

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 AGOSTO DE 2021 / BIMESTRE JULHO - AGOSTO DE 2021

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>28.977.334.550,00</b>	<b>22.580.593.206,21</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	25.079.038.550,00	19.854.771.195,16
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	24.173.562.550,00	19.104.224.390,61
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	905.476.000,00	750.546.804,55
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	147.000.000,00	125.341.476,88
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.395.000.000,00	1.155.423.465,27
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.356.296.000,00	1.445.057.068,90
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>9.464.550.000,00</b>	<b>7.842.887.250,82</b>
2.1- Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00	7.660.205.454,84
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	233.000.000,00	182.681.778,34
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	-	17,64
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	-
<b>3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>6.756.569.638,00</b>	<b>5.399.441.362,45</b>
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	6.000.819.638,00	4.776.059.185,54
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	697.500.000,00	577.711.732,64
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	58.250.000,00	45.670.444,27
<b>4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>31.685.314.912,00</b>	<b>25.024.039.094,58</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>5.831.746.982,00</b>	<b>4.715.797.070,86</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>2.047.010.745,50</b>	<b>1.540.213.539,35</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>3.695.299.000,00</b>	<b>2.754.449.666,54</b>
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.862.357.000,00	2.090.280.541,11
7.1.1- Principal	2.862.357.000,00	2.085.228.878,14
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	5.051.662,97
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	832.942.000,00	664.169.125,43
7.2.1- Principal	832.942.000,00	664.169.125,43
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	-	-
<b>8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)¹</b>	<b>(2.969.389.982,00)</b>	<b>(2.630.568.192,72)</b>
<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>		
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		
<b>10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)</b>	<b>3.695.299.000,00</b>	<b>2.754.449.666,54</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>2.943.670.337,00</b>	<b>1.985.843.741,76</b>	<b>1.963.452.151,34</b>	<b>1.930.465.988,83</b>	
11.1- Ensino Fundamental	625.772.000,00	488.361.772,72	481.535.928,02	476.319.741,09	
11.2- Ensino Médio	2.317.898.337,00	1.497.481.969,04	1.481.916.223,32	1.454.146.247,74	
<b>12- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>760.606.000,00</b>	<b>486.337.599,25</b>	<b>270.031.755,84</b>	<b>214.618.973,67</b>	
12.1- Ensino Fundamental	128.821.196,02	83.530.717,53	52.763.763,68	40.873.806,00	
12.2- Ensino Médio	631.784.803,98	402.806.881,72	217.267.992,16	173.745.167,67	
<b>13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)</b>	<b>3.704.276.337,00</b>	<b>2.472.181.341,01</b>	<b>2.233.483.907,18</b>	<b>2.145.084.962,50</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	1.976.866.404,76	1.954.474.814,34	1.921.488.651,83	22.391.590,42	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.998.310.887,51	1.759.613.453,68	1.671.214.509,00	238.697.433,83	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	464.893.116,50	464.893.116,50	464.893.116,50	-	
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 APOÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	1.928.114.766,58	1.976.866.404,76	1.976.866.404,76	71,77
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 APOÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	275.444.966,65	291.245.662,53	291.245.662,53	10,57

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 APOÓS 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	6.062.943,56	4.817.934,53	4.097.652,19	3.989.982,62		
23.1- Creche	100.000,00	2.640,00	2.640,00	2.640,00		
23.2- Pré-escola	5.962.943,56	4.815.294,53	4.095.012,19	3.967.342,62		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	227.643.806,03	185.051.165,26	159.234.125,18	154.657.985,43		
25- ENSINO MÉDIO	655.682.328,90	511.971.309,72	437.814.998,80	424.724.439,58		
26- ENSINO SUPERIOR	1.696.723.335,49	833.337.283,45	802.756.375,48	795.477.030,80		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	197.662.372,94	161.842.355,28	123.665.523,59	119.855.436,73		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	2.783.774.786,92	1.697.020.048,24	1.527.588.675,24	1.498.684.875,17		

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(i))		3.295.026.943,81
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(2.630.568.192,72)
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (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))		5.925.595.136,53

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ***	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	6.256.009.773,65	5.925.595.136,53	23,68

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	100.108.948,63	146.806.600,93	10.171.940,53	45.648.172,40
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	117.222.568,99	59.316.870,66	73.937.819,60	9.420.315,67	33.864.433,72
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	85.404.144,87	40.792.077,97	72.868.781,33	751.624,86	11.783.738,68
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		189.390.000,00	102.878.877,98
38.1- Salário-Educação		122.385.000,00	62.172.100,62
38.2- PDDE		5.000,00	1.530,00
38.3- PNAE		65.000.000,00	40.279.727,36
38.4 - PNATE		-	-
38.5- Outras Transferências do FNDE		2.000.000,00	425.520,00
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		4.760.341,00	9.122.406,71
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)		194.150.341,00	112.001.284,69

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	130.910.938,99	41.559.000,68	36.814.796,14	36.704.732,87	
46- ENSINO MÉDIO	408.201.949,58	177.306.847,85	152.372.386,33	135.326.162,00	
47- ENSINO SUPERIOR	90.356.297,51	26.956.973,81	26.181.856,29	25.461.587,68	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	11.019.306,00	4.443.361,30	4.306.651,41	4.288.164,48	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	640.488.492,08	250.266.183,64	219.675.690,17	201.780.647,03	

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)	7.128.539.616,00	4.419.467.572,89	3.980.748.272,59	3.845.550.484,70	
50.1- Despesas Correntes	6.419.856.736,00	4.073.414.151,78	3.739.134.373,23	3.676.296.345,60	
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.220.545.795,00	2.762.996.499,57	2.722.891.054,39	2.683.127.306,46	
50.1.2 - Pessoal Inativo	-	-	-	-	
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	209.704.545,00	164.300.794,68	164.268.260,29	153.993.808,79	
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.989.606.396,00	1.146.116.857,53	851.975.058,55	839.175.230,35	
50.2- Despesas de Capital	708.682.880,00	346.053.421,11	241.613.899,36	169.254.139,10	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	92.905.196,00	90.658.725,28	90.658.725,28	84.236.343,92	
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	615.777.684,00	255.394.695,83	150.955.174,08	85.017.795,18	

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)		62.172.100,62
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		43.152.093,90
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		56.914.566,10
55- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		56.914.566,10

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 14/09/2021 10:45:08

1 Se resultado líquido da transferência (B) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (B) = 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 quarto bimestre de 2021, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 10.171.940,53 referentes a 2020, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 337.331.415,05.