

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 2022 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO 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>37.538.784.462,00</b>	<b>38.497.578.805,94</b>	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	32.740.840.034,00	33.249.026.669,43	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	31.755.175.034,00	32.542.456.960,09	
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	985.665.000,00	706.569.709,34	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	200.000.000,00	243.978.594,46	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.863.785.428,00	1.963.437.401,02	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.734.159.000,00	3.041.136.141,03	
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>13.087.767.861,00</b>	<b>14.542.057.217,28</b>	
2.1- Cota-Parte FPE	12.770.893.010,00	14.246.901.496,96	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	253.970.000,00	215.490.340,40	
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	-	38.986,32	
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	62.904.851,00	79.626.393,60	
<b>3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>9.736.011.500,00</b>	<b>9.171.205.525,19</b>	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	8.688.900.000,00	8.135.614.240,05	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	983.619.000,00	981.718.700,54	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	63.492.500,00	53.872.584,60	
<b>4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>40.890.540.823,00</b>	<b>43.868.430.498,03</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) + (2.4))</b>	<b>6.398.316.900,00</b>	<b>8.165.451.081,33</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)</b>	<b>2.283.118.975,00</b>	<b>2.801.656.552,17</b>	

FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>			
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	5.799.757.000,00	5.402.776.982,17	
7.1.1- Principal	4.021.863.000,00	3.965.018.554,89	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	3.892.278.693,30	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.438.197.000,00	72.739.861,59	
7.2.1- Principal	1.438.197.000,00	1.437.758.427,28	
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	-	-	
<b>8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)¹</b>	<b>(2.376.453.900,00)</b>	<b>(4.273.172.388,03)</b>	
<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>5.799.757.000,00</b>	<b>5.773.411.728,13</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)	
					INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	4.245.448.394,00	3.913.023.971,24	3.913.023.971,24	3.869.630.407,83	-	
11.1- Ensino Fundamental	803.272.025,00	802.677.494,13	802.677.494,13	793.400.835,64	-	
11.2- Ensino Médio	3.442.176.369,00	3.110.346.477,11	3.110.346.477,11	3.076.229.572,19	-	
<b>12- OUTRAS DESPESAS</b>	1.916.147.372,00	1.789.369.642,62	1.707.210.820,65	1.695.639.301,75	82.158.821,97	
12.1- Ensino Fundamental	401.683.296,74	378.682.243,22	361.883.302,39	359.536.118,23	16.798.940,83	
12.2- Ensino Médio	1.514.464.075,26	1.410.687.399,40	1.345.327.518,26	1.336.103.183,52	65.359.881,14	
<b>13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)</b>	<b>6.161.595.766,00</b>	<b>5.702.393.613,86</b>	<b>5.620.234.791,89</b>	<b>5.565.269.709,58</b>	<b>82.158.821,97</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)
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.964.034.067,12	3.941.698.939,30	3.902.595.054,79	22.335.127,82	-
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.418.790.332,64	1.382.624.763,33	1.368.406.477,56	36.165.569,31	-
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)
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)

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 INTEGRA O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v) = (r) - (s) - (u)
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	334.457.281,17	135.943.484,90	86.433.258,45	86.433.258,45	44.127.191,70	5.383.034,75
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	107.472.512,04	225.887.607,21	144.194.074,47	144.194.074,47	44.814.689,48	36.878.843,26

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	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	13.920.248,21	12.798.787,80	11.273.968,53	11.169.233,91	1.524.819,27	
23.1- Creche	223.000,00	160.542,33	159.630,35	159.630,35	911,98	
23.2- Pré-escola	13.697.248,21	12.638.245,47	11.114.338,18	11.009.603,56	1.523.907,29	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	500.284.874,35	460.958.982,72	406.357.899,25	402.606.381,70	54.601.083,47	
25- ENSINO MÉDIO	1.485.526.806,46	1.326.636.310,02	1.171.169.108,72	1.160.526.572,35	155.467.201,30	
26- ENSINO SUPERIOR	1.789.885.911,82	1.539.318.393,49	1.507.836.032,52	1.495.139.931,12	31.482.360,97	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	442.697.643,44	405.782.025,23	355.705.407,53	351.473.719,04	50.076.617,69	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	4.232.315.484,29	3.745.494.499,26	3.452.342.416,55	3.420.915.838,12	293.152.082,71	
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL						
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))					7.795.961.824,83	
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)					(4.273.172.388,03)	
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 ** *					-	
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))					12.069.134.212,86	
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ** *						
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS			VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)	
			10.967.107.624,51	12.069.134.212,86	27,51	
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	425.525.434,56	478.587.035,76	184.999.909,70	13.214.148,50
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos		368.009.596,58	211.261.359,19	226.448.000,24	130.676.665,87	10.884.930,47
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos		285.756.939,60	214.264.075,37	229.104.477,74	54.323.243,83	2.329.218,03
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)				546.527.825,43		
38.1- Salário-Educação				111.221.122,61		
38.2- PDDE				840,00		
38.3- PNAE				51.048.005,37		
38.4 - PNATE				-		
38.5- Outras Transferências do FNDE				384.257.857,45		
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO				9.611.788,63		
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO				-		
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO				-		
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				4.024.020.956,76		
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)				4.580.160.570,82		
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação)*						
44- EDUCAÇÃO INFANTIL				-		
44.1- Creche				-		
44.2- Pré-escola				-		
45- ENSINO FUNDAMENTAL				13.354.259,00		
46- ENSINO MÉDIO				37.774.822,75		
47- ENSINO SUPERIOR				2.314.953,82		
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR				2.546.341,01		
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)				55.990.376,58		
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO						
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)				431.301.281,26		
50.1- Despesas Correntes				167.394.932,22		
50.1.1 - Pessoal Ativo				46.743,46		
50.1.2 - Pessoal Inativo				-		
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos				126.521.136,88		
50.1.4 - Outras Despesas Correntes				167.348.188,76		
50.2- Despesas de Capital				263.906.349,04		
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos				1.002.810,00		
50.2.2 - Outras Despesas de Capital				263.906.349,04		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA						
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021			FUNDEB (ae)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)	
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)			679.978.828,09		41.935.501,34	
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)			5.402.776.982,17		111.221.122,61	
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			5.817.408.745,10		116.111.488,22	
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			265.347.065,16		37.045.135,73	
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)			142.446,41		-	
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)			265.204.618,75		37.045.135,73	

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 17/01/2023 16:27:57

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 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". Em 2022, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 184.999.909,70 referentes a 2021, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 396.020.280,67.