

Publicado no Órgão Oficial do Estado – jornal “Minas Gerais” – Diário do Executivo em 27/11/2009, páginas 23 a 32.

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 2009/BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - ANEXO X (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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	27.554.909.991,00	27.554.909.991,00	4.496.718.436,89	21.413.364.918,73	77,71
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	24.014.160.315,00	24.014.160.315,00	4.118.904.069,95	18.205.415.571,15	75,81
1.1.1-ICMS	23.641.880.400,00	23.641.880.400,00	4.038.613.260,49	17.893.469.525,08	75,69
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	193.254.547,00	193.254.547,00	47.670.465,56	190.879.654,22	98,77
1.1.3- Dívida Ativa do ICMS	179.025.368,00	179.025.368,00	32.620.343,90	121.066.391,85	67,63
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)	-	-	-	-	-
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	131.776.048,00	131.776.048,00	39.058.159,12	156.442.920,82	118,72
1.2.1- ITCD	124.192.033,00	124.192.033,00	37.611.106,15	150.592.372,34	121,26
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	7.165.820,00	7.165.820,00	1.407.836,11	5.510.089,43	76,89
1.2.3- Dívida Ativa do ITCD	418.195,00	418.195,00	39.216,86	340.459,05	81,41
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	2.075.308.584,00	2.075.308.584,00	89.138.868,61	2.054.763.130,79	99,01
1.3.1- IPVA	1.976.904.676,00	1.976.904.676,00	80.121.953,43	1.995.073.849,64	100,92
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	97.678.236,00	97.678.236,00	8.660.536,08	58.094.480,98	59,48
1.3.3- Dívida Ativa do IPVA	725.672,00	725.672,00	356.379,10	1.594.800,17	219,77
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	1.333.665.044,00	1.333.665.044,00	249.617.339,21	996.743.295,97	74,74
1.4.1- IRRF	1.333.665.044,00	1.333.665.044,00	249.617.339,21	996.743.295,97	74,74
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- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	2.765.386.816,00	2.765.386.884,23	383.925.971,61	2.042.786.555,10	73,87
2.1- Cota-Parte FPE	2.085.774.635,00	2.085.774.635,00	290.663.016,74	1.612.629.627,14	77,32
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	188.723.048,00	188.723.048,00	31.453.841,26	157.269.206,30	83,33
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	490.889.133,00	490.889.133,00	61.809.113,61	272.887.592,57	55,59
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	-	68,23	-	129,09	189,20
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	30.320.296.807,00	30.320.296.875,23	4.880.644.408,50	23.456.151.473,83	77,36
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (1)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	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)))	6.003.540.079,00	6.003.540.079,00	1.029.726.634,89	4.551.354.744,25	75,81
5- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	1.037.654.292,00	1.037.654.292,00	44.569.880,88	1.027.382.206,91	99,01
6- PARCELA DA COTA-PARTE IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	122.722.283,00	122.722.283,00	15.452.278,39	68.221.898,14	55,59
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	7.163.916.654,00	7.163.916.654,00	1.089.748.794,16	5.646.958.849,30	78,83
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	23.156.380.153,00	23.156.380.221,23	3.790.895.614,34	17.809.192.624,53	76,91

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	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	468.649.865,00	472.831.665,00	139.573.049,44	402.791.553,08	85,19
10.1- Transferências do Salário-Educação	338.831.537,00	338.831.537,00	44.498.263,29	228.875.488,21	67,55
10.2- Outras Transferências do FNDE	129.818.328,00	134.000.128,00	94.908.713,38	173.081.938,88	129,17
10.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	166.072,77	834.126,39	-
11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	36.688.792,00	52.348.728,70	458.441,07	15.780.682,98	30,15
11.1- Transferências de Convênios	36.688.792,00	52.348.728,70	455.134,00	15.770.969,87	30,13
11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	3.307,07	9.713,11	-
12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.454.163,00	1.454.163,00	476.214,91	1.244.947,19	85,61
14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	506.792.820,00	526.634.556,70	140.507.705,42	419.817.183,25	79,72

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB (1)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	4.364.543.023,00	4.364.543.023,00	708.254.805,00	3.362.488.646,81	77,04
15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.1 - 4)]	3.602.124.047,00	3.602.124.047,00	617.834.993,12	2.730.811.484,59	75,81
15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (20% de 1.2)	26.355.210,00	26.355.210,00	7.811.631,84	31.288.584,17	118,72
15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [20% de (1.3 - 5)]	207.530.859,00	207.530.859,00	8.913.441,50	205.475.672,96	99,01
15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1)	417.154.927,00	417.154.927,00	58.132.603,29	322.525.925,14	77,32
15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	37.744.610,00	37.744.610,00	6.290.768,24	31.453.841,20	83,33
15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [20% de (2.3 - 6)]	73.633.370,00	73.633.370,00	9.271.367,01	40.933.138,75	55,59
16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.143.371.005,00	4.143.371.005,00	637.668.874,57	3.166.172.784,75	76,42
16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	4.118.055.891,00	4.118.055.891,00	633.937.550,74	3.144.732.498,66	76,36
16.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	25.315.114,00	25.315.114,00	3.731.323,83	21.440.286,09	84,69
17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 - 15)	(246.487.132,00)	(246.487.132,00)	(74.317.254,26)	(217.756.148,15)	88,34

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0] = ACRESCIMO 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 LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.820.833.572,00	2.840.836.895,00	438.703.345,45	2.145.690.857,80	75,53
18.1- Com Ensino Fundamental	1.991.032.124,00	2.002.268.902,00	310.820.631,54	1.524.097.241,19	76,12
18.2- Com Ensino Médio	639.813.011,00	627.179.745,00	95.305.411,91	466.377.007,60	74,36
18.3- Com Educação de Jovens e Adultos	78.797.240,00	100.197.051,00	16.668.955,67	74.294.460,71	74,15
18.4- Com Educação Especial	111.191.197,00	111.191.197,00	15.908.346,33	80.922.148,30	72,78
19- OUTRAS DESPESAS	1.322.537.433,00	1.307.246.545,03	150.778.280,11	836.144.252,68	63,96
19.1- Com Ensino Fundamental	751.387.203,00	756.684.042,03	89.300.538,04	499.261.880,50	65,98
19.2- Com Ensino Médio	190.335.699,00	194.531.165,00	12.117.535,99	91.555.850,91	47,06
19.3- Com Educação de Jovens e Adultos	5.084.412,00	6.408.133,00	1.007.036,90	5.098.483,06	79,56
19.4- Com Educação Especial	8.159.500,00	9.860.682,00	1.511.715,80	7.716.445,87	78,25
19.4- Com Ensino Profissional	9.948.000,00	9.948.000,00	492.976,92	2.237.642,87	22,49
19.4- Com Formação de Recursos Humanos	1.867.091,00	1.867.091,00	151.696,35	257.519,03	13,79
19.4- Com Administração Geral	355.755.528,00	327.947.432,00	46.196.780,11	230.016.430,44	70,14
20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	4.143.371.005,00	4.148.083.440,03	589.481.625,56	2.981.835.110,48	71,88

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO		VALOR
21- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB		-
22- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		-
23- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)		-
24- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO ¹ ((18 - 23)/(16) x 100%)		67,77

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR
25- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2008 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		-
26- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2009 ²		-

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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
27- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) ³	5.789.095.038,25	5.789.095.055,31	947.723.903,59	4.452.298.156,13	76,91
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
28- EDUCAÇÃO INFANTIL	18.969.673,00	19.407.082,00	2.949.077,26	13.612.079,64	70,14
29- ENSINO FUNDAMENTAL	2.777.175.142,00	2.879.997.869,64	483.061.094,35	2.123.719.736,30	73,74
29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.742.419.327,00	2.758.952.944,03	400.121.169,58	2.023.359.121,69	73,34
29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	34.755.815,00	121.044.925,61	82.939.924,77	100.360.614,61	82,91
30- ENSINO MÉDIO	854.369.508,00	847.375.356,00	110.704.290,74	569.235.006,27	67,18
30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	830.148.710,00	821.710.910,00	107.422.947,90	557.932.858,51	67,90
30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	24.220.798,00	25.664.446,00	3.281.342,84	11.302.147,76	44,04
31- ENSINO SUPERIOR	11.063.776,00	15.777.250,36	1.523.817,81	12.769.334,65	80,94
32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	20.102.093,00	19.538.813,00	2.016.605,73	9.729.685,52	49,80
33- OUTRAS	2.457.476.753,00	2.423.210.032,75	398.676.205,51	1.816.699.230,48	74,97
34- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)	6.139.156.945,00	6.205.306.403,75	998.931.091,40	4.545.765.072,86	73,26

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE	VALOR
35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)	(217.756.148,15)
36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	-
37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)	21.440.286,09
38- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	-
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 ⁴	-
41- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS	9.834.880,32
42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)	(186.480.981,74)
43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 - 42)	4.732.246.054,60
44- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((43) / (8) x 100%)	26,57

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/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	338.831.537,00	346.551.015,46	49.525.535,58	156.688.412,76	45,21
47- DESPESAS CUSTEADAS COM DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	118.500.026,00	178.887.297,78	66.193.632,60	92.066.313,76	51,47
48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	168.968.378,00	204.417.098,18	23.079.488,50	100.377.965,98	49,10
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)	626.299.941,00	729.855.411,42	138.798.656,68	349.132.692,50	47,84
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (34 + 49)	6.765.456.886,00	6.935.161.815,17	1.137.729.748,08	4.894.897.765,36	70,58
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2009 (g)		
51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	18.965.176,74		9.834.880,32		

FLUXO FINANCEIRO DE RECURSOS (2)	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
52- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008	228.033.916,21	4.500.214,39
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.180.285.592,55	-
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.222.233.981,40	3.093.144,53
55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	21.106.487,72	333.798,37
56- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	207.192.015,08	1.740.868,23

Fonte: Armazém de Informações do SIAFI/MG e informações prestadas pela Secretaria de Educação de Minas Gerais

Elaboração: DCAP/SCCG/STE/SEF

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

² Art. 21, §2º, Lei 11.494/2007: "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

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.

Notas:

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

(2) Incluída a receita de aplicação financeira do FUNDEF.

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

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