

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 2018 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO 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>21.000.736.970,62</b>	<b>86,15</b>
<b>1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS</b>	<b>21.033.671.000,00</b>	<b>21.033.671.000,00</b>	<b>18.137.414.118,27</b>	<b>86,23</b>
1.1.1 - ICMS	20.772.294.000,00	20.772.294.000,00	17.878.336.231,38	86,07
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	261.377.000,00	261.377.000,00	259.077.886,89	99,12
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	-	-	-	-
<b>1.2 - Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD</b>	<b>111.000.000,00</b>	<b>111.000.000,00</b>	<b>103.723.969,55</b>	<b>93,45</b>
1.2.1 - ITCD	108.000.000,00	108.000.000,00	100.363.452,52	92,93
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	3.000.000,00	3.000.000,00	3.360.517,03	112,02
<b>1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre a propriedade de Veículos Automotores - IPVA</b>	<b>1.238.981.000,00</b>	<b>1.238.981.000,00</b>	<b>1.115.381.051,68</b>	<b>90,02</b>
1.3.1 - IPVA	1.186.246.000,00	1.186.246.000,00	1.065.925.517,62	89,86
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	52.735.000,00	52.735.000,00	49.455.534,06	93,78
<b>1.4 - Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>1.992.474.000,00</b>	<b>1.992.474.000,00</b>	<b>1.644.217.831,12</b>	<b>82,52</b>
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>8.662.497.000,00</b>	<b>7.018.514.174,77</b>	<b>81,02</b>
2.1 - Cota-Parte FPE	8.383.000.000,00	8.383.000.000,00	6.776.756.519,95	80,84
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/96	54.356.000,00	54.356.000,00	44.367.628,70	81,62
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	225.141.000,00	225.141.000,00	197.370.654,62	87,67
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	19.371,50	-
<b>3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>5.934.193.500,00</b>	<b>5.141.555.961,02</b>	<b>86,64</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	4.534.536.115,03	86,23
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	619.490.500,00	619.490.500,00	557.677.182,77	90,02
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	56.285.250,00	56.285.250,00	49.342.663,22	87,67
<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>22.877.695.184,37</b>	<b>84,41</b>
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
<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>140.822.182,28</b>	<b>66,53</b>
6.1 - Transferências Salário-Educação	118.000.000,00	118.000.000,00	90.614.575,94	76,79
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	10.000,00	10.000,00	780,00	7,80
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	70.000.000,00	70.000.000,00	44.378.016,30	63,40
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	-	-	3.938.810,04	-
<b>7 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>248.000,00</b>	<b>9.487.963,00</b>	<b>16.133.850,19</b>	<b>170,05</b>
7.1 - Transferências de Convênios	248.000,00	9.487.963,00	16.133.850,19	170,05
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>221.147.963,00</b>	<b>156.956.032,47</b>	<b>70,97</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>4.246.720.367,62</b>	<b>84,56</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	2.720.609.129,79	86,23
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	22.200.000,00	22.200.000,00	20.744.774,45	93,44
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 3.2))	123.898.100,00	123.898.100,00	111.536.035,76	90,02
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.676.600.000,00	1.676.600.000,00	1.355.351.303,85	80,84
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	10.871.200,00	10.871.200,00	8.873.525,70	81,62
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 3.3))	33.771.150,00	33.771.150,00	29.605.598,07	87,67
<b>12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.584.818.546,13</b>	<b>88,27</b>
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	2.196.456.000,00	2.196.456.000,00	1.956.883.783,42	89,09
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	731.980.000,00	731.980.000,00	623.047.978,09	85,12
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	4.886.784,62	-
<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>(2.289.836.584,20)</b>	<b>81,03</b>

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 <sup>1</sup> (i)
			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	2.736.759.838,00	2.331.154.777,95	170,36	2.303.798.017,91	168,36	
14.1 - Com Ensino Fundamental	767.954.520,00	738.925.156,26	629.411.790,05	85,18	622.025.464,84	84,18	
14.2 - Com Ensino Médio	2.076.321.480,00	1.997.834.681,74	1.701.742.987,90	85,18	1.681.772.553,07	84,18	
15 - OUTRAS DESPESAS	84.160.000,00	227.840.375,00	138.204.001,56	125,41	128.767.588,63	114,98	
15.1 - Com Ensino Fundamental	18.859.200,00	33.728.406,03	22.129.951,23	65,61	19.888.081,96	58,88	
15.2 - Com Ensino Médio	65.300.800,00	194.111.968,97	116.074.050,33	59,80	108.909.506,67	56,11	
<b>16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14 + 15)</b>	<b>2.928.436.000,00</b>	<b>2.964.600.213,00</b>	<b>2.469.358.779,51</b>	<b>295,77</b>	<b>2.432.565.606,54</b>	<b>283,34</b>	
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</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>INDICADORES DO FUNDEB</b>							
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)							
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (14 - (17.1 + 18.1)) / (12 x 100) %							2.432.565.606,54
20.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12 x 100) %							89,13%
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2)) %							4,98%
							0,06
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>							
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2.017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018							
<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>1</sup> (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	80.000,00	100.000,00	52.083,12	52,08	40.652,81	40,65	
23.1 - Creche	80.000,00	100.000,00	52.083,12	52,08	40.652,81	40,65	
23.2 - Pré-escola							
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	787.763.720,00	773.887.718,29	652.040.089,88	124,70	642.319.726,41	178,40	
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	786.813.720,00	772.653.562,29	651.541.741,26	84,33	641.883.546,80	143,06	
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.000,00	1.234.156,00	498.348,60	40,38	436.179,61	35,34	
25 - ENSINO MÉDIO	2.153.990.184,00	2.200.589.960,13	1.818.012.670,98	147,24	1.790.877.692,49	142,55	
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.141.622.280,00	2.191.946.650,71	1.817.817.038,23	144,98	1.790.682.059,74	140,29	
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.367.904,00	8.643.309,42	195.632,75	2,26	195.632,75	2,26	
26 - ENSINO SUPERIOR	948.881.020,00	952.917.588,89	750.157.251,53	78,72	745.880.003,38	78,27	
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	2.776.020,00	6.638.550,98	4.528.656,57	68,22	3.119.451,11	46,99	
28 - OUTRAS	968.210.973,00	980.810.822,71	756.913.846,96	77,17	736.709.147,57	75,11	
<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>4.914.944.641,00</b>	<b>3.981.704.599,04</b>	<b>548,14</b>	<b>3.918.946.673,77</b>	<b>561,98</b>	
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE</b>							
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)							
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							(2.289.836.584,20)
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							623.047.978,09
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-
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)							1.652.898,00
<b>37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)</b>							<b>(1.665.135.708,11)</b>
<b>38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - 37)</b>							<b>5.584.082.381,88</b>
<b>39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>5</sup></b>							<b>24,41</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>1</sup> (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	118.000.000,00	147.808.199,00	109.582.101,24	59,50	91.293.391,18	22,10	
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		84.100.001,00	50.041.250,28	57,92	18.584.369,33	55,13	
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	464.107.000,00	622.830.906,22	360.749.227,29	60,88	343.349.307,81	53,03	
<b>44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)</b>	<b>582.107.000,00</b>	<b>854.739.106,22</b>	<b>520.372.578,81</b>	<b>60,88</b>	<b>453.227.068,32</b>	<b>53,03</b>	
<b>45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>5.443.808.917,00</b>	<b>5.769.683.747,22</b>	<b>4.502.077.177,85</b>	<b>78,03</b>	<b>4.372.173.742,09</b>	<b>75,78</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</b>	
						(j)	
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					2.740.326,53		1.652.898,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					2.565.921,27		1.652.898,00
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 2.017					121.845.708,35		32.067.913,62
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					2.579.931.761,51		90.614.575,94
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					2.383.107.805,46		91.231.339,47
49.1 - Orçamento do Exercício					2.359.028.010,08		89.749.239,27
49.2 - Restos a Pagar					24.079.795,38		1.482.100,20
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					4.886.784,62		561.383,74
51 - (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					323.556.449,02		32.032.533,83
52 - (+) Ajustes					51.836.740,50		-
52.1 - Retenções							-
52.2 - Conciliação Bancária					51.836.740,50		-
<b>53 - (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>375.393.189,52</b>		<b>32.032.533,83</b>

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 12/11/2018 09:48:30

## 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 2017 repassadas para 2018.