



GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS
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 ABRIL DE 2016

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%
			até o Bimestre (b)	(c) = (b/a) x 100	
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	3.255.503.389,00	3.255.503.389,00	873.721.189,40		26,84
1.1 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	2.525.982.474,00	2.525.982.474,00	746.886.729,99		29,57
ICMS	2.485.671.145,00	2.485.671.145,00	729.505.154,46		29,35
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	4.955.664,00	4.955.664,00	2.331.028,17		51,85
Divida Ativa do ICMS	19.018.980,00	19.018.980,00	4.316.435,23		22,70
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Divida Ativa do ICMS	1.285.723,00	1.285.723,00	128.371,91		9,98
(-) Deduções da Receita do ICMS	(2.489.038,00)	(2.489.038,00)	(142.698,59)		5,73
Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82,§1º)	18.000.000,00	18.000.000,00	10.748.438,81		59,71
(-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-		-
1.2 - Receitas Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	27.031.190,00	27.031.190,00	4.042.845,77		14,96
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	25.929.510,00	25.929.510,00	3.903.945,62		15,06
Divida Ativa do ITCD	1.112.545,00	1.112.545,00	138.900,15		12,48
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Divida Ativa do ITCD	-	-	-		-
(-) Deduções da Receita do ITCD	(10.865,00)	(10.865,00)	-		-
1.3 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	222.137.117,00	222.137.117,00	50.068.795,31		22,54
IPVA	190.992.403,00	190.992.403,00	40.561.134,84		21,24
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	4.282.177,00	4.282.177,00	12.471,71		0,29
Divida Ativa do IPVA	22.472.658,00	22.472.658,00	6.645.666,01		29,57
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Divida Ativa do IPVA	4.389.679,00	4.389.679,00	2.853.978,82		65,01
(-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(4.476,07)		-
1.4 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	480.352.608,00	480.352.608,00	72.722.818,33		15,14
IRRF	480.352.608,00	480.352.608,00	72.722.818,33		15,14
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-		-
Divida Ativa do IRRF	-	-	-		-
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Divida Ativa do IRRF	-	-	-		-
(-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-		-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.516.423.247,00	3.516.423.247,00	1.154.236.712,35		32,82
Cota-Parte FPE	3.508.934.075,00	3.508.934.075,00	1.152.299.888,60		32,84
ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	1.151.426,00	1.151.426,00	383.808,76		33,33
Cota-Parte IPI-Exportação	6.189.869,00	6.189.869,00	1.553.014,99		25,09
Cota-Parte IOF-Ouro	147.877,00	147.877,00	-		-
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS = (1+2)	6.771.926.636,00	6.771.926.636,00	2.027.957.901,75		29,95
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS					
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a) x 100
4 - RECEITA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - (1.1.6 - 1.1.7)))	653.351.168,05	622.467.878,21	183.972.492,30		29,56
5 - RECEITA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	54.861.940,95	84.698.683,03	25.032.983,14		29,56
6 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	-	1.046.547,76	309.309,52		-
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS = (4+5+6)	708.213.109,00	708.213.109,00	209.314.784,96		29,56
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS = (3-7)	6.063.713.527,00	6.063.713.527,00	1.818.643.116,79		29,99
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a) x 100
9 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-		-
10 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	41.265.384,00	41.265.384,00	12.838.800,47		31,11
10.1 - Transferência do Salário Educação	15.206.018,00	15.206.018,00	5.923.321,12		38,95
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	1.563.858,55		31,33
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	18.920.070,00	18.920.070,00	5.351.620,80		28,29
10.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-		-
10.5 - Outras Transferência do FNDE	7.134.296,00	7.134.296,00	-		-
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-		-
11 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	46.608.145,00	52.769.145,00	52.569,00		0,10
11.1 - Transferências de Convênios	46.608.145,00	52.769.145,00	52.569,00		0,10
11.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-		-
12 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.970.000,00	16.970.000,00	-		-
13 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	6.498.788,00	7.726.762,00	2.414.980,26		3,13
14-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (9+10+11+12+13)	111.342.317,00	118.731.291,00	15.306.349,73		12,89
FUNDEB					
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a) x 100
15 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.107.001.183,00	1.107.001.183,00	350.454.583,84		31,66
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	376.147.869,00	376.147.869,00	113.665.076,27		30,22
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	5.406.238,00	5.406.238,00	1.697.197,78		31,39
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	22.192.002,00	22.192.002,00	4.244.967,36		19,13
15.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB (20% de 2.1)	701.786.815,00	701.786.815,00	230.459.977,61		32,84
15.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	230.285,00	230.285,00	76.761,72		33,33
15.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	1.237.974,00	1.237.974,00	310.602,90		25,09
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	774.625.910,00	774.625.910,00	235.330.495,66		30,38
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	770.515.710,00	770.515.710,00	234.083.312,76		30,38
16.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-		-
16.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	4.110.200,00	4.110.200,00	1.247.182,90		30,34
17-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (16.1 - 15)	(336.485.473,00)	(336.485.473,00)	(116.371.270,88)		34,58
[SE O RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE O RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100		
18 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	-	-	450.686.761,37	-	213.139.297,10	-	-	
18.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	267.753.004,93	-	126.626.056,41	-	-	
18.2 - Com Ensino Médio	-	-	182.933.756,44	-	86.513.240,69	-	-	
19 - OUTRAS DESPESAS	774.625.910,00	774.625.910,00	247.513.362,94	31,95	95.965.183,45	12,39	-	
19.1 - Com Ensino Fundamental	460.205.253,13	460.205.253,13	147.047.688,92	31,95	57.012.915,49	12,39	-	
19.2 - Com Ensino Médio	314.420.656,87	314.420.656,87	100.465.674,02	31,95	38.952.267,96	12,39	-	
20-TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18+19)	774.625.910,00	774.625.910,00	698.200.124,31	90,13	309.104.480,55	39,90	-	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO							VALOR	-
21 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								-
21.1 - FUNDEB 60%								-
21.2 - FUNDEB 40%								-
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB								-
22.1 - FUNDEB 60%								-
22.2 - FUNDEB 40%								-
23 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21+22)								-
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR	-
24 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (20-23)								-
24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100 %								90,57
24.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100 %								40,78
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2))%								(31,35)
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR	-
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								-
26 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015 ²								-
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								-
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100				
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) ³	1.515.928.381,75		1.515.928.381,75		454.660.779,20		29,99	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100		
28 - EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	-	-	-	
28.1 - Creche	-	-	-	-	-	-	-	
28.2 - Prê-escola	-	-	-	-	-	-	-	
29 - ENSINO FUNDAMENTAL	671.967.616,43	683.251.513,39	618.700.257,48	90,55	212.417.129,55	31,09	-	
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	460.205.253,13	460.205.253,13	414.800.693,85	90,13	183.638.971,89	39,90	-	
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	211.762.363,30	223.046.260,26	203.899.563,62	91,42	28.778.157,66	12,90	-	
30 - ENSINO MÉDIO	459.100.581,57	466.809.946,61	422.707.346,42	90,55	145.127.273,00	31,09	-	
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	314.420.656,87	314.420.656,87	283.399.430,46	90,13	125.465.508,66	39,90	-	
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	144.679.924,70	152.389.289,75	139.307.915,97	91,42	19.661.764,34	12,90	-	
31 - ENSINO SUPERIOR	31.363.519,00	11.513.278,00	11.513.266,52	100,00	10.829.349,35	94,06	-	
32 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-	
33 - OUTRAS	-	-	-	-	-	-	-	
34 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28+29+30+31+32+33)	1.162.431.717,00	1.161.574.738,00	368.373.751,90	31,71	368.373.751,90	31,71	-	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE							VALOR	-
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)								(116.371.270,88)
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								-
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)								1.247.182,90
38 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								-
40 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴								-
41 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 j)								1.224.000,00
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41) ⁵								(113.900.087,98)
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42) ⁶								482.273.839,88
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((43) / (8) x 100) % ⁶								26,52
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								-
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100		
45 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-	
46 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	15.206.018,00	15.206.018,00	15.206.018,00	100,00	3.104.581,60	20,42	-	
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.970.000,00	16.970.000,00	228.377,53	1,35	-	-	-	
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	93.040.728,00	112.505.209,00	22.322.556,35	19,84	10.242.038,81	9,10	-	
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (45+46+47+48)	110.010.728,00	129.475.209,00	13.346.620,41	10,31	13.346.620,41	10,31	-	
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE = (34+49)	1.272.442.445,00	1.291.049.947,00	381.720.372,31	29,57	381.720.372,31	29,57	-	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ Até o Bimestre		CANCELADO EM 2016 (j)			
51 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								1.224.000,00
51.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB								-
51.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos								1.224.000,00
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB			VALOR					-
52 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015								19.360.117,25
53 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE								234.083.312,76
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								216.359.969,13
54.1 - Orçamento do Exercício								205.337.355,58
54.2 - Restos a Pagar								11.022.613,55
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE								1.247.182,90
56 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 2016								38.330.643,78

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

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 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

MARCELO DE CARVALHO MIRANDA
Governador do Estado

LUIZ ANTONIO DA ROCHA
Secretário-Chefe da Controladoria Geral do Estado

EDSON RONALDO NASCIMENTO
Secretário da Fazenda

MAURÍCIO PARIZOTTO LOURENÇO
Superintendente de Controle e Contabilidade Geral
Contador CRC-TO 001582/O

ANA LÚCIA ALVES FERREIRA
Diretora de Responsabilidade Fiscal
Contador CRC-TO 001934/O