

Publicado no Órgão Oficial do Estado – jornal “Minas Gerais” – Diário do Executivo em 29/01/2009, páginas 18 a 30.

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 DEZEMBRO 2008/BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

RREO - ANEXO X (Lei nº9.394/1996, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO						
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	23.199.755.651,00	23.199.755.651,00	4.287.498.344,33	26.844.908.453,74	115,71	
1.1- Receita Resultante do ICMS	20.180.734.046,00	20.180.734.046,00	3.844.685.838,99	23.383.750.974,59	115,87	
ICMS	19.803.391.674,00	19.803.391.674,00	3.773.911.703,85	22.541.992.042,29	113,83	
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	215.513.468,00	215.513.468,00	27.539.640,39	230.376.313,36	106,90	
Dívida Ativa do ICMS	161.828.904,00	161.828.904,00	43.234.494,75	611.382.618,94	377,80	
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	-	-	-	-	-	
1.2- Receita Resultante do ITCD	99.015.045,00	99.015.045,00	36.040.097,93	174.394.770,02	176,13	
ITCD	96.498.903,00	96.498.903,00	35.214.122,61	170.413.492,41	176,60	
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	2.487.611,00	2.487.611,00	797.583,51	3.534.632,53	142,09	
Dívida Ativa do ITCD	28.531,00	28.531,00	28.391,81	446.645,08	1.565,47	
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-	
1.3- Receita Resultante do IPVA	1.758.699.382,00	1.758.699.382,00	52.764.511,73	1.898.335.921,01	107,94	
IPVA	1.662.019.778,00	1.662.019.778,00	49.038.846,93	1.838.620.700,39	110,63	
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	96.251.670,00	96.251.670,00	3.423.788,57	58.076.401,15	60,34	
Dívida Ativa do IPVA	427.934,00	427.934,00	301.876,23	1.638.819,47	382,96	
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	-	-	-	
1.4- Receita Resultante do IRRF	1.161.307.178,00	1.161.307.178,00	354.007.895,68	1.388.426.788,12	119,56	
IRRF	1.161.307.178,00	1.161.307.178,00	354.007.895,68	1.388.426.788,12	119,56	
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-	
Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-	
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-	
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	2.322.524.412,00	2.322.524.412,00	483.908.193,00	2.711.807.017,23	116,76	
2.1- Cota-Parte FPE	1.747.494.000,00	1.747.494.000,00	392.783.520,91	2.091.738.316,50	119,70	
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	188.723.048,00	188.723.048,00	31.453.841,26	188.723.047,55	100,00	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	386.307.364,00	386.307.364,00	59.670.830,83	431.345.653,18	111,66	
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	0,00	0,00	-	
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	25.522.280.063,00	25.522.280.063,00	4.771.406.537,33	29.556.715.470,97	115,81	

DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (1)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA RESULTANTE DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1)	5.045.183.512,00	5.045.183.512,00	961.171.498,48	5.845.937.743,64	115,87
5- RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	879.349.691,00	879.349.691,00	26.299.296,86	946.294.893,98	107,61
6- COTA-PARTE IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	96.576.841,00	96.576.841,00	14.917.707,72	107.836.413,34	111,66
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	6.021.110.044,00	6.021.110.044,00	1.002.388.503,06	6.900.069.050,96	114,60
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	19.501.170.019,00	19.501.170.019,00	3.769.018.034,27	22.656.646.420,01	116,18

OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
9- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	346.336.082,00	350.176.082,00	69.149.825,74	361.943.232,14	103,36
9.1- Transferências do Salário-Educação	227.026.106,00	227.026.106,00	42.247.532,07	248.295.017,72	109,37
9.2- Outras Transferências do FNDE	119.309.976,00	123.149.976,00	26.902.293,67	113.648.214,42	92,28
10- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	11.970.886,00	12.854.714,96	(4.962.864,10)	4.746.088,51	36,92
11- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-
12- OUTRAS RECEITAS DESTINADAS À EDUCAÇÃO	1.415.941,00	1.415.941,00	6.634,27	1.308.877,71	92,44
13- TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12)	359.722.909,00	364.446.737,96	64.193.595,91	367.998.198,36	100,97

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
14- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.312.778.623,00	3.312.778.623,00	622.887.885,20	3.841.376.908,51	115,96
14.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [18,33% de (1.1 - 4)]	2.774.346.413,00	2.774.346.413,00	528.548.146,26	3.214.681.165,24	115,87
14.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 1.2)	13.198.706,00	13.198.706,00	4.804.145,04	23.246.822,85	176,13
14.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [13,33% de (1.3 - 5)]	117.217.314,00	117.217.314,00	3.569.638,10	126.141.109,37	107,61
14.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.1)	320.315.650,00	320.315.650,00	71.997.219,28	383.415.632,98	119,70
14.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.2)	34.592.935,00	34.592.935,00	5.765.489,10	34.592.934,60	100,00
14.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [18,33% de (2.3 - 6)]	53.107.605,00	53.107.605,00	8.203.247,42	59.299.243,47	111,66

15- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.165.493.759,00	3.165.493.759,00	606.814.295,65	3.580.303.235,24	113,10
15.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.144.774.216,00	3.144.774.216,00	600.192.982,17	3.545.131.305,86	112,73
15.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
15.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	20.719.543,00	20.719.543,00	6.621.313,48	35.171.929,38	169,75
16- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (15.1 - 14)	(168.004.407,00)	(168.004.407,00)	(22.694.903,03)	(296.245.602,65)	176,33

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (16) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (16) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = (e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
17- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.404.048.734,00	2.843.002.036,00	581.097.000,68	2.790.138.448,29	-	98,14
17.1- Com Ensino Fundamental	1.869.713.541,00	2.033.225.915,00	401.938.193,96	1.984.234.918,56	-	97,59
17.2- Com Ensino Médio	397.648.960,00	617.905.697,00	137.353.083,19	615.821.034,29	-	99,66
17.3- Com Educação de Jovens e Adultos	48.592.010,00	81.241.576,00	18.263.962,83	80.560.540,51	-	99,16
17.4- Com Educação Especial	88.094.223,00	110.628.848,00	23.541.760,70	109.521.954,93	-	99,00
18- OUTRAS DESPESAS	761.445.025,00	869.185.014,00	183.149.765,01	811.305.241,83	29.227.359,67	96,70
18.1- Com Ensino Fundamental	625.293.512,00	693.092.024,00	137.271.911,69	681.770.365,92	6.785.286,22	99,35
18.2- Com Ensino Médio	111.985.192,00	129.818.100,00	39.917.940,58	107.112.243,66	20.622.667,74	98,40
18.3- Com Administração Geral	149.457,00	154.457,00	38.338,93	151.075,56	-	97,81
18.4- Com Administração Geral	24.016.864,00	46.120.433,00	5.921.573,81	22.271.556,69	1.819.405,71	52,23
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (17 + 18)	3.165.493.759,00	3.712.187.050,00	764.246.765,69	3.630.671.049,79	-	97,80
20- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO <sup>1</sup> (17 / 15) x 100%						77,93

#### CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
21- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) <sup>2</sup>	4.875.292.504,75	4.875.292.504,75	942.254.508,57	5.664.161.605,00	116,18

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = (e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	18.643.522,00	21.946.329,00	4.370.779,22	20.763.454,86	868.281,00	98,57
22.1- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	18.643.522,00	21.946.329,00	4.370.779,22	20.763.454,86	868.281,00	98,57
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.538.568.425,00	2.946.044.401,16	594.371.852,40	2.772.128.712,84	110.222.407,17	97,84
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.495.007.053,00	2.726.317.939,00	539.210.105,65	2.666.005.284,48	6.785.286,22	98,04
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	43.561.372,00	219.726.462,16	55.161.746,75	106.123.428,36	103.437.120,95	95,37
24- ENSINO MÉDIO	703.156.401,00	844.276.917,80	189.810.976,65	790.108.757,98	46.380.315,80	99,08
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	509.634.152,00	747.723.797,00	177.271.023,77	722.933.277,95	20.622.667,74	99,44
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	193.522.249,00	96.553.120,80	12.539.952,88	67.175.480,03	25.757.648,06	96,25
25- ENSINO SUPERIOR	10.100.687,00	17.859.104,85	6.625.057,47	15.817.315,06	1.489.302,02	96,91
25.1- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	10.100.687,00	17.859.104,85	6.625.057,47	15.817.315,06	1.489.302,02	96,91
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	30.319.277,00	41.620.105,17	7.893.583,38	34.586.667,94	3.377.567,91	91,22
26.1- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	30.319.277,00	41.620.105,17	7.893.583,38	34.586.667,94	3.377.567,91	91,22
27- OUTRAS	2.088.802.037,00	2.492.901.069,21	590.262.675,25	2.434.843.581,44	21.098.451,40	98,52
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	5.389.590.349,00	6.364.647.927,19	1.393.334.924,37	6.251.684.815,42	-	98,23

#### DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (16)	(296.245.602,65)
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	-
31- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>3</sup>	-
32- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO ACRÉSCIMO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERCÍCIO	-
33- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (42 a)	-
34- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (43.3)	35.171.929,38
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	(261.073.673,27)
36- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO <sup>1</sup> [(28 - 35) / (8)]x 100%	28,75

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = (e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
37- CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	227.026.106,00	267.818.802,00	91.734.003,30	233.963.608,84	24.398.317,34	87,36
38- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	45.000.000,00	57.054.475,00	22.182.518,47	34.209.981,17	15.052.394,55	59,96
39- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	138.076.634,00	151.492.989,61	29.524.914,44	124.587.570,32	1.607.111,49	82,24
40- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (37 + 38 + 39)	410.102.740,00	476.366.266,61	143.441.436,21	433.818.983,71	-	91,07
41- TOTAL DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (28 + 40)	5.799.693.089,00	6.841.014.193,80	1.536.776.360,58	6.685.503.799,13	-	97,73

#### OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE FINANCEIRO

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2008 (g)
42- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	11.454.781,63	5.638.038,31

#### FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB (2) (3)

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB (2) (3)	VALOR
43- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2007	96.059.694,24
43.1- (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	3.508.142.083,16
43.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.406.839.576,18
43.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	35.171.929,38
44- (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	232.534.130,60

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>3</sup> 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.

Nota: Durante o Exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas Liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art.63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.

Fonte: SIAFI - MG e SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO

Elaboração: SCCG/STE/SEF

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>3</sup> 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.

Notas:

(1) Dados do Relatório da Receita RFCAE - 341 - Fiscal.

(2) Valores informados pela Unidade Orçamentária - 1261 - Secretaria de Estado de Educação.

(3) Valores referentes ao FUNDEB e FUNDEF.

Subsecretaria do Tesouro Estadual - STE  
Superintendência Central de Contadoria Geral - SCCG