

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 2018 / BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO 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>24.376.126.000,00</b>	<b>4.073.874.117,17</b>	<b>16,71</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	21.033.671.000,00	3.548.953.146,52	16,87
1.1.1 - ICMS	20.772.294.000,00	20.772.294.000,00	3.507.126.810,55	16,88
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	261.377.000,00	261.377.000,00	41.826.335,97	16,00
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	12.615.799,18	11,37
1.2.1 - ITCD	108.000.000,00	108.000.000,00	12.060.305,27	11,17
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	555.493,91	18,52
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.238.981.000,00	1.238.981.000,00	180.482.752,64	14,57
1.3.1 - IPVA	1.186.246.000,00	1.186.246.000,00	173.001.066,23	14,58
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	52.735.000,00	52.735.000,00	7.481.686,41	14,19
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.992.474.000,00	1.992.474.000,00	331.822.418,83	16,65
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>1.715.678.637,86</b>	<b>19,81</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.383.000.000,00	8.383.000.000,00	1.664.238.412,51	19,85
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	8.873.525,74	16,32
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	225.141.000,00	225.141.000,00	42.566.699,61	18,91
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>988.076.652,11</b>	<b>16,65</b>
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	5.258.417.750,00	5.258.417.750,00	887.209.594,80	16,87
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	619.490.500,00	619.490.500,00	90.225.382,48	14,56
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	56.285.250,00	56.285.250,00	10.641.674,83	18,91
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>27.104.429.500,00</b>	<b>27.104.429.500,00</b>	<b>4.801.476.102,92</b>	<b>17,71</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			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>32.547.240,74</b>	<b>15,38</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.000.000,00	118.000.000,00	23.129.844,50	19,60
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	-	-
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	70.000.000,00	70.000.000,00	6.675.634,00	9,54
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	23.650.000,00	23.650.000,00	1.890.000,00	7,99
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	851.762,24	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>248.000,00</b>	<b>248.000,00</b>	<b>813.500,00</b>	<b>328,02</b>
7.1 - Transferências de Convênios	248.000,00	248.000,00	813.500,00	328,02
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>211.908.000,00</b>	<b>211.908.000,00</b>	<b>33.360.740,74</b>	<b>15,74</b>
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			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>893.917.968,54</b>	<b>17,80</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	532.340.428,83	16,87
11.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	22.200.000,00	22.200.000,00	2.523.138,45	11,37
11.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	123.898.100,00	123.898.100,00	18.047.008,74	14,57
11.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.676.600.000,00	1.676.600.000,00	332.847.682,47	19,85
11.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.774.705,14	16,32
11.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	33.771.150,00	33.771.150,00	6.385.004,91	18,91
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>579.524.359,42</b>	<b>19,79</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.196.456.000,00	2.196.456.000,00	386.832.809,06	17,61
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	731.980.000,00	731.980.000,00	192.691.014,09	26,32
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	536,27	-
<b>13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>(2.825.935.100,00)</b>	<b>(2.825.935.100,00)</b>	<b>(507.085.159,48)</b>	<b>17,94</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	2.844.276.000,00	2.852.276.000,00	190.374.355,47	13,35	190.373.912,11	13,35		
14.1 - Com Ensino Fundamental	767.954.520,00	770.114.520,00	51.401.075,98	6,67	51.400.956,27	6,67		
14.2 - Com Ensino Médio	2.076.321.480,00	2.082.161.480,00	138.973.279,49	6,67	138.972.955,84	6,67		
15 - OUTRAS DESPESAS	84.160.000,00	76.160.000,00	522.110,56	1,45	359.967,31	0,98		
15.1 - Com Ensino Fundamental	18.859.200,00	16.100.219,67	127.815,06	0,79	83.994,41	0,52		
15.2 - Com Ensino Médio	65.300.800,00	60.059.780,33	394.295,50	0,66	275.972,90	0,46		
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>190.896.466,03</b>	<b>14,80</b>	<b>190.733.879,42</b>	<b>14,33</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)								190.733.879,42
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								0,33
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %								0,06
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								0,61
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>								<b>VALOR</b>
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 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> (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	21.321,04	26,65	9.384,07	11,73		
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	21.321,04	26,65	9.384,07	11,73		
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-		
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	787.763.720,00	787.185.279,67	51.544.691,56	6,55	51.493.207,69	6,55		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	786.813.720,00	786.214.739,67	51.528.891,04	6,55	51.484.950,68	6,55		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.000,00	970.540,00	15.800,52	1,63	8.257,01	0,85		
25 - ENSINO MÉDIO	2.153.990.184,00	2.154.524.164,33	139.490.325,20	6,43	139.261.798,95	6,24		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.141.622.280,00	2.142.221.260,33	139.367.574,99	6,33	139.248.928,74	6,24		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.367.904,00	12.302.904,00	122.750,21	1,00	12.870,21	0,10		
26 - ENSINO SUPERIOR	948.881.020,00	951.355.020,00	151.637.667,85	15,94	150.663.066,00	15,84		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	2.776.020,00	2.776.020,00	84.378,50	3,04	11.059,50	0,40		
28 - OUTRAS	968.210.973,00	968.375.433,00	163.025.280,68	16,83	155.701.009,78	16,08		
<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>4.864.295.917,00</b>	<b>505.803.664,83</b>	<b>78,98</b>	<b>497.139.525,99</b>	<b>59,33</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)								(507.085.159,48)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								192.691.014,09
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)								40.100,99
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>								<b>(314.354.044,40)</b>
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>								<b>811.493.570,39</b>
<b>39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>4</sup> e 5</b>								<b>16,90</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> (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	-	-	-	-	-	-	
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	118.000.000,00	147.808.199,00	17.045.269,58	14,44	12.327.293,13	8,33	
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	464.107.000,00	541.439.649,00	32.858.902,13	7,08	30.358.470,92	6,58	
<b>44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42)</b>	<b>582.107.000,00</b>	<b>765.354.355,00</b>	<b>49.904.171,71</b>	<b>8,52</b>	<b>42.685.764,05</b>	<b>5,58</b>	
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.443.808.917,00</b>	<b>5.629.650.272,00</b>	<b>555.707.836,54</b>	<b>9,87</b>	<b>539.825.290,04</b>	<b>9,59</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			40.100,99	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			31.942.653,97			40.100,99	
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 2017			121.845.708,35			32.067.913,62	
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			579.523.823,15			23.129.844,50	
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			214.797.556,63			13.626.195,11	
49.1 Orçamento do Exercício			190.717.761,25			12.144.094,91	
49.2 Restos a Pagar			24.079.795,38			1.482.100,20	
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			536,27			147.366,06	
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			486.572.511,14			41.718.929,07	
52 - (+) Ajustes			(31.616.061,58)			-	
52.1 Retenções			-			-	
52.2 Conciliação Bancária <sup>8</sup>			(31.616.061,58)			-	
<b>53 - (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>			<b>454.956.449,56</b>			<b>41.718.929,07</b>	

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 12/03/2018 09:23:13

## 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,<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.