

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 OUTUBRO DE 2021 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO 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	31.833.169.124,00	28.987.486.963,64
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	27.665.559.072,00	25.437.420.956,01
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	26.746.960.627,00	24.466.026.972,76
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	918.598.445,00	971.393.983,25
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	147.000.000,00	168.825.481,35
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.634.892.052,00	1.420.785.500,66
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.385.718.000,00	1.960.455.025,62
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.803.281.625,00	9.530.324.315,70
2.1- Cota-Parte FPE	9.523.550.000,00	9.297.672.879,41
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	279.731.625,00	232.651.418,65
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	8.489.755.315,00	6.884.144.795,39
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	7.447.381.638,00	6.116.513.805,61
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	937.392.052,00	710.392.750,34
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	104.981.625,00	57.238.239,44
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	33.146.695.434,00	31.633.666.483,95
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	5.934.458.892,07
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	1.973.728.483,83

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.883.199.000,00	3.509.512.841,15
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.050.257.000,00	2.641.823.881,22
7.1.1- Principal	3.050.257.000,00	2.632.539.878,43
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	9.284.002,79
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	832.942.000,00	867.688.959,93
7.2.1- Principal	832.942.000,00	867.688.959,93
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	(2.781.489.982,00)	(3.301.919.013,64)
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)	3.883.199.000,00	3.509.512.841,15

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	2.943.670.337,00	2.558.745.552,38	2.492.795.166,42	2.458.819.220,77	
11.1- Ensino Fundamental	622.095.000,00	615.606.224,51	615.606.224,51	609.982.180,85	
11.2- Ensino Médio	2.321.575.337,00	1.943.139.327,87	1.877.188.941,91	1.848.837.039,92	
12- OUTRAS DESPESAS	948.506.000,00	857.074.729,63	454.476.767,10	447.630.018,85	
12.1- Ensino Fundamental	137.261.276,02	119.419.100,06	78.441.861,05	77.269.615,75	
12.2- Ensino Médio	811.244.723,98	737.655.629,57	376.034.906,05	370.360.403,10	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	3.892.176.337,00	3.415.820.282,01	2.947.271.933,52	2.906.449.239,62	

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	2.549.768.215,38	2.483.817.829,42	2.449.841.883,77	65.950.385,96	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.930.221.943,62	2.473.401.480,02	2.432.578.786,12	456.820.463,60	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	476.621.001,39	464.893.116,50	464.893.116,50	11.727.884,89	
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)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	2.456.658.988,81	2.549.768.215,38	2.549.768.215,38	72,65
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)
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	350.951.284,12	102.669.896,14	102.669.896,14	29,3

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 APÓS 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	7.192.987,67	5.659.415,69	4.983.130,34	4.938.930,47		
23.1- Creche	100.000,00	2.611,58	2.611,58	2.611,58		
23.2- Pré-escola	7.092.987,67	5.656.804,11	4.980.518,76	4.936.318,89		
24- ENSINO FUNDAMENTAL	267.365.238,88	215.419.744,39	191.182.761,30	189.569.693,39		
25- ENSINO MÉDIO	778.630.725,68	604.311.104,25	533.867.219,88	529.127.132,73		
26- ENSINO SUPERIOR	1.696.597.075,49	1.057.608.155,12	1.015.049.740,18	1.007.818.749,73		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	231.551.696,17	187.194.876,32	150.852.629,39	149.526.633,25		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	2.981.337.623,89	2.070.193.295,77	1.895.935.481,08	1.880.981.139,57		

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))	4.377.161.775,99
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	(3.301.919.013,64)
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)) ⁸	-
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 - (30 + 31 + 32 + 33))	7.679.080.789,63

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ***	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.908.416.620,99	7.679.080.789,63	24,28

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	113.867.943,01	160.293.684,94	11.878.552,50	30.454.476,42
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	117.222.568,99	68.512.434,68	84.557.895,69	10.041.384,19	22.623.289,11
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	85.404.144,87	45.355.508,33	75.735.789,25	1.837.168,31	7.831.187,31
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

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)		189.390.000,00
38.1- Salário-Educação		122.385.000,00
38.2- PDDE		5.000,00
38.3- PNAE		65.000.000,00
38.4 - PNATE		-
38.5- Outras Transferências do FNDE		2.000.000,00
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		4.760.341,00
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

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	131.917.887,13	54.372.659,25	52.437.187,55	52.385.260,21	
46- ENSINO MÉDIO	411.772.038,47	222.737.091,90	215.874.964,93	215.690.858,92	
47- ENSINO SUPERIOR	95.474.292,51	32.810.954,12	31.729.737,57	31.352.924,27	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	11.819.306,00	5.894.995,74	5.714.270,02	5.669.175,86	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	650.983.524,11	315.815.701,01	305.756.160,07	305.098.219,26	

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)	7.524.497.485,00	5.801.829.278,79	5.148.963.574,67	5.092.528.598,45	
50.1- Despesas Correntes	6.705.270.933,00	5.230.747.312,67	4.810.083.962,60	4.758.856.976,39	
50.1.1 - Pessoal Ativo	4.243.480.364,00	3.525.073.426,59	3.437.327.580,73	3.396.197.711,78	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	300.034.545,00	210.275.762,99	209.289.309,68	207.755.224,37	
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	2.161.756.024,00	1.495.398.123,09	1.163.467.072,19	1.154.904.040,24	
50.2- Despesas de Capital	819.226.552,00	571.081.966,12	338.879.612,07	333.671.622,06	
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	93.248.192,00	90.759.333,72	90.759.333,72	89.817.293,55	
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	725.978.360,00	480.322.632,40	248.120.278,35	243.854.328,51	

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)		3.509.512.841,15
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		2.982.185.028,87
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		623.404.559,83
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		69.194.944,32
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		69.194.944,32

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 16/11/2021 09:57:56

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\$ 11.878.552,50 referentes a 2020, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 337.331.415,05.