



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 OUTUBRO DE 2022/BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

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	4.715.641.565,00	4.673.404.565,77	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	3.683.375.515,00	3.740.890.276,10	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	3.613.369.887,00	3.681.314.083,26	
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	70.005.628,00	59.576.192,84	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	25.609.723,00	53.771.180,11	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	302.048.228,00	356.109.232,07	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	704.608.099,00	522.633.877,49	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	5.210.542.270,00	5.177.137.094,03	
2.1- Cota-Parte FPE	5.197.745.931,00	5.168.024.716,88	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	11.513.584,00	9.112.355,03	
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	22,12	
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	1.282.755,00	0,00	
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	1.057.244.981,00	1.100.661.185,84	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	903.342.472,00	920.328.516,37	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	151.024.113,00	178.054.580,93	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	2.878.396,00	2.278.088,54	
3.4- COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PROVENIENTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS REPASSADAS AOS MUNICÍPIOS (25% DE 2.4)	0,00	0,00	
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	8.868.938.854,00	8.749.880.473,96	

5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	1.471.062.905,00	1.645.449.357,38
--	-------------------------	-------------------------

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)	584.625.113,50	542.020.803,62
--	-----------------------	-----------------------

FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.094.175.103,00	1.006.486.642,19	
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.094.175.103,00	1.006.486.642,19	
7.1.1- Principal	1.094.175.103,00	995.744.543,81	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira ⁸	0,00	10.742.098,38	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	
7.2.1- Principal	0,00	0,00	
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	
7.3.1- Principal	0,00	0,00	
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5) ¹	-551.274.254,38	-649.704.813,57	
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR		
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT ⁹		139.898.825,06	
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		1.214.618,93	
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		138.684.206,13	
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		1.146.385.467,25	

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	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	828.645.610,00	826.878.348,35	826.878.348,35	809.925.910,85	
11.1- Ensino Fundamental	447.468.629,40	446.514.308,11	446.514.308,11	437.359.991,86	
11.2- Ensino Médio	381.176.980,60	380.364.040,24	380.364.040,24	372.565.918,99	
12- OUTRAS DESPESAS	265.529.493,00	173.339.938,46	150.764.838,66	144.748.237,12	
12.1- Ensino Fundamental	143.385.926,22	93.603.566,77	81.413.012,88	78.164.048,04	
12.2- Ensino Médio	122.143.566,78	79.736.371,69	69.351.825,78	66.584.189,08	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	1.094.175.103,00	1.000.218.286,81	977.643.187,01	954.674.147,97	

continua (1/3)

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷	
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)	(h)	
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	826.878.348,35	826.878.348,35	809.925.910,85	0,00	0,00	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.000.218.286,81	977.643.187,01	954.674.147,97	0,00	0,00	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Compl. da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	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	704.540.649,53	826.878.348,35		826.878.348,35	82,15	
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00		0,00	0,00	
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	100.648.664,22	28.843.455,18		28.843.455,18	2,87	
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)
22- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	106.028.085,07	1.214.618,93	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	106.028.085,07	1.214.618,93	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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) ⁶	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	267.165.306,80	186.627.431,01	172.243.566,92	160.633.991,32	0,00	
25- ENSINO MÉDIO	209.915.598,20	146.635.838,65	135.334.231,15	126.212.421,76	0,00	
26- ENSINO SUPERIOR	93.703.404,00	65.805.831,99	58.388.588,18	56.298.636,23	0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	571.084.309,00	399.369.101,65	365.966.386,25	343.145.049,31		
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(t))				1.343.609.573,26		
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)				-649.704.813,57		
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (L15h)				0,00		
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴⁺⁷				0,00		
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))				775.962,89		
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – (30 + 31 + 32 + 33))				1.992.538.423,94		
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ²⁺⁵			VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)	
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS			2.187.470.118,49	1.992.538.423,94	22,77	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)	
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	303.419.446,65	199.295.740,24	155.217.191,36	775.962,89	147.426.292,40	
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	161.799.836,29	90.423.386,02	60.901.132,60	757.605,63	100.141.098,06	
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	141.619.610,36	108.872.354,22	94.316.058,76	18.357,26	47.285.194,34	
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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)		103.187.162,00				
38.1- Salário-Educação		27.097.851,00				
38.2- PDDE		395.582,00				
38.3- PNAE		18.000.000,00				
38.4 - PNATE		0,00				
38.5- Outras Transferências do FNDE		57.693.729,00				
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		38.139.926,00				
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		10.103.454,00				
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		0,00				
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		0,00				
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)		151.430.542,00				
					100.815.713,98	

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) ⁹	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO FUNDAMENTAL	138.629.207,70	66.152.682,72	52.259.803,96	51.818.035,86	
46- ENSINO MÉDIO	118.091.547,30	56.352.285,28	44.517.610,78	44.141.289,81	
47- ENSINO SUPERIOR	4.109.254,00	1.592.372,20	1.585.025,81	1.535.175,05	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	6.691.002,00	3.810.258,34	3.654.689,39	3.605.753,08	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	267.521.011,00	127.907.598,54	102.017.129,94	101.100.253,80	

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)	1.932.780.423,00	1.527.494.987,00	1.445.626.703,20	1.398.919.451,08	
50.1- Despesas Correntes	1.736.877.421,00	1.423.050.105,12	1.389.438.435,84	1.344.588.534,22	
50.1.1 - Pessoal Ativo	1.166.927.955,00	1.076.593.373,75	1.076.584.896,35	1.037.727.922,66	
50.1.2 - Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	162.952.026,00	104.334.432,13	102.921.932,13	102.751.993,23	
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	406.997.440,00	242.122.299,24	209.931.607,36	204.108.618,33	
50.2- Despesas de Capital	195.903.002,00	104.444.881,88	56.188.267,36	54.330.916,86	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	7.559.594,00	2.751.042,89	2.596.042,89	2.596.042,89	
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	188.343.408,00	101.693.838,99	53.592.224,47	51.734.873,97	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB ¹⁰ (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		27.772.542,89
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	139.898.825,06	14.333.776,85
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	1.006.486.642,19	39.344.251,98
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.048.990.206,73	2.762.067,76
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS) ¹¹	97.395.260,52	0,00
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	222.414,53	0,00
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	0,00	2.762.067,76
	97.617.675,05	(3/3)

FONTE: SIAFE -TO /SEFAZ - TO

1 Se resultado líquido da transferência (8) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (8) < 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."

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 Na linha "7.1.2 -em observância à orientação do STN, o rendimentos de Aplicação Financeira" coluna "Até o Bimestre (b)" foi considerado também o valor das restituições do FUNDEB.

9 Na linha "9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT", o valor foi ajustado conforme o mapeamento do Manual de Demonstrativos Fiscais 12ª edição, que refere-se ao saldo da conta contábil 111110000 CAIXA E EQUIVALENTES na abertura do exercício.

10 Na Coluna "FUNDEB (ae)" será considerado apenas a movimentação da fonte 540.

11 Na linha "55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)", valor de saldos remanescentes de contra partidas de convênios FUNDEB transferidos para conta corrente 001.3615.839787.

WANDERLEI BARBOSA CASTRO
Governador do Estado

SENIVAN ALMEIDA DE ARRUDA
Secretário-Chefe da Controladoria-Geral do Estado

JÚLIO EDSTRON SECUNDINO SANTOS
Secretário de Estado da Fazenda

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