



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 JUNHO DE 2017

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a) x 100
			até o Bimestre (b)		
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	3.445.453.810,00	3.445.453.810,00	1.473.213.928,38		42,76
1.1 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	2.681.030.259,00	2.681.030.259,00	1.191.290.378,19		44,43
1.1.1 - ICMS	2.602.602.370,00	2.602.602.370,00	1.147.629.964,02		44,10
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS	25.427.889,00	25.427.889,00	12.683.079,65		49,88
1.1.3 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82,§1º)	53.000.000,00	53.000.000,00	30.977.334,52		58,45
1.2 - Receitas Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	28.328.686,00	28.328.686,00	14.887.164,87		52,55
1.2.1 - ITCD	27.162.739,00	27.162.739,00	14.423.901,07		53,10
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITCD	1.165.947,00	1.165.947,00	463.263,80		39,73
1.3 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	232.685.332,00	232.685.332,00	125.305.892,35		53,85
1.3.1 - IPVA	200.160.038,00	200.160.038,00	101.919.443,24		50,92
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPVA	32.525.294,00	32.525.294,00	23.386.449,11		71,90
1.4 - Receitas Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	503.409.533,00	503.409.533,00	141.730.492,97		28,15
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.685.211.563,00	3.685.211.563,00	1.941.559.464,06		52,69
2.1 - Cota-Parte FPE	3.677.362.911,00	3.677.362.911,00	1.938.318.272,23		52,71
2.2 - ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	1.206.694,00	1.206.694,00	575.713,14		47,71
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	6.486.983,00	6.486.983,00	2.665.478,69		41,09
2.4 - Cota-Parte IOF-Ouro	154.975,00	154.975,00	-		-
3 - DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	751.325.859,00	751.325.859,00	353.188.535,91		47,01
3.1 - PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - 1.1.3))	630.162.978,79	630.162.978,79	289.991.001,61		46,02
3.2 - PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de (1.3))	120.161.535,64	120.161.535,64	62.649.709,27		52,14
3.3 - PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (2.3))	1.001.344,57	1.001.324,57	547.825,03		54,71
4 - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	6.379.339.514,00	6.379.339.514,00	3.061.584.856,53		47,99
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a) x 100
			até o Bimestre (b)		
5 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-		-
6 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	54.201.194,00	54.201.194,00	20.076.452,31		37,04
6.1 - Transferência do Salário Educação	15.812.481,00	15.812.481,00	8.582.889,31		54,28
6.2 - Transferências Diretas - PDDE	160.000,00	160.000,00	-		-
6.3 - Transferências Diretas - PNAE	22.200.000,00	22.200.000,00	7.538.713,00		33,96
6.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-		-
6.5 - Outras Transferência do FNDE	16.028.713,00	16.028.713,00	3.954.850,00		24,67
6.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-		-
7 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	76.340.727,00	76.340.727,00	50.179,50		0,07
7.1 - Transferências de Convênios	76.340.727,00	76.340.727,00	50.179,50		0,07
7.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-		-
8 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	39.206.575,00	39.206.575,00	-		-
9 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	29.516.134,00	29.516.134,00	2.479.510,03		0,84
10 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (5 + 6 + 7 + 8 + 9)	199.264.630,00	199.264.630,00	22.606.141,84		11,34
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a) x 100
			até o Bimestre (b)		
11 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.160.114.427,00	1.160.114.427,00	556.733.062,93		47,99
11.1 - Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.1 - 3.1))	394.168.839,00	394.168.839,00	163.352.494,61		41,44
11.2 - Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	5.665.737,00	5.665.737,00	1.336.831,48		23,60
11.3 - Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.3 - 3.2))	23.268.533,00	23.268.533,00	3.731.844,35		16,04
11.4 - Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB (20% de 2.1)	735.472.582,00	735.472.582,00	387.663.654,30		52,71
11.5 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	241.339,00	241.339,00	115.142,58		47,71
11.6 - Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de (2.3 - 3.3))	1.297.397,00	1.297.397,00	533.095,61		41,09
12 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	767.454.757,00	767.454.757,00	368.735.372,67		48,05
12.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	767.454.757,00	767.454.757,00	366.438.104,17		47,75
12.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-		-
12.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	2.297.268,50		-
13 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12.1 - 11)	(392.659.670,00)	(392.659.670,00)	(190.294.958,76)		48,46
[SE O RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE O RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	
14 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	-	-	431.848.248,81	-	-
14.1 - Com Ensino Fundamental	-	-	254.574.542,67	-	-
14.2 - Com Ensino Médio	-	-	177.273.706,14	-	-
15 - OUTRAS DESPESAS	767.454.757,00	767.454.757,00	273.753.480,98	35,67	-
15.1 - Com Ensino Fundamental	452.414.579,25	452.414.579,25	161.377.677,04	35,67	-
15.2 - Com Ensino Médio	315.040.177,75	315.040.177,75	112.375.803,94	35,67	-
16 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (14+15)	767.454.757,00	767.454.757,00	705.601.729,79	91,94	-
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO					VALOR
17 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					-
17.1 - FUNDEB 60%					-
17.2 - FUNDEB 40%					-
18 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB					-
18.1 - FUNDEB 60%					-
18.2 - FUNDEB 40%					-
19 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (17+18)					-
INDICADORES DO FUNDEB					VALOR
20 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (16 - 19)					-
20.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (14 - (17.1 + 18.1)) / (12) x 100) %					91,20
20.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (15 - (17.2 + 18.2)) / (12) x 100) %					39,72
20.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (20.1 + 20.2))%					(30,92)
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR
21 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					-
22 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 21 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²					-
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB					

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	
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	-	-	-
23.1 - Creche	-	-	-	-	-	-	-
23.2 - Pré-escola	-	-	-	-	-	-	-
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	669.679.996,57	666.900.504,07	578.736.217,89	86,78	362.819.851,13	54,40	-
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	452.414.579,25	452.414.579,25	415.952.219,71	91,94	284.573.176,18	62,90	-
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	217.265.417,32	214.485.924,82	162.783.998,18	75,89	78.246.674,94	36,48	-
25 - ENSINO MÉDIO	466.333.568,43	464.398.060,93	403.004.609,74	86,78	252.650.634,24	54,40	-
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	315.040.177,75	315.040.177,75	289.649.510,08	91,94	198.163.339,82	62,90	-
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	151.293.390,68	149.357.883,18	113.355.099,66	75,89	54.487.294,43	36,48	-
26 - ENSINO SUPERIOR	34.929.041,00	35.350.978,00	23.492.491,24	66,45	23.380.165,34	66,14	-
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
28 - OUTRAS	-	-	-	-	-	-	-
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	1.170.942.606,00	1.166.649.543,00	1.005.233.318,87	86,16	638.850.650,71	54,76	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE					VALOR		
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (13)							(190.294.958,76)
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							-
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)							2.297.268,50
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³							-
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							542.941,76
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)							(187.454.748,50)
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – 37)							826.305.399,21
39 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (38 / 4 X 100)% - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ^{4 e 5}							26,99
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	
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	16.046.777,00	16.046.777,00	8.894.034,00	55,43	7.502.781,86	46,76	-
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	39.206.575,00	39.206.575,00	9.539.682,76	24,33	3.470.791,45	8,85	-
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	164.785.878,00	173.668.176,00	41.962.338,15	24,16	20.906.006,97	12,04	-
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (40+41+42+43.)	203.992.453,00	212.874.751,00	31.879.580,28	14,98	31.879.580,28	14,98	-
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE	1.374.935.059,00	1.379.524.294,00	1.037.112.899,15	75,18	670.730.230,99	48,62	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ Até o Bimestre			CANCELADO EM 2017 (j)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							542.941,76
46.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB				71.924.993,25			-
46.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos				34.196.036,04			542.941,76
				37.728.957,21			
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB			VALOR				
47 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016							35.390.210,64
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE							366.438.104,17
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							365.435.125,58
49.1 - Orçamento do Exercício							360.570.900,99
49.2 - Restos a Pagar							4.864.224,59
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE							2.297.268,50
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE							38.690.457,73
52 - (-) Ajustes							-
52.1 - Retenções							-
52.2 - Conciliação Bancária							-
53 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO							38.690.457,73

Fonte: SIAFEM - 18/07/2017

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

² Art. 21, § 2º, Lei 11.484/2007: "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 bimestre 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

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