

ESTADO DA BAHIA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - RECEITA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2019 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO DE 2019

RREO - Anexo 1 (LRF Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

R\$ 1,00

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (a-c)
			NO BIMESTRE (b)	% (b/a)	ATÉ O BIMESTRE (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	43.622.348.986,00	47.294.497.564,00	9.333.690.501,64	19,74	45.749.162.780,02	96,73	1.545.334.783,98
RECEITAS CORRENTES	41.320.384.950,00	44.828.816.047,00	9.076.588.754,14	20,25	44.596.756.329,32	99,48	232.059.717,68
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	24.483.435.248,00	26.385.936.730,00	4.886.314.658,49	18,52	26.229.779.036,03	99,41	156.157.693,97
Impostos	23.104.436.000,00	24.990.281.257,00	4.673.246.552,57	18,70	24.886.100.649,52	99,58	104.180.607,48
Taxas	1.378.999.248,00	1.395.655.473,00	213.068.105,92	15,27	1.343.678.386,51	96,28	51.977.086,49
Contribuição de Melhoria	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÕES	2.889.695.240,00	2.951.505.240,00	636.395.320,00	21,56	3.000.124.870,46	101,65	(48.619.630,46)
Contribuições Sociais	2.889.695.240,00	2.951.505.240,00	636.395.320,00	21,56	3.000.124.870,46	101,65	(48.619.630,46)
Contribuições Econômicas	-	-	-	-	-	-	-
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA PATRIMONIAL	459.673.685,00	742.349.740,00	331.090.695,10	44,60	652.572.007,69	87,91	89.777.732,31
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	55.008.151,00	74.201.788,00	19.448.462,99	26,21	79.115.125,50	106,62	(4.913.337,50)
Valores Mobiliários	318.969.000,00	322.145.154,00	51.377.075,71	15,95	246.156.041,48	76,41	75.989.112,52
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	-	-	-	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	4.318.000,00	4.318.000,00	748.808,93	17,34	4.048.495,64	93,76	269.504,36
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-	-	-	-
Cessão de Direitos	81.350.000,00	341.656.000,00	259.514.015,61	75,96	323.223.015,66	94,60	18.432.984,34
Demais Receitas Patrimoniais	28.534,00	28.798,00	2.331,86	8,10	29.329,41	101,85	(531,41)
RECEITA AGROPECUÁRIA	1.236.000,00	1.236.000,00	10.837,04	0,88	218.249,52	17,66	1.017.750,48
RECEITA INDUSTRIAL	320.000,00	320.000,00	32.313,03	10,10	317.952,90	99,36	2.047,10
RECEITA DE SERVIÇOS	213.227.056,00	237.639.171,00	61.163.705,17	25,74	196.817.267,98	82,82	40.821.903,02
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	138.215.651,00	158.286.630,00	44.643.623,30	28,20	128.795.620,56	81,37	29.491.009,44
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	2.100.000,00	2.100.000,00	197.786,50	9,42	1.514.517,50	72,12	585.482,50
Serviços e Atividades referentes à Saúde	772.000,00	772.000,00	281.970,01	36,52	578.601,04	74,95	193.398,96
Serviços e Atividades Financeiras	61.605.405,00	61.605.405,00	12.087.783,49	19,62	50.913.825,53	82,65	10.691.579,47
Outros Serviços	10.534.000,00	14.875.136,00	3.952.541,87	26,57	15.014.703,35	100,94	(139.567,35)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	12.581.361.800,00	13.507.368.904,00	2.845.027.407,32	21,06	13.487.444.084,26	99,85	19.924.819,74
Transferências da União e de suas Entidades	10.255.760.800,00	11.027.405.689,00	2.346.335.759,74	21,28	10.959.090.045,50	99,38	68.315.643,50
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	453.554,00	19.200,00	4,23	453.553,63	100,00	0,37
Transferências de Instituições Privadas	3.058.000,00	4.957.974,00	2.169.447,14	43,76	11.132.154,26	224,53	(6.174.180,26)
Transferências de Outras Instituições Públicas	2.322.497.000,00	2.474.310.000,00	496.503.000,44	20,07	2.516.549.916,97	101,71	(42.239.916,97)
Transferências do Exterior	46.000,00	241.687,00	-	-	218.413,90	90,37	23.273,10
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	691.435.921,00	1.002.460.262,00	316.553.817,99	31,58	1.029.482.860,48	102,70	(27.022.598,48)
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	89.778.047,00	95.361.308,00	19.317.342,89	20,26	106.438.537,92	111,62	(11.077.229,92)
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	174.364.036,00	243.605.320,00	153.615.037,88	63,06	241.092.687,08	98,97	2.512.632,92
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	427.293.838,00	663.493.634,00	143.621.437,22	21,65	681.951.635,48	102,78	(18.458.001,48)
RECEITAS DE CAPITAL	2.301.964.036,00	2.465.681.517,00	257.101.747,50	10,43	1.152.406.450,70	46,74	1.313.275.066,30
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.318.438.000,00	1.342.722.422,00	88.175.783,62	6,57	742.904.647,60	55,33	599.817.774,40
Operações de Crédito - Mercado Interno	648.664.000,00	650.739.304,00	25.168.838,28	3,87	139.213.767,35	21,39	511.525.536,65
Operações de Crédito - Mercado Externo	669.774.000,00	691.983.118,00	63.006.945,34	9,11	603.690.880,25	87,24	88.292.237,75
ALIANAÇÃO DE BENS	19.449.000,00	20.000.000,00	2.539.278,08	12,70	15.139.567,64	75,70	4.860.432,36
Alienação de Bens Móveis	4.247.000,00	4.755.500,00	2.388.337,70	50,22	9.773.437,89	205,52	(5.017.937,89)
Alienação de Bens Imóveis	15.202.000,00	15.244.500,00	150.940,38	0,99	5.366.129,75	35,20	9.878.370,25
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	166.297.036,00	166.297.036,00	33.016.946,73	19,85	134.616.782,65	80,95	31.680.253,35
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	797.780.000,00	936.662.059,00	133.369.739,07	14,24	259.745.452,81	27,73	676.916.606,19
Transferências da União e de suas Entidades	797.780.000,00	929.504.060,00	132.179.939,49	14,22	250.598.454,50	26,96	678.905.605,50
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Instituições Privadas	-	7.157.999,00	1.189.799,58	16,62	9.146.998,31	127,79	(1.988.999,31)
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	2.862.543.800,00	3.330.423.441,00	745.934.290,89	22,40	3.149.488.538,76	94,57	180.934.902,24
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I+II)	46.484.892.786,00	50.624.921.005,00	10.079.624.792,53	19,91	48.898.651.318,78	96,59	1.726.269.686,22
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - REFINANCIAMENTO (IV)	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTOS (V) = (III + IV)	46.484.892.786,00	50.624.921.005,00	10.079.624.792,53	19,91	48.898.651.318,78	96,59	1.726.269.686,22
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	46.484.892.786,00	50.624.921.005,00	10.079.624.792,53	19,91	48.898.651.318,78	96,59	1.726.269.686,22
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	1.745.773.467,00	-	-	1.745.773.467,00	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-	-	-	-	-	-	-
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	-	1.745.773.467,00	-	-	1.745.773.467,00	-	-

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO A REALIZAR (a-c)
			NO BIMESTRE (b)	% (b/a)	ATÉ O BIMESTRE (c)	% (c/a)	
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	2.862.543.800,00	3.330.423.441,00	745.934.290,89	22,40	3.149.488.538,76	94,57	180.934.902,24
RECEITAS CORRENTES	2.862.543.800,00	3.330.423.441,00	745.934.290,89	22,40	3.149.488.538,76	94,57	180.934.902,24
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	-	-	-	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-	-	-	-
Contribuição de Melhoria	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÕES	2.823.061.800,00	2.827.204.441,00	626.401.187,47	22,16	2.658.140.983,95	94,02	169.063.457,05
Contribuições Sociais	2.823.061.800,00	2.827.204.441,00	626.401.187,47	22,16	2.658.140.983,95	94,02	169.063.457,05
Contribuições Econômicas	-	-	-	-	-	-	-
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA PATRIMONIAL	-	-	-	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	-	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	-	-	-	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	39.115.000,00	39.115.000,00	7.452.977,78	19,05	28.497.664,64	72,86	10.617.335,36
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	11.615.000,00	11.615.000,00	433.904,40	3,74	2.433.736,25	20,95	9.181.263,75
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-	-	-	-
Serviços e Atividades referentes à Saúde	27.500.000,00	27.500.000,00	7.019.073,38	25,52	26.063.928,39	94,78	1.436.071,61
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-	-	-	-	-	-	-
Transferências da União e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	367.000,00	464.104.000,00	112.080.125,64	24,15	462.849.890,17	99,73	1.254.109,83
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	367.000,00	464.104.000,00	112.080.125,64	24,15	462.849.890,17	99,73	1.254.109,83
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-	-	-
ALIENAÇÃO DE BENS	-	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
Transferências da União e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	-	-	-	-	-
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-	-	-	-

Continua (1/2)

ESTADO DA BAHIA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DESPESAS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2019 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO DE 2019

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

R\$ 1,00

DESPESAS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	INICIAL	ATUALIZADA	NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE		NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE		ATÉ O BIMESTRE	
	(d)	(e)	(f)	(g) = (e-f)	(h)	(i) = (e-h)	(j)	(k)		
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	43.622.348.986,00	49.185.958.722,50	9.415.307.735,35	45.735.684.718,39	3.450.274.004,11	9.755.489.734,79	45.135.209.045,18	4.050.749.677,32	44.682.543.898,90	600.475.673,21
DESPESAS CORRENTES	39.050.799.827,00	43.182.519.355,61	8.515.686.517,63	41.890.141.718,01	1.292.377.637,60	8.816.855.860,28	41.461.896.133,23	1.720.623.222,38	41.059.565.336,75	428.245.584,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.318.168.000,00	22.735.055.031,15	4.714.139.028,21	22.393.533.095,79	341.521.935,36	4.981.568.283,24	22.391.754.464,97	343.300.566,18	22.142.786.687,67	1.778.630,82
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	603.621.000,00	955.589.886,00	271.738.367,57	954.651.878,24	938.007,76	150.432.836,99	833.346.347,66	122.243.538,34	833.346.347,66	121.305.530,58
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.129.010.827,00	19.491.874.438,46	3.529.809.121,85	18.541.956.743,98	949.917.694,48	3.684.854.740,05	18.236.795.320,60	1.255.079.117,86	18.083.432.301,42	305.161.423,38
Transferências a Municípios	6.296.000.000,00	6.861.500.000,00	1.181.539.641,65	6.727.904.118,74	133.595.881,26	1.181.539.641,65	6.727.904.118,74	133.595.881,26	6.713.366.369,42	-
Demais Despesas Correntes	10.833.010.827,00	12.630.374.438,46	2.348.269.480,20	11.814.052.625,24	816.321.813,22	2.503.315.098,40	11.508.891.201,86	1.121.483.236,60	11.370.065.932,00	305.161.423,38
DESPESAS DE CAPITAL	4.534.549.159,00	6.003.439.366,89	899.621.217,72	3.845.543.000,38	2.157.896.366,51	938.633.874,51	3.673.312.911,95	2.330.126.454,94	3.622.978.562,15	172.230.088,43
INVESTIMENTOS	3.107.501.123,00	4.333.542.905,19	685.870.069,84	2.402.254.642,72	1.931.288.262,47	718.139.096,01	2.232.101.993,62	2.101.440.911,57	2.201.690.453,05	170.152.649,10
INVERSÕES FINANCEIRAS	497.818.036,00	755.191.630,70	68.465.446,98	528.971.601,68	226.220.029,02	75.209.077,60	526.894.162,35	228.297.468,35	506.971.353,12	2.077.439,33
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	929.230.000,00	914.704.831,00	145.285.700,90	914.316.755,98	388.075,02	145.285.700,90	914.316.755,98	388.075,02	914.316.755,98	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	37.000.000,00									
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	2.862.543.800,00	3.184.735.749,50	759.961.307,93	3.152.829.604,68	31.906.144,82	810.042.927,81	3.152.829.366,83	31.906.382,67	3.146.903.916,90	237,85
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X)=(VIII+IX)	46.484.892.786,00	52.370.694.472,00	10.175.269.043,28	48.888.514.323,07	3.482.180.148,93	10.565.532.662,60	48.288.038.412,01	4.082.656.059,99	47.829.447.815,80	600.475.911,06
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO(XI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)	46.484.892.786,00	52.370.694.472,00	10.175.269.043,28	48.888.514.323,07	3.482.180.148,93	10.565.532.662,60	48.288.038.412,01	4.082.656.059,99	47.829.447.815,80	600.475.911,06
SUPERÁVIT(XIII)				10.136.995,71			610.612.906,77		1.069.203.502,98	
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	46.484.892.786,00	52.370.694.472,00	10.175.269.043,28	48.898.651.318,78		10.565.532.662,60	48.898.651.318,78		48.898.651.318,78	600.475.911,06
RESERVA DO RPPS										

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	INICIAL	ATUALIZADA	NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE		NO BIMESTRE	ATÉ O BIMESTRE		ATÉ O BIMESTRE	
	(d)	(e)	(f)	(g) = (e-f)	(h)	(i) = (e-h)	(j)	(k)		
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	2.862.543.800,00	3.184.735.749,50	759.961.307,93	3.152.829.604,68	31.906.144,82	810.042.927,81	3.152.829.366,83	31.906.382,67	3.146.903.916,90	237,85
DESPESAS CORRENTES	2.862.543.800,00	3.184.735.749,50	759.961.307,93	3.152.829.604,68	31.906.144,82	810.042.927,81	3.152.829.366,83	31.906.382,67	3.146.903.916,90	237,85
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.439.533.000,00	2.406.872.661,00	569.486.990,59	2.392.292.078,00	14.580.583,00	601.720.867,67	2.392.292.078,00	14.580.583,00	2.389.872.055,12	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA										
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	423.010.800,00	777.863.088,50	190.474.317,34	760.537.526,68	17.325.561,82	208.322.060,14	760.537.288,83	17.325.799,67	757.031.861,78	237,85
DESPESAS DE CAPITAL										
INVESTIMENTOS										
INVERSÕES FINANCEIRAS										
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA										
RESERVA DE CONTINGÊNCIA										

FONTE: FIPLAN/SEFAZ/SAF/COPAF, 16/01/2020 15:53:25

1 O déficit será apurado pela diferença entre a receita realizada e a despesa liquidada nos cinco primeiros bimestres e a despesa empenhada no último bimestre.