

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 2022 / BIMESTRE JULHO - AGOSTO 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)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	31.572.265.000,00	25.942.557.155,05
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	22.571.185.018,59
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	26.355.600.000,00	22.029.707.449,39
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	985.665.000,00	541.477.569,20
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	156.000.000,00	150.117.811,66
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.513.000.000,00	1.397.555.282,16
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.562.000.000,00	1.823.699.042,64
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	11.516.712.000,00	9.744.066.730,45
2.1- Cota-Parte FPE	11.262.742.000,00	9.598.232.984,88
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	253.970.000,00	145.833.745,57
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	-
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	7.408.892.500,00	6.238.816.732,57
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	6.588.900.000,00	5.507.426.862,34
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	756.500.000,00	694.931.434,19
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	63.492.500,00	36.458.436,04
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	35.680.084.500,00	29.447.807.152,93
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	6.398.316.900,00	5.524.052.384,81
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALEM 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)	2.240.079.225,00	1.836.937.856,86

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.939.757.000,00	3.607.128.434,83
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.399.863.000,00	2.651.456.352,42
7.1.1- Principal	3.399.863.000,00	2.601.024.656,74
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	50.431.695,68
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.200.197.000,00	955.672.082,41
7.2.1- Principal	1.200.197.000,00	955.672.082,41
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 - 5)¹	(2.998.453.900,00)	(2.923.027.728,07)
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		
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
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)	4.939.757.000,00	3.977.763.180,79

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)
11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.711.054.919,00	2.237.676.310,47	2.227.986.092,11	2.190.402.257,72	3.607.128.434,83
11.1- Ensino Fundamental	924.855.030,00	439.715.235,39	432.335.154,87	426.096.819,80	2.601.024.656,74
11.2- Ensino Médio	2.786.199.889,00	1.797.961.075,08	1.795.650.937,24	1.764.315.438,92	50.431.695,68
12- OUTRAS DESPESAS	1.590.540.847,00	1.404.414.017,53	1.333.430.573,35	1.314.634.729,81	955.672.082,41
12.1- Ensino Fundamental	337.929.190,94	300.880.804,00	286.851.690,93	282.746.237,00	-
12.2- Ensino Médio	1.252.611.656,06	1.103.533.213,53	1.046.578.882,42	1.031.888.492,81	-
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	5.301.595.766,00	3.642.090.328,00	3.561.416.665,46	3.505.036.987,53	3.607.128.434,83

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	2.100.647.392,74	2.090.957.174,38	2.053.373.339,99	2.190.402.257,72	3.607.128.434,83	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.391.008.423,42	2.348.588.965,71	2.310.934.834,68	2.299.957.174,38	2.601.024.656,74	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	889.328.171,99	851.073.967,16	832.348.420,26	-	50.431.695,68	
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	2.524.989.904,38	-	2.090.957.174,38	2.090.957.174,38	57,97	
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	360.712.843,48	-	407.465.501,96	407.465.501,96	11,30	
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	441.929.793,21	361.831.092,11	361.584.183,52	361.584.183,52	169.549,07	77.359,52
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	169.549,07	76.912,79
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 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	9.496.461,14	7.855.309,66	6.597.563,65	6.421.613,85		
23.1- Creche	223.000,00	106.846,21	63.099,43	63.099,43		
23.2- Pré-escola	9.273.461,14	7.748.463,45	6.534.464,22	6.358.514,42		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	345.290.698,12	284.348.415,20	239.778.081,04	233.452.830,56		
25- ENSINO MÉDIO	1.009.878.581,34	817.232.385,32	684.483.993,69	666.885.192,95		
26- ENSINO SUPERIOR	1.793.151.053,35	953.465.679,43	901.252.118,93	892.594.420,86		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	302.854.760,23	242.468.589,94	203.228.852,75	196.206.709,28		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	3.460.671.554,18	2.305.370.379,55	2.035.340.610,05	1.995.560.767,51		

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))		4.519.626.598,80
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(2.923.027.728,07)
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ - (L15h)		-
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 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))		7.442.654.326,87

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{4 e 7}	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.361.951.788,23	7.442.654.326,87	25,27

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	676.801.093,96	279.592.506,97	325.724.402,49	104.297.819,13	246.778.872,34
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	368.009.596,58	202.353.190,28	211.784.576,16	95.472.275,19	60.752.745,23
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	285.756.939,60	77.239.316,69	90.905.268,55	8.825.543,94	186.026.127,11
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)		474.488.758,81
38.1- Salário-Educação		74.528.693,44
38.2- PDDE		840,00
38.3- PNAE		55.058.686,98
38.4 - PNATE		-
38.5- Outras Transferências do FNDE		344.900.538,39
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		6.751.787,25
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)	528.021.752,00	481.240.546,06

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	207.322.546,02	117.641.252,31	82.797.856,37	82.747.156,54		
46- ENSINO MÉDIO	665.909.290,15	349.967.833,51	278.315.715,51	278.135.954,44		
47- ENSINO SUPERIOR	102.367.427,65	31.774.331,92	30.194.897,35	30.002.963,18		
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	17.415.642,00	4.179.913,54	4.099.719,38	4.009.225,54		
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	993.014.905,82	503.563.331,28	395.408.190,61	394.895.299,70		

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)	9.755.282.226,00	6.451.024.038,83	5.992.165.466,12	5.895.493.054,74		
50.1- Despesas Correntes	7.465.888.746,00	4.587.451.706,87	4.242.357.124,36	4.174.268.779,30		
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.960.542.533,00	3.067.619.748,89	3.034.381.718,06	2.989.484.746,82		
50.1.2 - Pessoal Inativo	-	-	-	-		
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	149.076.331,00	86.651.452,81	86.247.008,26	85.790.054,06		
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	2.356.269.882,00	1.433.180.505,17	1.121.728.398,04	1.098.993.987,42		
50.2- Despesas de Capital	2.289.393.480,00	1.863.572.331,96	1.749.808.341,76	1.721.224.275,44		
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	4.244.186,00	429.710,00	429.710,00	429.710,00		
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	2.285.149.294,00	1.863.142.621,96	1.749.378.631,76	1.720.794.565,44		

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)		74.528.693,44
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		83.223.364,24
54- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		33.240.830,54
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		33.240.830,54

FONTE: FIPLAN SEFAZ/SAF/COPAF - 15/09/2022 16:22:34

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, § 9º, 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 12ª 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 2022, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 104.297.819,13 referentes a 2021, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 396.020.280,67.