

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 2017 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO 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
<b>1 - RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>22.990.707.192,00</b>	<b>22.990.707.192,00</b>	<b>19.166.752.671,00</b>	<b>83,37</b>
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	20.040.424.192,00	20.040.424.192,00	16.595.835.791,91	82,81
1.1.1 - ICMS	19.756.503.000,00	19.756.503.000,00	16.381.914.657,67	82,92
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	283.921.192,00	283.921.192,00	213.921.134,24	75,35
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	100.363.004,71	100,03
1.2.1 - ITCD	100.000.000,00	100.000.000,00	96.875.360,15	96,88
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	330.000,00	330.000,00	3.487.644,56	1.056,86
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.121.953.000,00	1.121.953.000,00	1.026.171.614,82	91,46
1.3.1 - IPVA	1.084.344.000,00	1.084.344.000,00	987.067.548,71	91,03
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	37.609.000,00	37.609.000,00	39.104.066,11	103,98
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	1.444.382.259,56	83,59
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.367.229.000,00</b>	<b>8.367.229.000,00</b>	<b>6.651.923.598,50</b>	<b>79,50</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.025.216.000,00	8.025.216.000,00	6.412.862.617,13	79,91
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	45.296.793,80	83,33
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	287.657.000,00	287.657.000,00	193.764.187,57	67,36
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.642.996.799,00</b>	<b>5.643.659.528,00</b>	<b>4.711.114.480,01</b>	<b>83,48</b>
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	4.149.598.327,93	82,81
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	560.976.500,00	560.976.508,00	513.075.105,67	91,46
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	71.914.250,00	71.914.250,00	48.441.046,41	67,36
<b>4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>25.714.939.393,00</b>	<b>25.714.276.664,00</b>	<b>21.107.561.789,49</b>	<b>82,08</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>225.307.000,00</b>	<b>225.307.000,00</b>	<b>187.931.115,78</b>	<b>83,41</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	113.000.000,00	113.000.000,00	91.491.196,44	80,97
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	1.710,00	17,10
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	65.000.000,00	65.000.000,00	61.280.323,60	94,28
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
6.5 - Outras Transferências do FNDE	47.297.000,00	47.297.000,00	26.439.266,00	55,90
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	8.718.619,74	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS</b>	<b>3.118.000,00</b>	<b>16.134.444,00</b>	<b>15.640.834,02</b>	<b>96,94</b>
7.1 - Transferências de Convênios	3.118.000,00	16.134.444,00	15.640.834,02	96,94
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>228.425.000,00</b>	<b>241.441.444,00</b>	<b>203.571.949,80</b>	<b>84,32</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>4.797.387.879,00</b>	<b>4.797.387.879,00</b>	<b>3.933.009.826,55</b>	<b>81,98</b>
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	2.489.540.716,95	82,82
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	20.066.000,00	20.066.000,00	20.138.994,21	100,36
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	112.195.300,00	112.195.300,00	102.633.605,34	91,48
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.605.043.200,00	1.605.043.200,00	1.282.572.523,30	79,91
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	9.059.358,70	83,33
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	43.148.550,00	43.148.550,00	29.064.628,05	67,36
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>2.493.881.887,25</b>	<b>86,05</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.198.047.980,00	2.198.047.980,00	1.770.207.129,37	80,54
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	700.000.000,00	700.000.000,00	693.356.824,20	99,05
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	30.317.933,68	-
<b>13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>(2.599.339.899,00)</b>	<b>(2.599.339.899,00)</b>	<b>(2.162.802.697,18)</b>	<b>83,21</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	2.898.047.980,00	2.898.047.980,00	2.470.865.446,45	170,52	2.466.043.295,06	170,19		
14.1 - Com Ensino Fundamental	840.433.914,20	840.433.914,20	716.550.979,47	85,26	715.152.555,57	85,09		
14.2 - Com Ensino Médio	2.057.614.065,80	2.057.614.065,80	1.754.314.466,98	85,26	1.750.890.739,49	85,09		
15 - OUTRAS DESPESAS	-	20.900,00	-	-	-	-		
15.1 - Com Ensino Fundamental	-	6.061,00	-	-	-	-		
15.2 - Com Ensino Médio	-	14.839,00	-	-	-	-		
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.898.047.980,00</b>	<b>2.898.068.880,00</b>	<b>2.470.865.446,45</b>	<b>170,52</b>	<b>2.466.043.295,06</b>	<b>170,19</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)								2.466.043.295,06
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100 %								98,88%
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100 %								0,00%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %								1,12%
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>								<b>VALOR</b>
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 <sup>7</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	41.431,15	51,79	25.814,09	32,27		
23.1 - Creche	80.000,00	80.000,00	41.431,15	51,79	25.814,09	32,27		
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-		
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	845.103.914,20	847.120.248,20	720.709.726,93	147,51	719.183.546,10	145,43		
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	840.433.914,20	840.439.975,20	716.550.979,47	85,26	715.152.555,57	85,09		
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.670.000,00	6.680.273,00	4.158.747,46	62,25	4.030.990,53	60,34		
25 - ENSINO MÉDIO	2.121.709.525,80	2.113.373.821,80	1.787.735.213,30	145,21	1.783.570.642,71	143,72		
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.057.614.065,80	2.057.628.904,80	1.754.314.466,98	85,26	1.750.890.739,49	85,09		
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.095.460,00	55.744.917,00	33.420.746,32	59,95	32.679.903,22	58,62		
26 - ENSINO SUPERIOR	759.260.300,00	837.456.040,00	719.316.481,85	85,89	704.951.906,89	84,18		
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	3.121.290,00	9.945.019,00	3.377.738,68	33,96	3.185.127,62	32,03		
28 - OUTRAS	1.315.496.020,00	1.287.534.444,00	756.378.484,75	58,75	726.330.474,82	56,41		
<b>29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)</b>	<b>5.044.771.050,00</b>	<b>5.095.509.573,00</b>	<b>3.987.559.076,66</b>	<b>523,12</b>	<b>3.937.247.512,23</b>	<b>494,04</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)								(2.162.802.697,18)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								693.356.824,20
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)								30.317.933,68
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)								814.534,87
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>								<b>(1.438.313.404,43)</b>
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>								<b>5.375.560.916,66</b>
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>4,5,6</sup>								25,47
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>								
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	113.000.000,00	113.000.000,00	57.813.752,34	51,16	57.799.037,92	51,15		
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	85.000,00	-	-	-	-		
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	306.639.000,00	690.126.691,00	397.663.059,78	57,62	385.404.928,11	55,85		
<b>44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)</b>	<b>419.639.000,00</b>	<b>888.126.691,00</b>	<b>455.476.812,12</b>	<b>51,29</b>	<b>443.203.966,03</b>	<b>49,90</b>		
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.464.410.050,00</b>	<b>5.983.636.264,00</b>	<b>4.443.035.888,78</b>	<b>74,25</b>	<b>4.380.451.478,26</b>	<b>73,21</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 2017 (i)</b>		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			1.475.618,18			814.534,87		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			1.300.867,92			814.534,87		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			174.750,26			-		
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>			<b>FUNDEB</b>			<b>SALÁRIO EDICAÇÃO</b>		
47 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2.016			162.542.188,25			12.325.789,11		
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			2.466.951.964,27			91.491.196,44		
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			2.468.325.289,47			63.165.100,46		
49.1 Orçamento do Exercício			2.443.105.280,35			57.521.124,29		
49.2 Restos a Pagar			25.220.009,12			5.643.976,17		
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			30.317.933,68			1.452.514,58		
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			191.486.796,73			42.104.399,67		
52 - (+) Ajustes			1.078.884,42			-		
52.1 Retenções			-			-		
52.2 Conciliação Bancária			1.078.884,42			-		
<b>53 - (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>			192.565.681,15			42.104.399,67		

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 13/11/2017 09:56:57

## 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 2016 referente às escolas municipalizadas.