

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 FEVEREIRO DE 2021 / BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO DE 2021

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

RS 1.00

<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)</b>			
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>28.745.754.550,00</b>		<b>5.810.583.374,67</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	24.908.754.550,00		5.220.791.298,78
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	24.003.278.550,00		5.022.926.356,52
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	905.476.000,00		197.864.942,26
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	147.000.000,00		26.341.429,95
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	1.395.000.000,00		237.321.696,24
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.295.000.000,00		326.128.949,70
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>9.464.550.000,00</b>		<b>2.252.458.024,93</b>
2.1- Cota-Parte FPE	9.231.550.000,00		2.207.610.271,63
2.2- Cota-Parte IPF-Exportação	233.000.000,00		44.847.753,30
2.3- Cota-Parte IOF-Duro	-		-
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>1.384.192.885,94</b>
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	6.000.819.638,00		1.254.314.979,86
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	697.500.000,00		118.665.967,83
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	58.250.000,00		11.211.938,25
<b>4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>31.453.734.912,00</b>		<b>6.678.848.513,66</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>1.270.259.400,51</b>
<b>6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((1.1 - 3.1) +</b>	<b>2.031.686.745,50</b>		<b>399.097.087,55</b>

<b>FUNDEB</b>				
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	3.695.299.000,00			689.544.151,22
7.1.1- Principal	2.862.357.000,00			477.995.093,54
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-			477.955.405,13
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	832.942.000,00			39.688,41
7.2.1- Principal	832.942.000,00			211.549.057,68
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)<sup>1</sup></b>	<b>(2.969.389.982,00)</b>			<b>(792.303.995,38)</b>
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)			VALOR	
<b>9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT</b>				
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>					
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	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>3.369.693.000,00</b>	<b>476.844.475,35</b>	<b>476.802.004,11</b>	<b>444.667.260,64</b>	
11.1- Ensino Fundamental	1.025.772.000,00	106.123.692,98	106.081.221,74	96.854.233,65	
11.2- Ensino Médio	2.343.921.000,00	370.720.782,37	370.720.782,37	347.813.026,99	
<b>12- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>325.606.000,00</b>	<b>37.216.493,47</b>	<b>19.975.418,68</b>	<b>19.975.320,62</b>	
12.1- Ensino Fundamental	69.234.904,86	8.187.628,56	4.394.592,11	4.394.570,54	
12.2- Ensino Médio	256.371.095,14	29.028.864,91	15.580.826,57	15.580.750,08	
<b>13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)</b>	<b>3.695.299.000,00</b>	<b>514.060.968,82</b>	<b>496.777.422,79</b>	<b>464.642.581,26</b>	

<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM) (h)	
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	476.844.475,35	476.802.004,11	444.667.260,64			
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	404.875.343,76	387.591.797,73	378.364.711,58			
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	109.185.625,06	109.185.625,06	86.277.869,68			
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 Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (i)		VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO (k)	% APLICADO (l)	
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	482.680.905,85		476.844.475,35	476.844.475,35	69,15	
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	-		-	-	#DIV/0!	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)		VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	% NÃO APLICADO (p)	
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	68.954.415,12		175.483.182,40	175.483.182,40	25,45	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT (q)	VALOR NÃO APLICADO (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO (s)	VALOR APLICADO ATÉ O (t)	VALOR (u)	VALOR NÃO (v)
22- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	159.435.944,87	7.824.814,89	-	-	-	7.824.814,89
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	122.657.234,01	7.824.814,89	-	-	-	7.824.814,89
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) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.800.292,36	278.273,54	227.227,61	216.419,33		
23.1- Creche	550.048,73	46.378,92	37.871,27	36.069,89		
23.2- Pré-escola	2.250.243,63	231.894,62	189.356,34	180.349,44		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	159.067.627,36	22.266.429,16	20.405.112,66	20.017.996,88		
25- ENSINO MÉDIO	490.209.874,24	40.487.362,63	34.191.697,83	32.853.826,44		
26- ENSINO SUPERIOR	1.679.397.325,00	198.467.498,41	189.711.890,09	180.878.941,05		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	24.416.181,04	1.971.458,46	1.551.152,25	1.479.097,01		
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>2.355.891.300,00</b>	<b>263.471.022,20</b>	<b>246.087.080,45</b>	<b>235.446.280,71</b>		

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))		633.678.878,18
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(792.303.995,38)
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>4,7</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))		-
<b>35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - (30 + 31 + 32 + 33))</b>		<b>1.425.982.873,56</b>

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2,5</sup>		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS		1.669.712.128,42	1.425.982.873,56	21,35

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	201.245.905,10	43.862.864,43	89.889.928,98	900.894,27	110.455.081,85
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	115.841.760,23	17.217.560,74	31.184.123,00	760.902,27	83.896.734,96
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	85.404.144,87	26.645.303,69	58.705.805,98	139.992,00	26.558.346,89
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISAO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)			31.330.715,31
38.1- Salário-Educação		189.390.000,00	18.661.446,52
38.2- PDDE		122.385.000,00	-
38.3- PNAE		5.000,00	12.177.457,60
38.4- PNATE		65.000.000,00	-
38.5- Outras Transferências do FNDE		-	491.811,19
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		2.000.000,00	228.888,28
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADAS À EDUCAÇÃO		2.743.718,00	-
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		-	-
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		-	-
<b>43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)</b>		<b>192.133.718,00</b>	<b>31.559.603,59</b>

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.624.315,17	78.758,83	77.438,13	77.423,94	-
44.1- Creche	270.719,20	13.126,47	13.126,47	12.903,99	-
44.2- Pré-escola	1.353.595,98	65.632,36	64.311,77	64.519,95	-
45- ENSINO FUNDAMENTAL	57.933.907,73	2.809.064,82	2.761.959,96	2.761.454,02	-
46- ENSINO MÉDIO	230.786.773,30	9.713.588,61	9.550.702,66	9.548.953,17	-
47- ENSINO SUPERIOR	58.253.020,00	2.900.789,67	2.541.219,39	2.509.996,00	-
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	17.598.073,80	1.097.103,54	1.056.417,70	1.051.482,63	-
<b>49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO</b>	<b>366.196.090,00</b>	<b>16.599.305,47</b>	<b>15.987.737,84</b>	<b>15.949.309,77</b>	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR (g)
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)	6.417.386.390,00	794.131.296,49	758.852.241,08	716.038.171,74	-
50.1- Despesas Correntes	6.068.673.868,00	793.126.808,69	758.439.663,44	715.674.042,21	-
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.798.201.777,00	685.874.633,38	685.559.474,13	643.481.593,65	-
50.1.2 - Pessoal Inativo					-
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	49.457.465,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00	-
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	1.221.014.626,00	107.220.175,31	72.848.189,31	72.160.448,56	-
50.2- Despesas de Capital	348.712.522,00	1.004.487,80	412.577,64	364.129,53	-
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	1.611.396,00	-	-	-	-
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	347.101.126,00	1.004.487,80	412.577,64	364.129,53	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ac)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		37.894.559,38
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	96.076.747,55	18.669.134,23
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	689.544.151,22	1.940.041,47
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	523.348.387,24	54.623.652,14
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	262.272.511,53	-
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	262.272.511,53	54.623.652,14

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF, 17/03/2021 17:00h

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, § 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."

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.