



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 DEZEMBRO 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	3.265.003.389,00	3.046.282.669,76	93,30
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	2.535.482.474,00	2.350.088.668,16	92,69
ICMS	2.485.671.145,00	2.485.671.145,00	2.279.485.131,60	91,71
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	4.495.664,00	4.495.664,00	6.331.514,74	140,84
Dívida Ativa do ICMS	19.018.980,00	19.018.980,00	18.174.091,45	95,56
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	1.285.723,00	1.285.723,00	1.983.267,89	154,25
(-) Deduções da Receita do ICMS	(2.489.038,00)	(2.489.038,00)	(204.948,00)	8,23
Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82,§1º)	18.000.000,00	27.500.000,00	44.319.610,48	161,16
(-) 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	15.616.295,21	57,77
ITCD	25.929.510,00	25.929.510,00	15.018.015,72	57,92
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	1.112.545,00	1.112.545,00	623.416,37	56,04
Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida 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	211.601.078,57	95,26
IPVA	190.992.403,00	190.992.403,00	181.896.934,06	95,24
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	4.282.177,00	4.282.177,00	3.840.382,97	89,68
Dívida Ativa do IPVA	22.472.658,00	22.472.658,00	19.250.486,17	85,66
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	4.389.879,00	4.389.879,00	6.639.422,78	151,24
(-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	(26.147,41)	-
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	468.976.627,82	97,63
IRRF	480.352.608,00	480.352.608,00	468.984.243,29	97,63
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-
Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-
Multa, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-
(-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	(7.615,47)	-
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.516.423.247,00	3.516.423.247,00	3.717.412.471,61	105,72
Cota-Parte FPE	3.508.934.075,00	3.508.934.075,00	3.711.771.998,95	105,78
ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	1.151.426,00	1.151.426,00	1.151.426,28	100,00
Cota-Parte IPI-Exportação	6.189.869,00	6.189.869,00	4.488.782,49	72,52
Cota-Parte IOF-Curo	147.877,00	147.877,00	263,89	0,18
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS = (1+2)	6.771.926.636,00	6.781.426.636,00	6.763.695.141,37	99,74
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)))	597.552.595,45	581.155.189,21	576.654.295,66	99,23
5 - RECEITA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	109.735.390,10	106.724.147,60	105.897.597,25	99,23
6 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	925.123,45	899.737,19	892.768,96	99,23
7 - TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS = (4+5+6)	708.213.109,00	688.779.074,00	683.444.661,87	99,23
8 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS = (3-7)	6.063.713.527,00	6.092.647.562,00	6.080.250.479,50	99,80
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	42.218.610,00	39.699.322,06	94,03
10.1 - Transferência do Salário Educação	15.206.018,00	16.159.244,00	16.159.244,04	100,00
10.2 - Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	1.595.338,55	-
10.3 - Transferências Diretas - PNAE	18.920.070,00	18.920.070,00	18.913.492,80	99,97
10.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
10.5 - Outras Transferência do FNDE	7.134.296,00	7.134.296,00	3.031.246,67	42,49
10.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-
11 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	46.608.145,00	56.719.145,00	259.212,87	0,46
11.1 - Transferências de Convênios	46.608.145,00	56.719.145,00	259.212,87	0,46
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	13.678.153,00	28.789.256,00	6.641.736,08	2,31
14 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (9+10+11+12+13)	118.521.682,00	144.697.011,00	46.600.271,01	32,21
FUNDEB				
RECEITAS DO 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	1.142.632.943,56	103,22
15.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	376.147.869,00	376.147.869,00	373.977.701,54	99,42
15.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	5.406.238,00	5.406.238,00	4.019.061,13	74,34
15.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	22.192.002,00	22.192.002,00	21.153.740,05	95,32
15.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB (20% de 2.1)	701.786.815,00	701.786.815,00	742.354.399,50	105,78
15.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	230.285,00	230.285,00	230.285,16	100,00
15.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	1.237.974,00	1.237.974,00	897.756,18	72,52
16 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	774.625.910,00	774.625.910,00	764.069.679,77	98,64
16.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	770.515.710,00	770.515.710,00	761.923.103,25	98,88
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	2.146.576,52	52,23
17 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (16.1 - 15)	(336.485.473,00)	(336.485.473,00)	(380.709.840,31)	113,14
[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	-	-	459.692.223,47	-	458.596.677,63	-	1.095.545,84
18.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	273.103.149,96	-	272.452.286,18	-	650.863,78
18.2 - Com Ensino Médio	-	-	186.589.073,51	-	186.144.391,45	-	444.682,06
19 - OUTRAS DESPESAS	774.625.910,00	774.625.910,00	301.807.776,53	38,96	301.022.920,42	38,86	784.856,11
19.1 - Com Ensino Fundamental	460.205.253,13	460.205.253,13	179.304.000,04	38,96	178.837.717,02	38,86	466.283,01
19.2 - Com Ensino Médio	314.420.656,87	314.420.656,87	122.503.776,49	38,96	122.185.203,40	38,86	318.573,10
20-TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18+19)	774.625.910,00	774.625.910,00	761.500.000,00	98,31	759.619.598,05	98,06	1.880.401,95
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 Magistério¹ (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100) %							60,02
24.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100) %							39,40
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2))%							0,58
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
26 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016²							-
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		% (c) = (b/a) x 100
					Até o Bimestre (b)		
27 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8)³		1.515.928.381,75		1.523.161.890,50	1.520.062.619,88		99,80
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 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	-
29 - ENSINO FUNDAMENTAL	671.967.616,43	672.411.194,07	663.127.469,52	98,62	654.929.135,80	97,40	8.198.333,72
29.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	460.205.253,13	460.205.253,13	452.407.150,00	98,31	451.290.003,20	98,06	1.117.146,80
29.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	211.762.363,30	212.205.940,94	210.720.319,52	99,30	203.639.132,60	95,96	7.081.186,92
30 - ENSINO MÉDIO	459.100.581,57	459.403.641,93	453.060.831,30	98,62	447.459.579,57	97,40	5.601.251,73
30.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	314.420.656,87	314.420.656,87	309.092.850,00	98,31	308.329.594,85	98,06	763.255,15
30.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	144.679.924,70	144.982.985,06	143.967.981,30	99,30	139.129.984,72	95,96	4.837.996,58
31 - ENSINO SUPERIOR	250.000,00	34.886.345,00	34.118.264,80	97,80	33.222.877,98	95,23	895.386,82
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)	1.131.318.198,00	1.166.701.181,00	1.150.306.565,62	98,59	1.135.611.593,35	97,34	14.694.972,27
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE					VALOR		
35 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)							(380.709.840,31)
36 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
37 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)							2.146.576,52
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 ENSINO⁴							-
41 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (51 j)							1.589.264,11
42 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)⁵							(376.973.999,68)
43 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 – 42)⁶							1.527.280.565,30
44 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE⁷ ((43) / (8) x 100) %⁸							25,12
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	16.377.373,00	16.377.372,01	100,00	16.088.601,56	98,24	288.770,45
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	16.970.000,00	16.970.000,00	7.774.025,51	45,81	2.047.756,33	12,07	5.726.269,18
48 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	131.772.877,00	154.429.939,00	73.686.272,46	47,72	68.434.644,08	44,31	5.251.628,38
49 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (45+46+47+48)	148.742.877,00	171.399.939,00	86.571.001,97	50,51	86.571.001,97	50,51	11.266.668,01
50 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE = (34+49)	1.280.061.075,00	1.338.101.120,00	1.236.877.567,59	92,44	1.222.182.595,32	91,34	25.961.640,28
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				21.129.100,68			1.589.264,11
51.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB				14.307.894,56			94.724,30
51.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos				6.821.206,12			1.494.539,81
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							761.927.735,92
54 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							748.044.219,05
54.1 - Orçamento do Exercício							736.747.883,93
54.2 - Restos a Pagar							11.296.335,12
55 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE							2.146.576,52
56 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 2016							35.390.210,64

Fonte: SIAFEM - 10020017

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. 4º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional"

³ Cópia 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 Para cinco primeiros trimestres do exercício o acúmulo deverá 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

PAULO ANTENOR DE OLIVEIRA
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