

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 OUTUBRO DE 2016 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO DE 2016

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		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	21.724.100.000,00	21.724.100.000,00	3.623.659.426,13	18.001.728.573,16	82,87
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	19.171.652.000,00	19.171.652.000,00	3.101.237.954,92	15.420.024.547,63	80,43
1.1.1 - ICMS	19.079.388.000,00	19.079.388.000,00	3.072.259.084,33	15.270.300.355,14	80,04
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	44.120.000,00	44.120.000,00	20.205.162,10	106.602.720,17	241,62
1.1.3 - Dívida Ativa do ICMS	26.236.000,00	26.236.000,00	4.876.641,47	25.500.839,37	97,20
1.1.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS e da Dívida Ativa do ICMS	21.908.000,00	21.908.000,00	4.022.789,36	18.803.453,48	85,83
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	(125.722,34)	(1.182.820,53)	-
1.1.6 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	-	-	-	-	-
1.1.7 - (-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-	-	-
1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	88.985.000,00	88.985.000,00	20.643.510,99	107.152.213,44	120,42
1.2.1 - ITCD	88.672.000,00	88.672.000,00	19.299.294,30	103.379.095,91	116,59
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	313.000,00	313.000,00	1.383.184,77	3.949.904,15	1.261,95
1.2.3 - Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.2.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	(38.968,08)	(176.786,62)	-
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.063.463.000,00	1.063.463.000,00	191.087.044,62	937.456.151,03	88,15
1.3.1 - IPVA	1.027.814.000,00	1.027.814.000,00	184.076.765,79	904.842.784,15	88,04
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	10.438.000,00	10.438.000,00	5.664.458,46	22.404.020,06	214,64
1.3.3 - Dívida Ativa do IPVA	9.770.000,00	9.770.000,00	665.699,07	5.513.077,60	56,43
1.3.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	15.441.000,00	15.441.000,00	726.841,16	4.899.644,36	31,73
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(46.719,86)	(203.375,14)	-
1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	310.690.915,60	1.537.095.661,06	109,79
1.4.1 - IRRF	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	310.700.398,90	1.543.285.871,58	110,23
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.4 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.5 - (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	(9.483,30)	(6.190.210,52)	-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.083.532.000,00	8.083.532.000,00	1.064.283.338,10	6.155.024.185,15	76,14
2.1 - Cota-Parte FPE	7.748.924.000,00	7.748.924.000,00	1.020.277.078,51	5.942.291.857,11	76,69
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	9.059.358,76	45.296.793,80	83,33
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	280.252.000,00	280.252.000,00	34.946.900,83	167.435.534,24	59,74
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	29.807.632.000,00	29.807.632.000,00	4.687.942.764,23	24.156.752.758,31	81,04
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
4 - RECEITA RESULTANTE DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1)	4.792.900.250,00	4.796.576.010,00	766.974.465,45	3.850.286.173,30	80,27
5 - RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	531.731.500,00	531.927.624,00	95.538.902,32	468.906.297,03	88,15
6 - COTA-PARTE IPI- EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	70.063.000,00	70.063.000,00	8.736.725,12	41.858.883,15	59,74
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	5.394.694.750,00	5.398.566.634,00	871.250.092,89	4.361.051.353,48	80,78
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	24.412.937.250,00	24.409.065.366,00	3.816.692.671,34	19.795.701.404,83	81,10
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
9 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS	-	-	-	-	-
10 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	231.019.000,00	231.019.000,00	20.626.681,58	118.120.216,30	51,13
10.1 - Transferências Salário-Educação	118.514.000,00	118.514.000,00	16.826.229,12	89.555.572,89	75,57
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	-	4.050,00	81,00
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	63.000.000,00	63.000.000,00	2.081.111,00	11.683.627,80	18,55
10.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-	-
10.5 - Outras Transferências do FNDE	49.500.000,00	49.500.000,00	-	5.034.030,42	10,17
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	1.719.341,46	11.842.935,19	-
11 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	28.659.000,00	38.139.049,00	4.532.917,52	15.958.692,33	41,84
11.1 - Transferências de Convênios	28.659.000,00	38.139.049,00	4.532.917,52	15.958.692,33	41,84
11.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-
12 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
13 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
14 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DO ENSINO (9+10+11+12+13)	259.678.000,00	269.158.049,00	25.159.599,10	134.078.908,63	49,81
FUNDO DE DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO - FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
15 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.602.587.450,00	4.602.587.450,00	694.558.771,52	3.646.018.835,05	79,22
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	2.875.750.350,00	2.875.750.350,00	460.206.122,37	2.308.171.287,28	80,26
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - [20% de 1.2]	17.797.000,00	17.797.000,00	4.131.607,25	21.456.287,40	120,56
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	106.346.300,00	106.346.300,00	19.111.719,39	93.758.200,37	88,16
15.4 - Cota-parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	1.549.784.800,00	1.549.784.800,00	204.055.415,67	1.188.458.371,27	76,69
15.5 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	1.811.871,74	9.059.358,70	83,33
15.6 - Cota-parte IPI Exportação destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	42.037.800,00	42.037.800,00	5.242.035,10	25.115.330,03	59,74
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	403.263.916,05	2.258.421.498,01	79,69
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.154.949.000,00	2.154.949.000,00	301.203.035,38	1.585.441.585,53	73,57
16.2 - Complementação da União ao FUNDEB	679.072.000,00	679.072.000,00	102.059.704,22	672.972.062,27	99,10
16.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	1.176,45	7.850,21	0,00
17 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(2.447.638.450,00)	(2.447.638.450,00)	(393.355.736,14)	(2.060.577.249,52)	84,19

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		EMPENHADAS		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
	INICIAL	ATUALIZADA (d)	ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100		
								VALOR
18 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.834.021.000,00	2.834.021.000,00	2.253.994.299,96	159,07	2.253.994.299,96	159,07		
18.1 - Com Ensino Fundamental	821.866.090,00	821.866.090,00	653.658.346,99	79,53	653.658.346,99	79,53		
18.2 - Com Ensino Médio	2.012.154.910,00	2.012.154.910,00	1.600.335.952,97	79,53	1.600.335.952,97	79,53		
19 - OUTRAS DESPESAS	-	41.152,00	6.335,12	30,79	6.335,12	30,79		
19.1 - Com Ensino Fundamental	-	11.934,08	1.837,18	15,39	1.837,18	15,39		
19.2 - Com Ensino Médio	-	29.217,92	4.497,94	15,39	4.497,94	15,39		
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	2.834.021.000,00	2.834.062.152,00	2.254.000.635,08	189,86	2.254.000.635,08	189,86		
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO							VALOR	
21 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								-
21.1 - FUNDEB 60%								0
21.2 - FUNDEB 40%								0
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								-
22.1 - FUNDEB 60%								0
22.2 - FUNDEB 40%								0
23 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)								-
24 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE								
24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100 %								99,80
24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério ¹ (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100 %								0,00
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2)) %								0,00
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								-
26 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 ²								-
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS ATÉ O BIMESTRE (b)			
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A MDE (25% de 8) ³			6.103.234.312,50	6.102.266.341,50	4.948.925.351,21			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O BIMESTRE (e)	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS⁷ (i)	
28 - EDUCAÇÃO INFANTIL			90.000,00	90.000,00	44.529,78	43.005,81	47,78	
28.1 - Creche			90.000,00	90.000,00	44.529,78	43.005,81	47,78	
28.2 - Pré-escola			-	-	-	-	-	
29 - ENSINO FUNDAMENTAL			823.566.090,00	823.190.319,08	654.770.412,81	654.584.497,48	165,36	
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			821.866.090,00	821.878.024,08	653.660.184,17	653.660.184,17	94,93	
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			1.700.000,00	1.312.295,00	1.110.228,64	924.313,31	70,43	
30 - ENSINO MÉDIO			2.079.772.376,00	2.031.625.010,97	1.608.677.499,39	1.608.559.394,92	137,20	
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			2.012.154.910,00	2.012.184.127,92	1.600.340.450,91	1.600.340.450,91	94,93	
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			67.617.466,00	19.440.883,05	8.337.048,48	8.218.944,01	42,28	
31 - ENSINO SUPERIOR			751.111.000,00	823.908.995,85	704.676.327,34	698.645.515,62	84,80	
32 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			1.000.000,00	6.408.568,26	3.866.887,80	3.460.047,69	53,99	
33 - OUTRAS			1.056.043.387,00	1.148.260.977,84	879.719.635,16	871.692.271,84	75,91	
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)			4.711.582.853,00	4.833.483.872,00	3.851.755.292,28	3.836.984.733,36	565,05	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)								(2.060.577.249,52)
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								672.972.062,27
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)								7.850,21
38 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								-
40 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴								-
41 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 g)								2.178.675,68
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)								(1.385.418.661,36)
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)								5.222.403.394,72
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁵ ((43) / (8) x 100) %⁶								26,38
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O BIMESTRE (e)	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS⁷ (i)	
45 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			-	-	-	-	-	
46 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO			118.514.000,00	137.551.663,00	91.979.062,04	90.866.613,90	66,06	
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			475.000,00	475.000,00	-	-	-	
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			218.904.523,00	816.495.356,00	408.281.633,61	362.786.397,98	44,43	
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)			337.893.523,00	954.522.019,00	500.260.695,65	453.653.011,88	110,49	
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)			5.049.476.376,00	5.788.005.891,00	4.352.015.987,93	4.290.637.745,24	675,55	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2016 (j)		
51 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				54.878.944,95		2.178.675,68		
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				22.140.037,57		1.343.519,44		
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				32.738.907,38		835.156,24		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB					VALOR			
52 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015					(115.135.942,72)			
53 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					2.258.413.647,80			
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					2.244.529.261,71			
54.1 - Orçamento do Exercício					2.187.893.012,14			
54.2 - Restos a Pagar					56.636.249,57			
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					7.850,21			
56 - (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					(101.243.706,42)			

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAFICOPAF - 11/11/2016 14:31:02

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

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

⁴ 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 exercício

⁶ 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 bimestre.