

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 de 2011 - Março-Abril

RR00 - ANEXO X (LDB - Lei nº9.394/1996, art. 72)

R\$ 1,00

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- RECEITAS DE IMPOSTOS					
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	1.271.322.919,00	1.271.322.919,00	167.405.723,91	500.247.534,77	39,35
1.1.1- Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU ⁹	368.509.211,00	368.509.211,00	25.082.452,93	218.724.885,32	59,35
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	311.441.631,00	311.441.631,00	16.248.489,88	200.248.971,06	64,30
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	3.155.293,00	3.155.293,00	193.983,14	1.013.884,84	32,13
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IPTU	31.416.971,00	31.416.971,00	5.743.969,02	11.808.351,26	37,59
1.1.5- (-) Dedução da Receita do IPTU	22.495.316,00	22.495.316,00	3.048.379,50	5.837.331,62	25,95
			(152.368,61)	(183.653,46)	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	182.170.231,00	182.170.231,00	29.410.396,50	53.608.591,67	29,43
1.2.1- Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	177.813.336,00	177.813.336,00	29.135.738,99	53.123.711,60	29,88
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	664.272,00	664.272,00	6.957,57	6.957,57	1,05
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	2.151.848,00	2.151.848,00	384.836,33	708.650,68	32,93
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do ITBI	1.540.775,00	1.540.775,00			
1.2.5- (-) Dedução da Receita do ITBI			(117.136,39)	(230.728,18)	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	574.835.595,00	574.835.595,00	92.501.395,55	186.715.760,72	32,48
1.3.1- Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS ⁸	544.800.817,00	544.800.817,00	85.541.768,28	175.352.680,70	32,19
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	12.787.240,00	12.787.240,00	1.702.877,50	3.355.129,05	26,24
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	10.468.128,00	10.468.128,00	2.379.677,80	3.771.709,70	36,03
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do ISS	6.779.410,00	6.779.410,00	2.915.470,87	4.334.116,54	63,93
1.3.5- (-) Dedução da Receita do ISS			(38.398,90)	(97.875,27)	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	145.807.882,00	145.807.882,00	20.410.090,22	41.195.524,86	28,25
1.4.1- Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	145.807.882,00	145.807.882,00	20.410.090,22	41.195.524,86	28,25
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, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IRRF					
1.4.5- (-) Dedução da Receita do IRRF					
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF. art 153, § 4º, inciso III)					
1.5.1- Imposto Territorial Rural - ITR					
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR					
1.5.3- Dívida Ativa do ITR					
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do ITR					
1.5.5- (-) Dedução da Receita do ITR					
1.6- Receita Resultante do Imposto S/Venda Varejo de Combustível – IVVC			1.388,71	2.772,20	
1.6.1- Imposto S/Venda Varejo de Combustível – IVVC					
1.6.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IVVC					
1.6.3- Dívida Ativa do IVVC			1.239,76	2.479,52	
1.6.4- Multas, Juros de Mora, Atualiz. Monet. e Outros Enc.da Dívida Ativa do IVVC			148,95	292,68	
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS					
2.1- Cota-Parte FPM	975.556.560,00	975.556.560,00	141.111.202,52	316.470.593,41	32,44
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	185.025.221,00	185.025.221,00	24.811.556,18	55.807.909,00	30,16
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	185.025.221,00	185.025.221,00	24.811.556,18	55.807.909,00	30,16
2.2- Cota-Parte ICMS	573.418.743,00	573.418.743,00	85.332.406,56	153.204.182,24	26,72
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	6.763.648,00	6.763.648,00	911.166,28	1.822.332,56	26,94
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	13.240.749,00	13.240.749,00	1.882.177,90	4.311.053,97	32,56
2.5- Cota-Parte ITR	40.981,00	40.981,00	1.196,80	10.882,66	26,56
2.6- Cota-Parte IPVA ⁹	197.067.218,00	197.067.218,00	28.172.698,80	101.314.232,98	51,41
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro					
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.246.879.479,00	2.246.879.479,00	308.516.926,43	816.718.128,18	36,35
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	10.779.039,00	10.779.039,00	3.100.823,13	5.782.194,98	53,64
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.779.039,00	10.779.039,00	1.829.958,24	4.265.733,15	39,57
5.2- Outras Transferências do FNDE			988.836,00	988.836,00	
5.3- Aplicações Financeiras dos Recursos do FNDE			282.028,89	527.625,83	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNÍOS	35.423.100,00	35.423.100,00			
6.1 - Transferência de Convênios	35.423.100,00	35.423.100,00			
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios					
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	46.202.139,00	46.202.139,00	3.100.823,13	5.782.194,98	12,51

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB⁸					
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB	195.111.312,00	195.111.312,00	28.222.240,41	58.119.013,33	29,79
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB	37.005.043,00	37.005.043,00	4.962.311,17	11.161.581,68	30,16
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB	1.352.730,00	1.352.730,00	17.066.481,32	30.640.836,45	2.265,11
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB	114.683.749,00	114.683.749,00	182.233,24	364.466,48	0,32
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB	2.648.150,00	2.648.150,00	376.435,58	862.210,81	32,56
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	8.196,00	8.196,00	239,34	2.176,47	26,56
10.7- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	39.413.444,00	39.413.444,00	5.634.539,76	15.087.741,44	38,28
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	131.853.873,00	131.853.873,00	28.130.173,75	54.290.668,97	41,17
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	131.853.873,00	131.853.873,00	28.051.098,99	54.138.792,38	41,06
11.2- Complementação da União ao FUNDEB					
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB			79.074,76	151.876,59	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(63.257.439,00)	(63.257.439,00)	(171.141,42)	(3.980.220,95)	6,29
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL ⁷	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁷ (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESA LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	131.853.873,00	131.943.788,95	20.351.850,94	41.043.918,19		31,11
13.1- Com Educação Infantil						
13.2- Com Ensino Fundamental	131.853.873,00	131.943.788,95	20.351.850,94	41.043.918,19		31,11
14- OUTRAS DESPESAS						
14.1- Com Educação Infantil						
14.2- Com Ensino Fundamental						
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	131.853.873,00	131.943.788,95	20.351.850,94	41.043.918,19		31,11
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO				VALOR		
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB				89.915,95		
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB				89.915,95		
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)				89.915,95		
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 - 18) / (11) x 100) %				75,43%		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE				VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2010 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS ⁸				89.915,95		
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2011 ²				89.915,95		

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - 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		% (c) = (b/a)x100	
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	561.719.869,75	561.719.869,75	77.129.231,61	204.179.532,05	36,35	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL ⁷	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁷ (d)	DESPESAS EXECUTADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	74.777.935,00	76.164.292,00	11.793.254,75	23.588.388,21		30,97
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB						
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	74.777.935,00	76.164.292,00	11.793.254,75	23.588.388,21		30,97
24- ENSINO FUNDAMENTAL	436.560.392,00	435.285.135,95	68.527.402,24	131.844.263,59		30,29
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	131.853.873,00	131.943.788,95	20.351.850,94	41.043.918,19		31,11
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	304.706.519,00	303.341.347,00	48.175.551,30	90.800.345,40		29,93
25- ENSINO MÉDIO	11.771.364,00	11.657.141,00	1.022.132,19	2.092.589,61		17,95
26- ENSINO SUPERIOR						
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR						
28- OUTRAS						
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	523.109.691,00	523.106.568,95	81.342.789,18	157.525.241,41		30,11
DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)				(3.980.220,95)		
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)				151.876,59		
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB ²				89.915,95		
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO						
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)				25.220,39		
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)				(3.713.208,02)		
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES ((23 + 24) - (37))				159.145.859,82		
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ⁴ ((38) / (3) x 100)%				19,49%		

OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL ⁷	DOTAÇÃO ATUALIZADA ⁷ (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			DESPESA LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO						
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	10.779.039,00	16.724.744,00	1.936.189,43	2.539.431,15		15,18
42- DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO						
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	97.234.833,00	97.721.817,00	11.234.383,20	22.016.066,52		22,53
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	108.013.872,00	114.446.561,00	13.170.572,63	24.555.497,67		21,46
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	631.123.563,00	637.553.129,95	94.513.361,81	182.080.739,08		28,56
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2011 (g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		1.251.303,60		25.220,39		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (R\$)	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010 ⁸		90.496,70
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		54.138.792,38
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		(41.043.918,19)
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		151.876,59
51- (+) RECEBIMENTOS FINANCEIROS DE RECURSOS FUNDEB		
52- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL		13.337.247,48

FONTE: SMF - SDO / CTB / GIT

De acordo com a Portaria 249, de 30 de abril de 2010.

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.

Instruções:

- 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, relativos a complementação da União recebidos nos termos do § 1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.
- 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, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB-Lei 9.394/96, art. 11, V.
- 6- 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 FUNDEB.
- 7- As colunas de valores orçados correspondem ao somatório da função educação.
- 8- Por orientação do TCE/RS, foram acrescidos os valores reservados para pagamentos dos saldos de restos a pagar do FUNDEB, bem como reservado o saldo da aplicação financeira de 30/12/2010 que foi utilizado no primeiro trimestre de 2011.
- 9- Incluímos os valores referentes ao exercício de 2011 recebidos em dezembro/2010, conforme orientação do TCE/RS:
IPTU - R\$ 87.322.590,74; ISS - R\$ 960.840,23; IPVA - R\$ 25.875.525,81.

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

Urbano Schmitt
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Jose Fortunati
PREFEITO MUNICIPAL