



Publicado no Órgão Oficial do Estado – jornal “Minas Gerais” – Diário do Executivo em 28/11/2015, páginas 20 e 21.

ESTADO DE MINAS GERAIS
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL
JANEIRO A OUTUBRO 2015 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO						
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	49.406.208.518,00	49.406.209.518,00	38.646.171.860,47	78,22		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	41.243.207.500,00	41.243.208.500,00	31.228.235.325,57	75,72		
1.1.1- ICMS	40.329.610.101,00	40.329.610.101,00	30.462.569.967,98	75,53		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	500.647.470,00	500.647.470,00	367.674.281,21	73,44		
1.1.3- Dívida Ativa do ICMS	193.748.874,00	193.748.874,00	214.922.142,31	110,93		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	-	-	-	-		
1.1.5- (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	-	-		
1.1.6- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	219.201.055,00	219.202.055,00	183.068.934,07	83,52		
1.1.7- (-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-	-		
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	669.587.749,00	669.587.749,00	567.312.413,93	84,73		
1.2.1- ITCD	624.381.959,00	624.381.959,00	554.146.785,83	88,75		
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	43.806.495,00	43.806.495,00	7.778.909,20	17,76		
1.2.3- Dívida Ativa do ITCD	1.399.295,00	1.399.295,00	5.386.718,90	384,96		
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-		
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	-	-		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	4.145.914.767,00	4.145.914.767,00	4.131.735.795,07	99,66		
1.3.1- IPVA	3.929.916.993,00	3.929.916.993,00	3.903.489.381,56	99,33		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	206.265.014,00	206.265.014,00	164.114.131,47	79,56		
1.3.3- Dívida Ativa do IPVA	9.732.760,00	9.732.760,00	64.132.282,04	658,93		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	-	-		
1.3.5- (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	-	-		
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	3.347.498.502,00	3.347.498.502,00	2.718.888.325,90	81,22		
1.4.1- IRRF	3.347.498.502,00	3.347.498.502,00	2.718.888.325,90	81,22		
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-		
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-		
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-		
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-		
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	4.479.839.284,00	4.479.839.284,00	3.539.429.557,89	79,01		
2.1- Cota-Parte FPE	3.500.162.265,00	3.500.162.265,00	2.809.607.852,71	80,27		
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. Nº 87/1996	188.723.048,00	188.723.048,00	157.269.206,28	83,33		
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	790.951.049,00	790.951.049,00	572.552.422,26	72,39		
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	2.922,00	2.922,00	76,64	2,62		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	53.886.047.802,00	53.886.048.802,00	42.185.601.418,36	78,29		
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (1)						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 – (1.1.6 – 1.1.7)))	10.256.016.928,00	10.256.016.928,00	7.761.319.899,96	75,68		
5- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	2.056.531.222,00	2.056.531.222,00	2.049.727.252,96	99,67		
6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	197.737.762,00	197.737.762,00	143.138.105,09	72,39		
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	12.510.285.912,00	12.510.285.912,00	9.954.185.258,01	79,57		
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 – 7)	41.375.761.890,00	41.375.762.890,00	32.231.416.160,35	77,90		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
9- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-		
10- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	828.335.457,00	831.322.457,00	617.392.308,07	74,27		
10.1- Transferências do Salário-Educação	552.029.323,00	552.079.323,00	480.090.402,97	86,96		
10.2- Transferências Diretas - PDDE	-	100.000,00	3.710,00	3,71		
10.3- Transferências Diretas - PNAE	155.000.000,00	155.000.000,00	113.843.147,20	73,45		
10.4- Transferências Diretas - PNAT	-	50.000,00	-	-		
10.5- Outras Transferências do FNDE	121.074.734,00	122.724.734,00	14.244.959,59	11,61		
10.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	231.400,00	1.368.400,00	9.210.088,31	673,06		
11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.380.885,00	9.580.885,00	1.433.783,08	14,97		
11.1- Transferências de Convênios	9.380.885,00	9.580.885,00	977.495,36	10,20		
11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	456.287,72	-		
12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-		
13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	6.282.013,00	13.833.013,00	26.537.803,30	191,84		
14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	843.998.355,00	854.736.355,00	645.363.894,45	75,50		
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB (1)	7.555.161.674,00	7.555.161.674,00	5.859.000.875,03	77,55		
15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.1 – 4))	6.153.585.555,00	6.153.585.555,00	4.656.746.195,96	75,68		
15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	133.917.550,00	133.917.550,00	113.460.863,11	84,72		
15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 5))	411.238.849,00	411.238.849,00	409.535.541,25	99,59		
15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	700.032.453,00	700.032.453,00	561.921.570,29	80,27		
15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	37.744.610,00	37.744.610,00	31.453.841,22	83,33		
15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 6))	118.642.657,00	118.642.657,00	85.882.863,20	72,39		
16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	6.606.643.642,00	6.606.643.642,00	5.230.435.485,16	79,17		
16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.573.991.642,00	6.573.991.642,00	5.163.192.687,81	78,54		
16.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-		
16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB (2)	32.652.000,00	32.652.000,00	67.242.797,35	205,94		
17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 – 15)	(981.170.032,00)	(981.170.032,00)	(695.808.187,22)	70,92		
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
DESPESAS DO FUNDEB						
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	5.318.073.974,00	5.306.972.699,69	4.061.383.611,75	76,53	4.061.383.611,75	76,53
18.1- Com Ensino Fundamental	3.503.020.049,00	3.503.020.049,00	2.647.890.997,50	75,59	2.647.890.997,50	75,59
18.2- Com Ensino Médio	1.334.147.341,00	1.334.147.341,00	1.050.148.408,82	78,71	1.050.148.408,82	78,71
18.3- Com Educação de Jovens e Adultos	256.935.450,00	256.935.450,00	184.449.066,66	71,79	184.449.066,66	71,79

18.4- Com Educação Especial	208.323.232,00	208.323.232,00	174.351.220,34	83,69	174.351.220,34	83,69
18.5- Com Ensino Profissional	15.647.902,00	4.546.627,69	4.543.918,43	99,94	4.543.918,43	99,94
19- OUTRAS DESPESAS	1.288.569.668,00	1.411.914.310,84	1.065.101.624,57	75,44	1.040.428.966,27	73,69
19.1- Com Ensino Fundamental	848.541.554,00	935.645.128,31	704.375.924,56	75,28	682.415.821,26	72,94
19.2 - Com Ensino Médio	64.554.439,00	100.801.600,53	86.722.449,57	86,03	84.009.894,57	83,34
19.3 - Com Administração Geral	350.140.543,00	350.134.450,00	254.044.594,32	72,56	254.044.594,32	72,56
19.4 - Com Formação de Recursos Humanos	-	-	-	-	-	-
19.5 - Com Ensino Profissional	-	-	-	-	-	-
19.6 - Com Educação de Jovens e Adultos	11.816.654,00	11.816.654,00	10.582.525,70	89,56	10.582.525,70	89,56
19.7 - Com Educação Especial	13.516.478,00	13.516.478,00	9.376.130,42	69,37	9.376.130,42	69,37
19.8 - Transporte Rodoviário	-	-	-	-	-	-
20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	6.606.643.642,00	6.718.887.010,53	5.126.485.236,32	76,30	5.101.812.578,02	75,93

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB		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)		5.101.812.578,02	
24.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (18 - (21.1 + 22.1)) / (16) x 100) %		77,65%	
24.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (19 - (21.2 + 22.2)) / (16) x 100) %		19,89%	
24.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (24.1 + 24.2)) %		2,46%	

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR	
25 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS (2)		112.243.368,53	
26 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015 (2)		112.243.368,53	

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	
					Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
27- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8)			10.343.940.472,50	10.343.940.722,50	8.057.854.040,09	77,90
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	
					Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
					Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
28- EDUCAÇÃO INFANTIL			14.007.674,00	14.017.674,00	9.508.415,05	67,83
28.1 - Creche			-	-	-	-
28.2 - Pré-escola			14.007.674,00	14.017.674,00	9.508.415,05	67,83
29- ENSINO FUNDAMENTAL			5.325.950.340,00	5.384.832.218,14	3.596.680.376,33	66,79
29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			4.351.561.603,00	4.438.665.177,31	3.352.266.922,06	75,52
29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			974.388.737,00	946.167.040,83	244.413.454,27	25,83
30- ENSINO MÉDIO			1.944.880.002,00	2.051.903.914,53	1.256.785.385,33	61,25
30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			1.398.701.780,00	1.434.948.941,53	1.136.870.858,39	79,23
30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			546.178.222,00	616.954.973,00	119.914.526,94	19,44
31- ENSINO SUPERIOR			108.998.129,00	120.818.037,03	20.482.281,14	16,95
32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			199.481.842,00	210.855.836,66	48.904.007,17	23,19
33- OUTRAS			1.798.703.637,00	1.732.473.680,00	1.221.818.214,10	70,52
34- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)			9.392.021.624,00	9.514.901.360,36	6.154.178.679,12	64,68

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE		VALOR	
35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)			(695.808.187,22)
36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO			-
37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)			67.242.797,35
38- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB (2)			-
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			-
41- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO			24.042.984,35
42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)			(604.522.405,52)
43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)			6.595.317.108,65
44- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE5 ((43) / (8) x 100) %			20,46

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	
					Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
					Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
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			7.354.138,00	15.204.366,51	11.488.540,25	75,56
47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			-	66.806,97	66.806,97	100,00
48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			292.013.482,00	377.938.329,61	178.022.790,84	47,10
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)			299.367.620,00	393.209.503,09	189.578.138,06	48,21
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34+49)			9.691.389.244,00	9.908.110.863,45	6.343.756.817,18	64,03

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2015 (j)	
51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			452.099.098,78		24.042.984,35
51.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			331.299.630,20		23.145.251,40
51.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			120.799.468,58		897.732,95

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB(2)		VALOR	
		FUNDEB (h)	FUNDEF
52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014		236.126.942,13	(0,00)
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		5.175.983.714,01	-
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		5.143.077.449,85	-
54.1 Orçamento do Exercício		5.139.708.823,88	-
54.2 Restos a Pagar		3.368.625,97	-
55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		67.242.797,35	-
56- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		336.276.003,64	(0,00)

Fonte: Siafi/MG, SEF/STE/SCCG/DPCA, 11/novembro/2015 e 14h19m e informações da Secretaria de Estado de Educação (SEE)

Elaboração: DCPA/SCCG/STE/SEF

Notas: (1) Valores obtidos das respectivas classificações das receitas orçamentárias do demonstrativo RFCAE 341-Fiscal;

(2) Dados informados pela Secretaria de Estado de Educação (SEE).

Superintendência Central de Contadoria Geral - SCCG

Subsecretaria do Tesouro Estadual - STE

sccqdcpa@fazenda.mg.gov.br