

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 2022 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO DE 2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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>34.208.676.114,00</b>	<b>32.279.876.396,51</b>	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	29.780.557.114,00	28.066.925.469,06	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	28.794.892.114,00	27.452.383.042,74	
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	985.665.000,00	614.542.426,32	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	156.000.000,00	199.206.454,53	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.710.119.000,00	1.709.427.992,73	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.562.000.000,00	2.304.316.480,19	
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>12.748.334.751,00</b>	<b>11.823.204.679,29</b>	
2.1- Cota-Parte FPE	12.431.459.900,00	11.592.719.986,56	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	253.970.000,00	182.706.477,61	
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	-	2.378,96	
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	62.904.851,00	47.775.836,16	
<b>3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS</b>	<b>9.706.011.500,00</b>	<b>7.763.485.609,61</b>	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	8.688.900.000,00	6.863.095.760,68	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	953.619.000,00	854.713.229,95	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	63.492.500,00	45.676.618,98	
<b>4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)</b>	<b>37.250.999.365,00</b>	<b>36.339.595.466,19</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>6.807.056.461,59</b>	
<b>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)+(2.4)) + 25% DE (1.4 + 2.3)</b>	<b>2.240.079.225,00</b>	<b>2.277.843.830,19</b>	

FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>5.229.757.000,00</b>	<b>4.434.919.458,01</b>	
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.689.863.000,00	3.237.938.224,71	
7.1.1- Principal	3.689.863.000,00	3.181.834.680,44	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	56.103.544,27	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.200.197.000,00	1.196.981.233,30	
7.2.1- Principal	1.200.197.000,00	1.196.981.233,30	
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-	
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	399.697.000,00	-	
7.3.1- Principal	399.697.000,00	-	
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-	
<b>8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)¹</b>	<b>(2.708.453.900,00)</b>	<b>(3.625.221.781,15)</b>	
<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>			
<b>9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT</b>		<b>370.634.745,96</b>	
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>5.229.757.000,00</b>	<b>4.805.554.203,97</b>	

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)²	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>3.738.738.999,00</b>	<b>2.885.806.860,22</b>	<b>2.885.806.860,22</b>	<b>2.846.676.215,77</b>	
11.1- Ensino Fundamental	924.855.030,00	561.954.778,78	561.954.778,78	553.376.815,20	
11.2- Ensino Médio	2.813.883.969,00	2.323.852.081,44	2.323.852.081,44	2.293.299.400,57	
<b>12- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>1.852.856.767,00</b>	<b>1.533.351.589,93</b>	<b>1.466.676.147,28</b>	<b>1.465.089.005,87</b>	
12.1- Ensino Fundamental	388.848.129,34	326.779.859,22	313.466.061,88	313.116.890,77	
12.2- Ensino Médio	1.464.008.637,66	1.206.571.730,71	1.153.210.085,40	1.151.972.115,10	
<b>13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)</b>	<b>5.591.595.766,00</b>	<b>4.419.158.450,15</b>	<b>4.352.483.007,50</b>	<b>4.311.765.221,64</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)	
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	2.885.806.860,22	2.885.806.860,22	2.846.676.215,77	-	-	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.161.034.482,10	3.115.354.648,83	3.074.904.552,81	-	-	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.027.496.635,13	1.008.550.818,47	1.008.285.855,34	-	-	
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	3.104.443.620,61	2.885.806.860,22	2.885.806.860,22	65,07		
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	443.491.945,80	311.013.990,71	311.013.990,71	7,01		
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	441.929.793,21	361.831.092,11	224.555.265,79	224.555.265,79	4.014.599,74	133.261.226,58
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	334.457.281,17	135.943.484,90	84.213.916,66	84.213.916,66	161.874,40	51.567.693,84
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	107.472.512,04	225.887.607,21	140.341.349,13	140.341.349,13	3.852.725,34	81.693.532,74

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	10.538.372,60	9.599.825,39	8.100.699,23	8.020.881,75	
23.1- Creche	223.000,00	165.199,60	107.664,11	91.898,96	
23.2- Pré-escola	10.315.372,60	9.434.625,79	7.993.035,12	7.928.982,79	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	378.989.048,90	344.927.895,99	293.115.349,26	289.908.918,67	
25- ENSINO MÉDIO	1.116.986.689,30	998.424.194,84	844.942.563,98	836.290.110,90	
26- ENSINO SUPERIOR	1.794.474.775,50	1.212.998.275,49	1.155.614.448,65	1.142.958.836,75	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	333.620.104,03	295.468.186,74	250.182.478,17	247.728.507,13	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	3.634.608.990,33	2.861.418.378,46	2.551.955.539,38	2.524.907.255,21	

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))		5.751.524.104,87
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)		(3.625.221.781,15)
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))		8.376.745.886,02

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL * + *	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (y)	% APLICADO (z)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	9.084.898.866,55	9.376.745.886,02	25,80

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	360.240.978,88	411.694.406,59	107.854.911,90	157.251.775,47
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	368.009.596,58	210.425.888,53	225.065.230,67	98.137.279,89	44.807.086,02
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	285.756.939,60	149.815.090,35	163.594.618,14	9.717.632,01	112.444.889,45
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)		515.905.540,00
38.1 - Salário-Educação		105.000.000,00
38.2 - PDDE		5.000,00
38.3 - PNAE		65.000.000,00
38.4 - PNATE		-
38.5 - Outras Transferências do FNDE		345.900.540,00
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		13.044.634,00
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		-
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		-
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		2.115.774.302,00
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)		2.644.724.476,00

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	720.278.163,18	268.872.221,23	229.676.824,40	228.522.516,72	
46- ENSINO MÉDIO	2.465.589.977,99	889.695.814,25	799.068.413,24	794.975.867,81	
47- ENSINO SUPERIOR	110.024.080,50	43.491.838,41	41.220.305,52	41.052.511,41	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	17.415.642,00	6.196.572,72	5.910.951,38	5.753.102,09	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	3.334.306.863,67	1.209.256.446,61	1.075.876.494,54	1.070.303.998,03	

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)	12.560.511.620,00	8.489.833.275,22	7.980.315.041,42	7.906.976.474,88	
50.1- Despesas Correntes	9.515.762.766,00	6.047.368.014,23	5.662.523.241,69	5.599.518.730,15	
50.1.1 - Pessoal Ativo	6.398.561.062,00	3.933.978.786,72	3.909.786.367,53	3.863.124.657,27	
50.1.2 - Pessoal Inativo	-	-	-	-	
50.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	144.686.263,00	91.979.562,66	91.643.918,11	91.170.664,75	
50.1.4 - Outras Despesas Correntes	2.972.515.441,00	2.021.409.664,85	1.661.092.956,05	1.645.223.408,13	
50.2- Despesas de Capital	3.044.748.854,00	2.442.465.260,99	2.317.791.799,73	2.307.457.744,73	
50.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	4.084.186,00	782.410,00	782.410,00	729.810,00	
50.2.2 - Outras Despesas de Capital	3.040.664.668,00	2.441.682.850,99	2.317.009.389,73	2.306.727.934,73	

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)		92.706.097,37
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		98.450.877,38
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		36.190.721,33
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		36.190.721,33

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF - 16/11/2022 11:53:27

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". Até o quinto bimestre de 2022, o valor dos Restos a Pagar cancelados foi de R\$ 107.854.911,90 referentes a 2021, esses cancelamentos não afetaram o limite exigido que foi ultrapassado nesse exercício em R\$ 396.020.280,67.