

Publicado no Órgão Oficial do Estado – jornal “Minas Gerais” – Diário do Executivo em 30/01/2008, páginas 14 a 23.

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 2007/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	20.770.506.230,00	20.770.700.953,58	3.889.436.599,22	22.128.347.831,22	106,54
1.1- Receita Resultante do ICMS	18.188.952.003,00	18.188.952.003,00	3.531.795.181,11	19.316.419.121,65	106,20
ICMS	17.763.340.216,00	17.763.340.216,00	3.479.233.838,22	18.972.267.717,72	106,81
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	217.984.636,00	217.984.636,00	31.065.536,16	199.293.293,15	91,43
Dívida Ativa do ICMS	207.627.151,00	207.627.151,00	21.495.806,73	144.858.110,78	69,77
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	-	-	-	-	-
1.2- Receita Resultante do ITCD	92.814.112,00	92.814.112,00	25.046.506,85	129.126.863,63	139,12
ITCD	90.476.457,00	90.476.457,00	24.599.870,27	125.997.201,22	139,26
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	2.238.325,00	2.238.325,00	441.138,35	3.090.656,33	138,08
Dívida Ativa do ITCD	99.330,00	99.330,00	5.498,23	39.006,08	39,27
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	-	-	-
1.3- Receita Resultante do IPVA	1.547.916.450,00	1.548.111.173,58	46.433.914,13	1.641.306.263,07	106,02
IPVA	1.481.713.606,00	1.481.713.606,00	42.195.218,89	1.588.073.554,78	107,18
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	66.202.844,00	66.202.844,00	4.067.350,63	52.474.866,43	79,26
Dívida Ativa do IPVA	0,00	194.723,58	171.344,61	757.841,86	389,19
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	-	-	-
1.4- Receita Resultante do IRRF	940.823.665,00	940.823.665,00	286.160.997,13	1.041.495.582,87	110,70
IRRF	940.823.665,00	940.823.665,00	286.160.997,13	1.041.495.582,87	110,70
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	2.078.906.009,00	2.078.906.420,42	451.479.999,51	2.265.977.919,83	109,00
2.1- Cota-Parte FPE	1.565.261.221,00	1.565.261.221,00	345.754.853,08	1.710.329.734,49	109,27
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	188.723.048,00	188.723.048,00	31.453.841,26	188.723.047,54	100,00
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	324.921.740,00	324.921.740,00	74.271.211,53	366.924.595,37	112,93
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	411,42	93,64	542,43	131,84
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	22.849.412.239,00	22.849.607.374,00	4.340.916.598,73	24.394.325.751,05	106,76

DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	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)	4.547.238.001,00	4.547.238.001,00	882.948.794,80	4.829.104.780,42	106,20
5- RECEITA RESULTANTE DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	773.958.225,00	774.055.586,97	26.090.023,47	823.526.198,05	106,39
6- COTA-PARTE IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	81.230.435,00	81.230.435,00	18.567.802,89	91.731.148,85	112,93
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	5.402.426.661,00	5.402.524.022,97	927.606.621,16	5.744.362.127,32	106,33
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	17.446.985.578,00	17.447.083.351,03	3.413.309.977,57	18.649.963.623,73	106,89

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	298.011.730,00	304.085.475,67	54.077.738,40	334.367.993,28	109,96
9.1- Transferências do Salário-Educação	195.000.000,00	195.803.954,40	36.653.223,00	226.642.776,78	115,75
9.2- Outras Transferências do FNDE	103.011.730,00	108.281.521,27	17.424.515,40	107.725.216,50	99,49
10- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	17.027.649,00	20.069.343,50	(6.952.240,31)	3.201.294,22	15,95
11- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-
12- OUTRAS RECEITAS DESTINADAS À EDUCAÇÃO	1.985.500,00	1.985.500,00	3.203,00	1.035.030,41	52,13
13- TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO (9 + 10 + 11 + 12)	317.024.879,00	326.140.319,17	47.128.701,09	338.604.317,91	103,82

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB (2)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
14- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.345.908.436,00	2.345.914.920,23	516.826.656,90	2.839.262.684,19	121,03
14.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB - [16,66% de (1.1 - 4)]	2.046.257.100,00	2.046.257.100,00	441.297.807,77	2.413.586.569,25	117,95
14.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB - (6,66% de 1.2)	-	-	1.668.097,37	8.599.849,12	-
14.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB - [6,66% de (1.3 - 5)]	-	6.484,23	1.737.595,53	54.846.844,79	845.849,77
14.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB - (16,66% de 2.1)	234.789.183,00	234.789.183,00	57.602.758,45	284.940.933,36	121,36
14.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (16,66% de 2.2)	28.308.457,00	28.308.457,00	5.240.209,94	31.441.259,67	111,07
14.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB - [16,66% de (2.3 - 6)]	36.553.696,00	36.553.696,00	9.280.187,84	45.847.228,00	125,42
15- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.012.816.716,00	2.012.816.716,00	509.681.397,19	2.620.783.224,59	130,20
15.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.012.816.716,00	2.012.816.716,00	505.011.004,36	2.596.699.791,35	129,01
15.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-

15- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	4.670.392,83	24.083.433,24	-
16- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (15.1 - 14)	(333.091.720,00)	(333.098.204,23)	(11.815.652,54)	(242.562.892,84)	72,82

[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			
			DESPESAS 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	1.137.543.482,00	1.928.496.665,00	432.474.080,07	1.926.970.189,77	-	99,92
17.1- Com Ensino Fundamental	1.137.543.482,00	1.711.621.612,00	390.213.950,46	1.710.096.599,16	0,00	99,91
17.2- Com Ensino Médio	0,00	203.698.009,00	42.257.968,71	203.697.385,71	0,00	100,00
17.3 - Com Educação de Jovens e Adultos	0,00	13.177.044,00	2.160,90	13.176.204,90	0,00	99,99
18- OUTRAS DESPESAS	875.273.234,00	690.801.593,00	168.298.134,26	667.426.098,12	13.246.262,19	98,53
18.1- Com Ensino Fundamental	875.273.234,00	663.492.175,00	162.970.437,59	654.339.067,84	4.634.198,82	99,32
18.2- Com Ensino Médio	0,00	8.800.000,00	1.142.869,81	2.068.504,98	6.158.520,57	93,49
18.3- Com Administração Geral	0,00	18.509.418,00	4.184.826,86	11.018.525,30	2.453.542,80	72,78
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (17 + 18)	2.012.816.716,00	2.619.298.258,00	600.772.214,33	2.594.396.287,89	13.246.262,19	99,56
20- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO <sup>1</sup> (17 / 15) x 100%						73,53

#### 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>	4.361.746.394,50	4.361.770.837,76	853.327.494,39	4.662.490.905,93	106,89

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	18.585.444,00	19.688.776,00	4.375.593,82	19.443.936,04	0,00	98,76
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.293.932.560,00	2.593.887.721,00	627.502.460,66	2.568.132.242,37	8.890.102,27	99,35
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.012.816.716,00	2.375.113.787,00	553.184.388,05	2.364.435.667,00	4.634.198,82	99,75
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	281.115.844,00	218.773.934,00	74.318.072,61	203.696.575,37	4.255.903,45	95,05
24- ENSINO MÉDIO	559.598.245,00	652.642.639,23	163.638.413,37	625.853.918,22	11.963.834,22	97,73
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	212.498.009,00	43.400.838,52	205.765.890,69	6.158.520,57	99,73
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	559.598.245,00	440.144.630,23	120.237.574,85	420.088.027,53	5.805.313,65	96,76
25- ENSINO SUPERIOR	8.793.673,00	10.766.457,89	4.633.876,94	9.402.150,16	710.698,67	93,93
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	20.132.371,00	17.332.689,06	3.140.810,23	16.992.235,42	6.208,35	98,07
27- OUTRAS	1.884.259.171,00	1.967.302.925,12	418.728.442,68	1.946.103.631,51	4.873.538,50	99,17
27.1 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	30.782.808,00	23.151.385,00	5.124.496,72	23.011.017,98	-	99,39
27.1.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	30.782.808,00	23.151.385,00	5.124.496,72	23.011.017,98	-	99,39
27.2 - EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	32.612.362,00	46.694.713,00	10.574.875,72	46.013.218,22	-	98,54
27.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	13.177.044,00	2.160,90	13.176.204,90	-	99,99
27.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	32.612.362,00	33.517.669,00	10.572.714,82	32.837.013,32	-	97,97
27.3 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	403.832.938,00	409.953.317,17	90.683.433,01	393.308.746,39	4.763.048,54	97,10
27.3.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	18.509.418,00	4.184.826,86	11.018.525,30	2.453.542,80	72,78
27.3.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	403.832.938,00	391.443.899,17	86.498.606,15	382.290.221,09	2.309.505,74	98,25
27.4 - FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS	375.000,00	492.308,92	160.593,01	194.923,96	15.656,55	42,77
27.4.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	375.000,00	492.308,92	160.593,01	194.923,96	15.656,55	42,77
27.5 - ASSISTÊNCIA A CRIANÇA E AO ADOLESCENTE	1.264.240,00	1.494.032,00	360.616,22	1.227.042,55	93.108,41	88,36
27.5.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.264.240,00	1.494.032,00	360.616,22	1.227.042,55	93.108,41	88,36
27.6 - ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA	77.000,00	77.000,00	26.994,84	72.937,98	1.725,00	96,96
27.6.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	77.000,00	77.000,00	26.994,84	72.937,98	1.725,00	96,96
27.7 - ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	500.000,00	500.000,00	37.286,50	481.770,67	-	96,35
27.7.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	500.000,00	500.000,00	37.286,50	481.770,67	-	96,35
27.8 - DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO	1.025.000,00	1.025.000,00	299.582,00	878.182,17	-	85,68
27.8.1 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.025.000,00	1.025.000,00	299.582,00	878.182,17	-	85,68
27.9 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1.413.789.823,00	1.483.915.169,03	311.460.564,66	1.480.915.791,59	0,00	99,80
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	4.785.301.464,00	5.261.621.208,30	1.222.019.597,70	5.185.928.113,72	26.444.382,01	99,06

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (16)	(242.562.892,84)
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 ANTERIOR	-
33- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (42 a)	3.274.503,87
34- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (43.3)	24.083.433,24
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	(215.204.955,73)
36- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO <sup>1</sup> [(28 - 35) / (8)]x 100%	29,10

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	195.000.000,00	225.730.000,00	73.710.334,28	186.260.683,96	23.365.117,43	92,87
38- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-
39- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	120.342.537,00	163.586.612,89	25.747.222,42	137.135.081,28	3.416.174,11	85,92
40- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (37 + 38 + 39)	315.342.537,00	389.316.612,89	99.457.556,70	323.395.765,24	26.781.291,54	89,95
41- TOTAL DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (28 + 40)	5.100.644.001,00	5.650.937.821,19	1.321.477.154,40	5.509.323.878,96	53.225.673,55	98,44

#### 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 2007 (g)
42- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	70.344.639,35	3.274.503,87

## FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB (3) (4)

## VALOR

43- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2006	55.408.187,70
43.1- (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	2.596.699.791,35
43.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.580.131.718,05
43.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	24.083.433,24
44- (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	96.059.694,24

<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

Elaboração: SCCG/STE/SEF

(1) Elaboração de acordo com a portaria STN nº 559, de 21 de agosto de 2007;

(2) Dados do relatório de receita RFCAE 341 - Fiscal;

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

(4) Valores referentes ao FUNDEB e FUNDEF.

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