

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 JUNHO DE 2018 / BIMESTRE MAIO-JUNHO 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
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	24.376.126.000,00	24.376.126.000,00	11.937.349.657,05	48,97
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	10.290.399.583,33	48,92
1.1.1 - ICMS	20.772.294.000,00	20.772.294.000,00	10.131.566.718,54	48,77
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	261.377.000,00	261.377.000,00	158.832.864,79	60,77
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	54.279.903,78	48,90
1.2.1 - ITCD	108.000.000,00	108.000.000,00	52.274.176,89	48,40
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	2.005.726,89	66,86
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.238.981.000,00	1.238.981.000,00	616.398.336,11	49,75
1.3.1 - IPVA	1.186.246.000,00	1.186.246.000,00	595.636.955,67	50,21
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	52.735.000,00	52.735.000,00	20.761.380,44	39,37
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	976.271.833,83	49,00
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.662.497.000,00	8.662.497.000,00	4.691.476.384,64	54,16
2.1 - Cota-Parte FPE	8.383.000.000,00	8.383.000.000,00	4.544.290.043,54	54,21
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	26.620.577,22	48,97
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	225.141.000,00	225.141.000,00	120.565.763,88	53,55
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	5.934.193.500,00	5.934.193.500,00	2.910.900.258,93	49,05
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	2.572.572.544,39	48,92
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	619.490.500,00	619.490.500,00	308.186.273,82	49,75
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	56.285.250,00	56.285.250,00	30.141.440,72	53,55
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	27.104.429.500,00	27.104.429.500,00	13.717.925.782,76	50,61
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	211.660.000,00	211.660.000,00	78.251.647,20	36,97
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.000.000,00	118.000.000,00	56.742.863,93	48,09
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	390,00	3,90
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	70.000.000,00	70.000.000,00	17.148.550,90	24,50
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	-	-	2.469.842,37	-
7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	248.000,00	4.121.128,00	4.029.606,56	97,78
7.1 - Transferências de Convênios	248.000,00	4.121.128,00	4.029.606,56	97,78
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)	211.908.000,00	215.781.128,00	82.281.253,76	38,13
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	5.022.391.100,00	5.022.391.100,00	2.548.322.743,10	50,74
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	1.543.559.939,05	48,92
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	22.200.000,00	22.200.000,00	10.855.980,98	48,90
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	123.898.100,00	123.898.100,00	61.639.834,52	49,75
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.676.600.000,00	1.676.600.000,00	908.858.008,62	54,21
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	5.324.115,42	48,97
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	33.771.150,00	33.771.150,00	18.084.864,51	53,55
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.928.436.000,00	2.928.436.000,00	1.624.285.153,59	55,47
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.196.456.000,00	2.196.456.000,00	1.214.332.721,77	55,29
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	731.980.000,00	731.980.000,00	407.869.496,09	55,72
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	2.082.935,73	-
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	(2.825.935.100,00)	(2.825.935.100,00)	(1.333.990.021,33)	47,21

SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0 = ACRÉSCIMO 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 ¹ (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
								VALOR
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.844.276.000,00	2.859.276.000,00	1.264.006.222,51	88,41	1.241.206.180,97	86,82	1.261.165.937,18	
14.1 - Com Ensino Fundamental	767.954.520,00	772.004.520,00	341.281.680,08	44,21	335.125.668,86	43,41		
14.2 - Com Ensino Médio	2.076.321.480,00	2.087.271.480,00	922.724.542,43	44,21	906.080.512,11	43,41		
15 - OUTRAS DESPESAS	84.160.000,00	69.160.000,00	22.493.564,28	61,87	19.959.756,21	54,46		
15.1 - Com Ensino Fundamental	18.859.200,00	14.909.460,57	4.195.322,74	28,14	3.632.011,20	24,36		
15.2 - Com Ensino Médio	65.300.800,00	54.250.539,43	18.298.241,54	33,73	16.327.745,01	30,10		
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)	2.928.436.000,00	2.928.436.000,00	1.286.499.786,79	150,28	1.261.165.937,18	141,28		
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)								1.261.165.937,18
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								76,42%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %								1,23%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								22,36%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	
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 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 ¹ (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
								VALOR
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	100.000,00	32.438,51	32,44	15.613,96	15,61		
23.1 - Creche	80.000,00	100.000,00	32.438,51	32,44	15.613,96	15,61		
23.2 - Pré-escola								
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	787.763.720,00	788.484.536,57	345.696.188,33	57,86	338.917.475,72	77,94		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	786.813.720,00	786.913.980,57	345.477.002,82	43,90	338.757.680,06	67,77		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.000,00	1.570.556,00	219.185,51	13,96	159.795,66	10,17		
25 - ENSINO MÉDIO	2.153.990.184,00	2.153.895.343,43	941.151.974,68	78,98	922.537.447,83	74,55		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.141.622.280,00	2.141.522.019,43	941.022.783,97	77,94	922.408.257,12	73,51		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.367.904,00	12.373.324,00	129.190,71	1,04	129.190,71	1,04		
26 - ENSINO SUPERIOR	948.881.020,00	952.640.503,00	455.114.473,00	47,77	452.154.948,40	47,46		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	2.776.020,00	6.520.534,98	1.729.180,49	26,52	1.284.224,00	19,70		
28 - OUTRAS	968.210.973,00	962.996.837,02	481.703.544,74	50,02	462.650.396,41	48,04		
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	4.861.701.917,00	4.864.637.755,00	2.225.427.799,75	293,59	2.177.560.106,32	283,31		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)								(1.333.990.021,33)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								407.869.496,09
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								-
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³								-
35 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)								706.409,19
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)								(925.414.116,05)
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)								3.102.974.222,37
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ^{4,5}								22,62
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 ¹ (i)	
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
								VALOR
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	71.761.047,84	42,25	64.449.152,51	3,20		
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	84.100.001,00	35.529.791,71	34,46	2.691.801,73	32,15		
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	464.107.000,00	584.749.013,22	201.507.471,06	37,81	187.997.871,22	31,24		
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	582.107.000,00	816.657.213,22	308.798.310,61	37,81	255.138.825,46	31,24		
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	5.443.808.917,00	5.681.294.968,22	2.534.226.110,36	44,61	2.432.698.931,78	42,82		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2018 (j)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			174.405,26			706.409,19		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			5.409.595,35			706.409,19		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			174.405,26			-		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB			SALÁRIO EDICAÇÃO		
47 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			121.845.708,35			32.067.913,62		
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.622.202.217,86			56.742.863,93		
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			1.285.178.044,22			64.087.868,69		
49.1 Orçamento do Exercício			1.261.098.248,84			62.605.768,49		
49.2 Restos a Pagar			24.079.795,38			1.482.100,20		
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			2.082.935,73			382.022,15		
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			460.952.817,72			25.104.931,01		
52 - (+) Ajustes			75.882.465,19			-		
52.1 Retenções			-			-		
52.2 Conciliação Bancária			75.882.465,19			-		
53 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			536.835.282,91			25.104.931,01		

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF -12/07/2018 15:14:29

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, 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.