

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 ABRIL DE 2021 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL DE 2021

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1.00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS		28.745.754.550,00	10.956.366.237,57
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS		24.908.754.550,00	9.702.479.796,86
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)		24.003.278.550,00	9.325.311.812,10
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)		905.476.000,00	377.167.984,76
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD		147.000.000,00	54.362.901,16
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA		1.395.000.000,00	430.723.107,55
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF		2.295.000.000,00	768.800.432,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		9.464.550.000,00	4.016.858.084,82
2.1- Cota-Parte FPE		9.231.550.000,00	3.924.017.367,67
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação		233.000.000,00	92.840.699,51
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro		-	17,64
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		-	-
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS		6.756.569.638,00	2.566.157.472,83
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)		6.000.819.638,00	2.330.009.963,04
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)		697.500.000,00	212.937.335,07
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)		58.250.000,00	23.210.174,72
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)		31.453.734.912,00	12.407.066.849,56
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))		5.831.746.982,00	2.326.904.291,16
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3)) + 25% DE (1.4 + 2.3 + 2.4)		2.031.686.745,50	773.926.185,20

FUNDEB		PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		3.695.299.000,00	1.330.525.472,00
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		2.862.357.000,00	958.555.646,42
7.1.1- Principal		2.862.357.000,00	958.146.127,12
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		-	409.519,30
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF		832.942.000,00	371.969.825,58
7.2.1- Principal		832.942.000,00	371.969.825,58
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		-	-
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT		-	-
7.3.1- Principal		-	-
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		-	-
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)¹		(2.969.389.982,00)	(1.368.758.164,04)
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)			
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT			
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR			
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS			
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		3.695.299.000,00	1.330.525.472,00

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)²	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS PAGAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)	
11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.293.670.337,00	966.207.305,50	966.207.305,50	934.427.958,51	1.330.525.472,00	
11.1- Ensino Fundamental	1.025.772.000,00	227.161.819,19	227.161.819,19	222.327.266,45	958.555.646,42	
11.2- Ensino Médio	2.267.898.337,00	739.045.486,31	739.045.486,31	712.100.692,06	377.167.984,76	
12- OUTRAS DESPESAS	410.606.000,00	101.010.050,57	68.565.140,21	68.565.140,21	54.362.901,16	
12.1- Ensino Fundamental	87.935.124,86	22.222.211,13	15.084.330,85	15.084.268,79	54.362.901,16	
12.2- Ensino Médio	322.670.875,14	78.787.839,44	53.480.809,36	53.480.809,34	54.362.901,16	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	3.704.276.337,00	1.067.217.356,07	1.034.772.445,71	1.002.992.816,64	1.330.525.472,00	

INDICADORES DO FUNDEB							
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS PAGAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA)7		
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)			
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	957.229.968,50	957.229.968,50	925.450.621,51	957.229.968,50			
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	795.509.245,08	763.064.334,72	731.284.705,65	795.509.245,08			
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	262.730.773,99	262.730.773,99	262.730.773,99	262.730.773,99			
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-	-	-			
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	-	-	-	-			
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²		VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)		
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica		931.967.830,40	-	957.229.968,50	71,94		
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital		-	-	-	-		
INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)³		VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)		
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício		133.052.547,20	272.285.452,93	272.285.452,93	20,46		
INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)³		VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v) = (r) - (s) - (u)
22- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB		159.435.944,87	7.824.814,89	8.977.337,00	7.824.814,89	-	(1.152.522,11)
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		122.657.234,01	7.824.814,89	8.977.337,00	7.824.814,89	-	(1.152.522,11)
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)		36.778.710,86	-	-	-	-	-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)*	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.518.366,37	940.928,65	757.868,18	735.992,85		
23.1- Creche	669.727,73	156.821,44	126.311,36	122.665,47		
23.2- Pré-escola	2.848.638,64	784.107,21	631.556,82	613.327,37		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	184.169.933,70	46.258.451,08	39.648.523,88	38.846.190,71		
25- ENSINO MÉDIO	505.253.428,39	128.834.930,07	105.724.772,59	102.983.200,51		
26- ENSINO SUPERIOR	1.678.038.120,05	436.123.842,04	396.793.916,69	387.730.242,82		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	48.768.112,10	6.479.780,64	5.197.819,33	5.051.983,80		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	2.419.747.960,61	618.637.932,48	548.122.900,68	535.347.610,69		

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL		VALOR
29- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L15(d ou e) + L28(d ou e) + L22.1(l))		1.319.012.050,29
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(1.368.758.164,04)
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (L15h)		-
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS * + 7		-
33 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L37.1(ac) + L37.2(ac))		-
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - (30 + 31 + 32 + 33))		2.687.770.214,33

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL * + *		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS		3.101.766.712,39	2.687.770.214,33	21,66

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB*	SALDO INICIAL	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad) = (z) - (ab) - (ac)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	202.626.713,86	62.271.807,90	108.900.292,63	6.905.831,75	86.820.589,48
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	117.222.568,99	30.883.541,30	45.567.267,26	6.394.519,86	65.260.781,87
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	85.404.144,87	31.388.266,60	63.333.025,37	511.311,89	21.559.807,61
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		52.421.375,41
38.1- Salário-Educação	189.390.000,00	32.502.189,36
38.2- PDDE	5.000,00	-
38.3- PNAE	65.000.000,00	19.139.599,80
38.4 - PNATE	-	-
38.5- Outras Transferências do FNDE	2.000.000,00	779.586,25
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	4.227.046,00	763.912,16
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)	193.617.046,00	53.185.287,57

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação)*	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.694.691,92	559.857,09	517.057,18	514.981,98	
44.1- Creche	449.115,32	93.309,51	86.176,20	85.830,33	
44.2- Pré-escola	2.245.576,60	466.547,57	430.880,99	429.151,65	
45- ENSINO FUNDAMENTAL	119.177.484,36	19.968.236,10	18.441.706,19	18.367.690,79	
46- ENSINO MÉDIO	362.799.905,39	99.010.340,72	63.770.385,89	63.514.444,78	
47- ENSINO SUPERIOR	84.386.070,95	15.076.654,00	14.378.649,90	14.097.592,58	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	24.733.918,78	5.429.919,78	5.126.965,59	5.104.644,45	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	593.792.071,39	140.045.007,68	102.234.764,75	101.599.354,59	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)	6.717.816.369,00	1.825.900.296,23	1.685.130.111,14	1.639.939.781,92	
50.1- Despesas Correntes	6.231.328.498,00	1.771.659.596,65	1.667.607.438,85	1.623.276.461,50	
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.668.230.567,00	1.389.025.959,18	1.359.666.830,41	1.317.903.980,72	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	69.852.945,00	1.751.923,92	1.751.923,92	1.751.923,92	
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	1.493.244.986,00	380.881.713,55	306.188.684,52	303.620.556,86	
50.2- Despesas de Capital	486.487.871,00	54.240.699,58	17.522.672,29	16.663.320,42	
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	190.596,00	38.800,00	38.800,00	38.800,00	
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	486.297.275,00	54.201.899,58	17.483.872,29	16.624.520,42	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		37.894.559,38
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		32.558.327,41
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		24.170.097,02
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		46.282.789,77
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		46.282.789,77

FONTE: RFIPLANSEFAZSAF-COPAF - 14/05/2021 11:04:32

1 Se resultado líquido da transferência (8) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (8) < 0 = decréscimo resultante das transferências do FUNDEB

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional." utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREC do último bimestre do exercício.

5 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites.

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.