.482.689,30	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	3.118.000,00	5.117.000,00	2.245.026,73	43,87
7.1- Transferências de Convênios	3.118.000,00	5.117.000,00	2.245.026,73	43,87
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	230.424.000,00	48.877.814,87	21,21

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO-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	813.150.724,90	16,95
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	474.278.591,36	15,78
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	20.066.000,00	20.066.000,00	3.203.074,00	15,96
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	112.195.300,00	112.195.300,00	16.541.252,42	14,74
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.605.043.200,00	1.605.043.200,00	311.564.867,81	19,41
11.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.811.871,74	16,67
11.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de (2.3 - 3.3))	43.148.550,00	43.148.550,00	5.751.067,57	13,33
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	568.884.365,53	19,63
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.198.047.980,00	2.198.047.980,00	344.940.269,04	15,69
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	700.000.000,00	700.000.000,00	223.942.820,82	31,99
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.275,67	-
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 - 11)	(2.599.339.899,00)	(2.599.339.899,00)	(468.210.455,86)	18,01

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Continua (1/2)

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	EMPENHADAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁷ (i)
			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	483.589.835,61	33,37	483.572.980,40	33,37	
14.1- Com Ensino Fundamental	840.433.914,20	840.433.914,20	140.241.052,33	16,69	140.236.164,32	16,69	
14.2- Com Ensino Médio	2.057.614.065,80	2.057.614.065,80	343.348.783,28	16,69	343.336.816,08	16,69	
15- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	-	
15.1- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	
15.2- Com Ensino Médio	-	-	-	-	-	-	
16- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	483.589.835,61	33,37	483.572.980,40	33,37	

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

20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)	483.572.980,40
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100) %	85,00
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100) %	-
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %	0,15

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE

21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 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 (i)
			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	1.200,00	1,50	1.200,00	1,50	
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	1.200,00	1,50	1.200,00	1,50	
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	845.103.914,20	845.103.914,20	140.283.217,07	17,59	140.244.869,85	16,87	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	840.433.914,20	840.433.914,20	140.241.052,33	16,69	140.236.164,32	16,69	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.670.000,00	4.670.000,00	42.164,74	0,90	8.705,53	0,19	
25- ENSINO MÉDIO	2.121.709.525,80	2.116.809.525,80	343.980.666,69	17,75	343.828.262,14	17,52	
25.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.057.614.065,80	2.057.614.065,80	343.348.783,28	16,69	343.336.816,08	16,69	
25.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.095.460,00	59.195.460,00	631.883,41	1,07	491.446,06	0,83	
26- ENSINO SUPERIOR	759.260.300,00	767.039.775,00	143.160.226,11	18,66	114.377.536,71	14,91	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.121.290,00	3.121.290,00	331.362,50	10,62	74.214,17	2,38	
28- OUTRAS	1.315.496.020,00	1.378.335.817,00	182.421.808,19	13,23	163.252.485,81	11,84	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.044.771.050,00	5.110.490.322,00	810.178.480,56	79,36	761.778.568,68	65,02	

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE

VALOR

30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)	(468.210.455,86)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	223.942.820,82
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)	1.275,67
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)	275.365,62
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	(243.990.993,75)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)	1.005.769.562,43
39- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%^{4 e 5}	23,04

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 (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	113.000.000,00	113.000.000,00	9.504.503,37	8,41	7.277.749,55	6,44	
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	456.488.427,00	33.093.109,22	7,25	21.847.179,88	4,79	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	419.639.000,00	654.488.427,00	42.597.612,59	6,51	29.124.929,43	4,45	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.464.410.050,00	5.764.978.749,00	852.776.093,15	14,79	790.903.498,11	13,72	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO

SALDO ATÉ O BIMESTRE

CANCELADO EM 2017 (j)

46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					8.608.206,86	275.365,62
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					8.433.456,60	275.365,62
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					174.750,26	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

FUNDEB

SALÁRIO EDUCAÇÃO

47- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016		162.542.188,25	12.325.789,11
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		568.883.089,86	23.008.877,84
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		268.484.544,66	9.711.279,33
49.1 Orçamento do Exercício		243.264.535,54	4.211.726,37
49.2 Restos a Pagar		25.220.009,12	5.499.552,96
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		1.275,67	208.028,32
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		462.942.009,12	25.831.415,94
52- (+) Ajustes		20.577.730,31	3.105,51
52.1 Retenções			
52.2 Conciliação Bancária ⁸		20.577.730,31	3.105,51
53- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO		483.519.739,43	25.834.521,45

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 14/03/2017 11:19:18

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, referente aos valores de arrecadação de ICMS, IPVA e ITD que serão aportados ao FUNDEB no mês subsequente, e valores de pagamentos feitos na Conta Única a compensar.