

MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO/2008 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

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

RS 1,00

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- RECEITAS DE IMPOSTOS	842.851.653,00	842.851.653,00	215.847.117,33	929.906.987,88	110,33
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	266.766.991,00	266.766.991,00	93.607.714,89	281.495.057,32	105,52
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU ⁸	216.048.359,00	216.048.359,00	85.286.255,12	222.910.504,61	103,18
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.348.050,00	1.348.050,00	1.297.898,09	3.956.854,21	293,52
Dívida Ativa do IPTU	30.870.598,00	30.870.598,00	4.198.913,97	32.677.849,35	105,85
Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IPTU	18.499.984,00	18.499.984,00	2.824.647,71	21.949.849,15	118,65
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	110.661.379,00	110.661.379,00	22.290.725,46	130.486.179,88	117,91
Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	110.145.044,00	110.145.044,00	21.938.438,94	125.996.893,47	114,39
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	516.335,00	516.335,00	39.017,04	215.802,23	41,80
Dívida Ativa do ITBI	-	-	313.269,48	4.273.484,18	-
Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-	-
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	360.975.068,00	360.975.068,00	73.051.272,69	405.824.894,54	112,42
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS ⁸	353.504.695,00	353.504.695,00	68.792.730,44	382.773.877,89	108,28
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	7.470.373,00	7.470.373,00	1.551.033,85	8.908.234,32	119,25
Dívida Ativa do ISS	-	-	1.388.691,27	7.166.373,19	-
Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do ISS	-	-	1.318.817,13	6.976.409,14	-
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	104.448.215,00	104.448.215,00	26.896.673,38	112.095.641,56	107,32
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	104.448.215,00	104.448.215,00	26.896.673,38	112.095.641,56	107,32
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.5- Receita Resultante do Imposto S/Venda Varejo de Combustível – IVVC	-	-	730,91	5.214,58	-
Imposto S/Venda Varejo de Combustível – IVVC	-	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IVVC	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do IVVC	-	-	730,91	5.214,58	-
Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IVVC	-	-	-	-	-
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	621.509.173,00	621.509.173,00	121.298.544,89	724.150.655,10	116,51
2.1- Cota-Parte FPM	87.383.553,00	87.383.553,00	29.788.265,24	133.773.590,84	153,09
2.2- Cota-Parte ICMS	393.060.201,00	393.060.201,00	80.995.106,00	438.118.354,86	111,46
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	10.508.000,00	10.508.000,00	953.481,40	5.720.888,33	54,44
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	10.444.594,00	10.444.594,00	2.378.962,63	12.968.854,25	124,17
2.5- Cota-Parte ITR	18.986,00	18.986,00	4.959,77	30.412,40	160,18
2.6- Cota-Parte IPVA ⁸	120.093.839,00	120.093.839,00	7.177.769,85	133.538.554,42	111,20
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.464.360.826,00	1.464.360.826,00	337.145.662,22	1.654.057.642,98	112,95
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	9.783.652,00	9.783.652,00	1.327.653,99	10.195.528,59	104,21
4.1- Transferências do Salário-Educação	9.783.652,00	9.783.652,00	1.311.903,99	7.919.212,59	80,94
4.2- Outras Transferências do FNDE	-	-	15.750,00	2.276.316,00	-
5- TRANSF. DE CONVÊNIOS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	37.597.605,00	37.597.605,00	521.470,40	2.580.107,20	6,86
6- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-
7- OUTRAS RECEITAS DESTINADAS À EDUCAÇÃO⁹	-	-	210.098,56	1.408.922,41	-
8- TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7)	47.381.257,00	47.381.257,00	2.059.222,95	14.184.558,20	29,94

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
9- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB⁴	103.080.070,00	103.080.070,00	20.836.347,26	123.745.133,91	120,05
9.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB	16.017.405,00	16.017.405,00	4.421.649,52	23.482.159,36	146,60
9.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB	66.548.935,00	66.548.935,00	14.846.402,93	80.307.094,43	120,67
9.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB	2.588.197,00	2.588.197,00	174.773,14	1.048.638,82	40,52
9.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB	1.914.494,00	1.914.494,00	436.063,85	2.377.190,97	124,17
9.5- Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB	2.530,00	2.530,00	661,10	4.045,87	-
9.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	16.008.509,00	16.008.509,00	956.796,72	16.526.004,46	-
10- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	99.483.534,00	99.483.534,00	17.391.857,72	107.292.586,50	107,85
10.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	99.483.534,00	99.483.534,00	17.331.699,78	107.033.751,85	107,59
10.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
10.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	60.157,94	258.834,65	-
11- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (10.1 – 9)	(3.596.536,00)	(3.596.536,00)	(3.504.647,48)	(16.711.382,06)	464,65

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL ⁵	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁵ (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESA LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
12- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	99.484.534,00	107.295.665,01	30.444.074,04	107.293.977,14	-	100,00
12.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-
12.2- Com Ensino Fundamental	99.484.534,00	107.295.665,01	30.444.074,04	107.293.977,14	-	100,00
13- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	-
13.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-
13.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-
14- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (12 + 13)	99.484.534,00	107.295.665,01	30.444.074,04	107.293.977,14	-	100,00
15- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL (12 / 10) x 100%						100,00

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
16- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ¹	366.090.206,50	366.090.206,50	84.286.415,56	413.514.410,75	112,95

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL ⁵	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁵ (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESA LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
17- EDUCAÇÃO INFANTIL	56.760.420,00	61.223.532,00	12.527.919,71	57.883.046,08	1.375.189,39	96,79
17.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-
17.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	56.760.420,00	61.223.532,00	12.527.919,71	57.883.046,08	1.375.189,39	96,79
18- ENSINO FUNDAMENTAL	339.285.275,00	412.060.855,31	85.002.558,72	342.729.151,78	3.919.108,77	84,13
18.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	99.484.534,00	107.295.665,01	30.444.074,04	107.293.977,14	-	100,00
18.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	239.800.741,00	304.765.190,30	54.558.484,68	235.435.174,64	3.919.108,77	78,54
19- ENSINO MÉDIO	7.776.731,00	7.328.063,00	1.694.998,77	6.914.967,15	174.940,86	96,75
20- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-
21- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-
22- OUTRAS	-	-	-	-	-	-
23- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22)	403.822.426,00	480.612.450,31	99.225.477,20	407.527.165,01	5.469.239,02	85,93

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
24- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (11)	(16.711.382,06)
25- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	
26- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ²	
27- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERÁVIT FINANCEIRO DO ACRÉSCIMO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERCÍCIO ANTERIOR	854,21
28- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37g)	1.375.991,44
29- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)	258.834,65
30- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)	(15.075.701,76)
31- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ³ [(17 + 18) - (30) / (3)] x 100%	25,45

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE	DOTAÇÃO INICIAL ⁵	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁵ (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESA LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
32- CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	16.942.090,00	27.968.677,90	2.311.707,69	13.286.990,29	1.774.375,17	53,85
33- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-
34- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-	-
35- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32 + 33 + 34)	16.942.090,00	27.968.677,90	2.311.707,69	13.286.990,29	1.774.375,17	53,85
36- TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23 + 35)	420.764.516,00	508.581.128,21	101.537.184,89	420.814.155,30	7.243.614,19	84,17

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)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	12.253.865,94	1.375.991,44

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
38- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2007	1.389,00
38.1- (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	107.033.753,04
38.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	(107.293.977,14)
38.3- (+) RECEBIMENTOS FINANCEIROS DE RECURSOS FUNDEB ⁷	386.188,27
38.4- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	258.834,65
39- (-) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	386.187,82

FONTE: SMF = SDO / CTB / GIT

De acordo com a Portaria 575, de 30 de Agosto de 2007.

1 - Caput do artigo 212 da CF/1988

2 - 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.

3 - Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.

4 - Os valores constantes na coluna Previsão Inicial do item 9 - Receitas Destinadas ao FUNDEB, estão em conformidade com o Orçamento da PMPA e estão calculados com os percentuais do FUNDEF.

5 - Os valores constantes na coluna Dotação Inicial e Dotação Atualizada estão em conformidade com o Orçado na Despesa Orçamentária na Função 12 - Educação, no Vínculo 20 (MDE), 30(FUNDEF), 31(FUNDEB) e 3001(Contribuição Salário Educação).

6 - Item 7 - Outras Receitas Destinadas a Educação - Incluídos os valores referentes a rendimentos financeiros dos recursos recebidos a título de Salário Educação e Transferências do FNDE.

7 - Por orientação do TCE/RS deverão permanecer reservados no recurso vinculado o valor referente as receitas arrecadadas no exercício que pertençam a outro exercício.

8 - Incluímos os valores referentes ao exercício de 2008 recebidos em dezembro/2007, conforme orientação do TCE/RS:

IPTU - R\$ 52.166.295,23; ISS - R\$ 1.125.381,60; IPVA - R\$ 12.459.773,25

Excluímos os valores referentes ao exercício de 2009 recebidos em dezembro/2008, conforme orientação do TCE/RS:

IPTU - R\$ 72.004.180,90; ISS - R\$ 1.215.984,80; IPVA - R\$ 2.897.136,28

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.

José Alfredo Flores Rojas
CONTADOR - CRC/RS 053.447/0-O

Cristiano Roberto Tatsch
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Jose Fogaça
PREFEITO MUNICIPAL