

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 2022 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL DE 2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1.00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)			
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>31.572.265.000,00</b>	<b>13.006.374.779,29</b>	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	27.341.265.000,00	11.326.172.186,42	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	26.355.600.000,00	11.045.972.510,72	
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	985.665.000,00	280.199.675,70	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	156.000.000,00	65.979.414,26	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.513.000.000,00	774.057.189,39	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.562.000.000,00	4.908.869.290,64	
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>10.390.212.000,00</b>	<b>4.994.734.085,37</b>	
2.1- Cota-Parte FPE	10.136.242.000,00	4.908.869.290,64	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	253.970.000,00	85.844.804,73	
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	-	
<b>3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>7.408.892.500,00</b>	<b>3.169.960.207,54</b>	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	6.588.900.000,00	2.761.496.638,72	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	756.500.000,00	387.032.367,82	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	63.492.500,00	21.461.201,00	
<b>4-TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>34.553.584.500,00</b>	<b>14.831.128.657,12</b>	
<b>5-TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))</b>	<b>6.398.316.900,00</b>	<b>2.798.191.992,36</b>	
<b>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)</b>	<b>2.240.079.225,00</b>	<b>909.589.495,40</b>	

FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>3.939.757.000,00</b>	<b>1.811.331.589,13</b>	
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.699.863.000,00	1.292.391.694,92	
7.1.1- Principal	2.699.863.000,00	1.268.150.704,85	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	24.240.990,07	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	900.197.000,00	518.939.894,21	
7.2.1- Principal	900.197.000,00	518.939.894,21	
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-	
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	339.697.000,00	-	
7.3.1- Principal	339.697.000,00	-	
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-	
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)¹	(3.698.453.900,00)	(1.530.041.287,51)	
<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>			
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		370.634.745,96	
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		361.831.092,11	
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		8.803.653,85	
<b>10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)</b>	<b>4.310.391.745,96</b>	<b>2.181.966.335,09</b>	

DESPESAS COM RECURSOS DO 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)
<b>11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	<b>3.381.054.919,00</b>	<b>1.129.409.524,27</b>	<b>1.061.111.130,66</b>	<b>1.026.787.221,85</b>	
11.1- Ensino Fundamental	866.669.000,00	216.758.309,88	203.888.613,45	198.984.793,59	
11.2- Ensino Médio	2.514.385.919,00	912.651.214,39	857.222.517,21	827.802.428,26	
<b>12- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>920.540.847,00</b>	<b>540.720.766,50</b>	<b>487.407.521,67</b>	<b>477.948.351,73</b>	
12.1- Ensino Fundamental	194.449.590,94	114.755.807,89	106.925.120,41	104.897.813,26	
12.2- Ensino Médio	726.091.256,06	425.964.958,61	380.482.401,26	373.050.538,47	
<b>13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)</b>	<b>4.301.595.766,00</b>	<b>1.670.130.290,77</b>	<b>1.548.518.652,33</b>	<b>1.504.735.573,58</b>	

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	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)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA)7 (h)	
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	992.380.606,54	924.082.212,93	889.758.304,12			
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.163.412.674,03	1.080.949.077,33	1.060.920.312,79			
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	145.133.433,22	105.985.391,48	83.074.883,98			
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	1.267.932.112,39	-	924.082.212,93	924.082.212,93	51,02	
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	181.133.158,91	-	624.397.120,32	624.397.120,32	34,47	
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	441.929.793,21	361.831.092,11	361.584.183,52	361.584.183,52	-	246.908,59
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	334.457.281,17	135.943.484,90	135.697.023,04	135.697.023,04	-	246.461,86
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	107.472.512,04	225.887.607,21	225.887.160,48	225.887.160,48	-	446,73

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		DESPESAS LIQUIDADAS	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)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	4.521.129,31	2.687.587,45	1.626.574,54	1.564.122,60		
23.1- Creche	123.000,00	27.640,00	19.531,61	19.531,61		
23.2- Pré-escola	4.398.129,31	2.659.947,45	1.607.042,93	1.544.590,99		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	178.510.516,93	102.108.875,39	62.244.508,95	59.967.232,23		
25- ENSINO MÉDIO	564.991.345,55	293.262.781,60	170.774.267,43	163.687.600,82		
26- ENSINO SUPERIOR	1.792.562.259,11	465.402.424,18	422.742.781,45	415.379.728,68		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	149.216.728,39	85.578.841,04	48.900.984,63	46.952.309,05		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	2.689.801.979,30	949.040.509,66	706.289.117,00	687.550.993,38		

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(f))		1.922.935.217,37
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(1.530.041.287,51)
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L15h)		-
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>5 + 7</sup>		-
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))		3.452.976.504,88

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>8 + 9</sup>	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (y)	% APLICADO (z)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	3.707.782.164,28	3.452.976.504,88	23,28

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	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	676.801.093,96	202.557.249,78	249.349.515,09	96.646.415,95	330.805.162,92
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	368.009.596,58	158.308.928,93	168.435.649,29	94.560.161,42	105.013.785,87
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	285.756.939,60	44.248.320,85	57.879.308,02	2.086.254,53	225.791.377,05
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	23.034.557,78	-	23.034.557,78	-	-

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)		
38.1- Salário-Educação		398.968.936,36
38.2- PDDE		39.290.494,06
38.3- PNAE		5.000,00
38.4 - PNATE		65.000.000,00
38.5- Outras Transferências do FNDE		14.777.903,91
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		-
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		344.900.538,39
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		6.998.212,00
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		1.233.322,42
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)	522.903.752,00	400.202.258,78

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					
44.1- Creche					
44.2- Pré-escola					
45- ENSINO FUNDAMENTAL	176.391.785,02	53.672.058,01	21.420.297,25	21.384.674,35	
46- ENSINO MÉDIO	608.129.864,79	175.051.514,20	75.944.690,23	75.818.390,89	
47- ENSINO SUPERIOR	91.856.424,89	14.509.448,15	12.009.921,45	11.977.081,32	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	17.415.642,00	1.378.401,65	1.304.628,05	1.267.673,75	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	893.793.716,70	244.611.422,01	110.679.536,98	110.447.820,31	

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)	7.885.191.462,00	2.863.782.222,44	2.365.487.306,31	2.302.734.387,27	
50.1- Despesas Correntes	6.804.398.374,00	2.230.547.960,18	1.864.321.781,82	1.814.598.581,33	
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.768.039.406,00	1.560.463.633,79	1.464.219.813,77	1.422.982.618,52	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	201.585.000,00	44.494.935,13	44.451.319,73	44.153.256,05	
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	1.834.773.968,00	625.589.391,26	355.650.648,32	347.462.706,76	
50.2- Despesas de Capital	1.080.793.088,00	633.234.262,26	501.165.524,49	488.135.805,94	
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	9.102.996,00	39.420,00	31.500,00	16.500,00	
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	1.071.690.092,00	633.194.842,26	501.134.024,49	488.119.305,94	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		41.935.501,34
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		39.290.494,06
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		1.585.649.439,38
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		905.660.977,84
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		61.484.608,00
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		132.683,19
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		905.528.294,65

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COFAP - 11/05/2022 12:05:21

1 Se resultado líquido da transferência (R) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (R) < 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 RREO 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 Conforme orientação do MDF 11ª edição, "Caso o ente possua controle sobre o cancelamento dos Restos a Pagar que foram considerados no cumprimento do limite do seu respectivo ano de inscrição, deverá informar apenas o valor cancelado que tenha causado impacto nesse limite". Até o segundo bimestre de 2022, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 96.646.415,95 referentes a 2021, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 396.020.280,67.