

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 DEZEMBRO DE 2021 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO 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)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	33.899.379.893,00	35.550.036.281,13
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	29.701.870.546,00	31.192.924.695,41
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	28.738.957.061,00	30.001.158.348,47
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	962.913.485,00	1.191.766.346,94
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	156.508.471,00	213.339.361,06
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.655.282.876,00	1.557.773.864,61
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.385.718.000,00	2.585.998.360,05
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.920.334.169,00	11.845.700.516,37
2.1- Cota-Parte FPE	9.634.644.262,00	11.563.944.594,18
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	285.689.907,00	281.755.904,55
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	8.590.329.315,00	8.349.615.495,11
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	7.547.955.638,00	7.500.289.587,17
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	937.392.052,00	778.886.932,32
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	104.981.625,00	70.438.975,62
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	35.229.384.747,00	39.046.121.302,39
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	7.292.024.592,35
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)	2.054.366.245,50	2.469.505.742,51

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.183.199.000,00	4.419.297.932,08
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.250.257.000,00	3.344.572.811,69
7.1.1- Principal	3.243.265.855,00	3.327.791.825,38
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	6.991.145,00	16.780.986,31
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	932.942.000,00	1.074.725.120,39
7.2.1- Principal	932.942.000,00	1.074.725.120,39
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	(2.588.481.127,00)	(3.964.232.766,97)
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)	4.183.199.000,00	4.419.297.932,08

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	3.258.035.888,00	3.148.455.240,21	3.148.455.240,21	3.112.328.269,77	-
11.1- Ensino Fundamental	737.445.000,00	734.759.179,04	734.759.179,04	728.719.270,56	-
11.2- Ensino Médio	2.520.590.888,00	2.413.696.061,17	2.413.696.061,17	2.383.608.999,21	-
12- OUTRAS DESPESAS	934.148.545,00	917.988.936,76	649.401.617,56	645.971.163,93	268.587.319,20
12.1- Ensino Fundamental	139.815.465,04	136.307.066,81	114.200.805,27	113.693.584,07	22.106.261,54
12.2- Ensino Médio	794.333.059,96	781.681.869,95	535.200.812,29	532.277.579,86	246.481.057,66
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	4.192.184.433,00	4.066.444.176,97	3.797.856.857,77	3.758.299.433,70	268.587.319,20

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	3.139.477.903,21	3.139.477.903,21	3.103.350.932,77	-	-
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.208.629.326,79	2.940.042.007,59	2.923.519.141,30	268.587.319,20	-
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	848.837.513,18	848.837.513,18	825.802.955,40	-	-
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	3.093.508.552,46	3.139.477.903,21	3.139.477.903,21	71,04
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	441.929.793,21	361.831.092,11	361.831.092,11	8,19

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	8.703.235,75	8.418.382,25	6.727.341,30	6.686.953,67	1.691.040,95	
23.1- Creche	100.000,00	2.611,58	2.611,58	2.611,58	-	
23.2- Pré-escola	8.603.235,75	8.415.770,67	6.724.729,72	6.684.342,09	1.691.040,95	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	424.181.232,12	390.566.913,85	330.225.915,78	328.729.490,34	60.340.998,07	
25- ENSINO MÉDIO	1.023.820.037,14	937.162.422,84	755.295.490,42	751.221.809,31	181.866.932,42	
26- ENSINO SUPERIOR	1.589.903.302,59	1.338.870.197,04	1.311.372.735,87	1.302.395.140,24	27.497.461,17	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	308.318.369,39	301.845.781,65	231.336.420,03	230.067.591,22	70.509.361,62	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	3.354.926.176,99	2.976.863.697,62	2.634.957.903,39	2.619.100.984,78	341.905.794,23	

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))		6.193.317.839,30
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(3.964.232.766,97)
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))		10.157.550.606,27

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ***	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	9.761.530.325,60	10.157.550.606,27	26,01

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	114.502.133,57	164.292.610,53	27.440.375,92	10.893.727,41
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	117.222.568,99	68.907.239,15	87.225.299,97	19.750.295,72	10.246.973,30
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	85.404.144,87	45.594.894,42	77.067.310,56	7.690.080,20	646.754,11
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE			RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)		
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)			162.973.506,93
38.1- Salário-Educação		189.390.000,00	95.019.479,21
38.2- PDDE		122.385.000,00	11.019,48
38.3- PNAE		5.000,00	62.477.488,24
38.4 - PNATE		65.000.000,00	-
38.5- Outras Transferências do FNDE		-	5.465.520,00
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		2.000.000,00	9.849.972,37
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		5.206.953,00	-
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)		194.596.953,00	172.823.479,30

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	134.735.624,47	83.421.244,34	81.546.418,99	81.293.829,03	1.874.825,35
46- ENSINO MÉDIO	421.762.198,13	307.930.609,04	301.003.524,80	300.107.978,54	6.927.084,24
47- ENSINO SUPERIOR	99.711.098,41	44.845.217,65	43.971.763,59	43.827.593,39	873.454,06
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	12.530.430,00	8.710.676,79	8.417.057,79	8.414.464,99	293.619,00
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	668.739.351,01	444.907.747,82	434.938.765,17	433.643.865,95	9.968.982,65

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)	8.215.849.961,00	7.488.215.622,41	6.867.753.526,33	6.811.044.284,43	620.462.096,08
50.1- Despesas Correntes	7.038.339.987,20	6.447.497.815,88	6.291.450.915,76	6.237.495.742,93	156.046.900,12
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.683.106.124,00	4.462.238.213,52	4.462.055.470,06	4.414.520.336,74	182.743,46
50.1.2 - Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	308.734.648,00	262.996.682,18	262.996.682,18	262.611.146,60	-
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	2.046.499.215,20	1.722.262.920,18	1.566.398.763,52	1.560.364.259,59	155.864.156,66
50.2- Despesas de Capital	1.177.509.973,80	1.040.717.806,53	576.302.610,57	573.548.541,50	464.415.195,96
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	93.261.320,00	92.798.264,11	92.798.264,11	92.780.664,11	-
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	1.084.248.653,80	947.919.542,42	483.504.346,46	480.767.877,39	464.415.195,96

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)		95.019.479,21
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		90.978.537,25
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		41.935.501,34
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		29.107,28
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		41.935.501,34

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 14/01/2022 15:55:17

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". No exercício de 2021, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 27.440.375,92 referentes a 2020, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 337.331.415,05.