

Subsecretaria de Política Fiscal

Rio de Janeiro, 30 de dezembro de 2014.

NOTA TÉCNICA SUPOF/SEFAZ Nº 21/2014

Assunto: Esclarecimentos sobre o Recolhimento do PASEP efetuado pelo Estado do Rio de Janeiro no mês de setembro de 2014.

I - OBJETIVO:

1 - Atender solicitação formulada pela Receita Federal do Brasil (RFB), encaminhada a esta Subsecretaria de Política Fiscal no dia 11 de dezembro através de e-mail (cópia em anexo), a respeito do valor recolhido ao PASEP pelo Estado do Rio de Janeiro (ERJ), especificamente no mês de setembro do exercício corrente.

II - HISTÓRICO:

2 – Esclarecimentos semelhantes já foram encaminhados à Receita Federal do Brasil, Notas Técnicas SUPOF/SEFAZ nº13 de 29 de agosto de 2014 e nº16 de 30 de setembro de 2014, nas quais foram disponibilizadas as informações solicitadas em 08 e 27 de agosto, respectivamente, referente ao valor apurado de PASEP competência maio e junho. Nesta Nota estaremos adotando a mesma metodologia para prestar informações referentes ao mês de setembro, solicitado à esta Subsecretaria no dia 11 de dezembro, via e-mail.

Conforme já informado os fatos contábeis das receitas e das despesas realizadas pelo ERJ, base de cálculo para pagamento de todas as obrigações não discricionárias do ERJ, são registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFEM desde 2009, ano em que este foi implantado. A partir da implantação, outros atos vêm sendo expedidos com a finalidade de aperfeiçoar suas rotinas, dentre eles fixar data limite para encerramento dos registros a cada mês, observando o princípio de competência, embora pequenos acertos possam ocorrer posteriormente para corrigir lançamentos ou registrar valores não contabilizados na data de encerramento do mês.

As informações disponibilizadas no Sistema de Informações Gerenciais (SIG), com defasagem de um dia, constituem a base de cálculo para recolhimento de qualquer obrigação, aqui em referência, o PASEP – exigindo algumas vezes ajustes no mês seguinte, consequência da alteração de um ou outro lançamento, conforme já explicado no parágrafo anterior.

Subsecretaria de Política Fiscal

3 - Atualmente tem-se procurado evitar acertos em lançamentos após calculada a contribuição a recolher no mês. Com isso evitam-se recolhimentos no mês seguinte, consequência desses acertos contábeis. Em 2013, no mês de agosto o recolhimento se deu a menor e o ajuste foi feito no recolhimento de setembro conforme demonstrado no item III- Base de Cálculo.

III - DA BASE DE CÁLCULO:

4 - A Tabela I sumariza as informações referentes à arrecadação das Receitas Correntes no mês de setembro de 2013 e 2014, extraídas do Sistema de Informações Gerenciais – SIG, detalhadas por subalínea em Anexo nesta Nota.

Tabela I – Receita de Setembro 2013 x Setembro 2014 (em R\$)

RECEITAS	SETEMBRO 2013	SETEMBRO 2014	(2014)-(2013)
IRRF	198.793.357	155.821.218	(42.972.139)
IPVA	45.983.975	64.731.837	18.747.862
ITD	43.453.331	58.049.385	14.596.053
FECP	224.773.282	230.095.261	5.321.978
ICMS	2.732.776.353	2.539.939.112	(192.837.241)
Royalties	322.613.925	68.355.305	(254.258.620)
FPE	68.058.171	77.120.399	9.062.228
IPI	68.546.231	65.570.437	(2.975.794)
Multas e Juros	34.260.285	53.070.280	18.809.994
Dívida Ativa	54.910.482	94.787.733	39.877.251
Demais receitas	446.518.176	570.116.372	123.598.196
Transferências de Capital	7.430.704	8.282.110	851.406
Royalties Rio Previdência	(63.920.287)	202.868.254	266.788.541
	4.184.197.985	4.188.807.701	4.609.716
Transferências aos Municípios	783.521.069	758.241.732	(25.279.337)
FUNDEB	459.979.502	443.998.543	(15.980.959)
TOTAL BASE	2.940.697.414	2.986.567.426	45.870.012
PASEP 1%	29.406.974	29.865.674	458.700
Deduções Fonte	3.599.936	3.935.567	335.632
PASEP A PAGAR	25.807.039	25.930.107	123.068
VARIAÇÃO DE AGOSTO	2.159.650	-	(2.159.650)
PASEP PAGO	27.966.688	25.930.107	(2.036.581)

5 – Analisando o comparativo dos meses citados, conforme citado no parágrafo 3, apurou-se redução de R\$ 2 milhões no pagamento da contribuição em 2014 quando comparado ao recolhimento de 2013. Fica demonstrado que a diferença entre o valor pago em setembro de 2013 e setembro de 2014 é justamente a variação de agosto de 2013, paga no mês seguinte (setembro 2013).

Subsecretaria de Política Fiscal

IV – CONCLUSÃO:

6- Apesar de a queda na arrecadação de receitas importantes para o Estado do Rio de Janeiro, como é o caso do ICMS e dos Royalties, a receita auferida pelo Estado no mês de setembro de 2014 conseguiu ultrapassar em R\$ 4,6 milhões o valor arrecadado no mesmo período de 2013. No entanto, após as deduções de transferências aos Municípios, FUNDEB e retenções na fonte do Banco do Brasil, o valor de PASEP a pagar em setembro de 2014 seria um pouco maior do que o valor pago em 2013 se não fosse a variação paga em setembro de 2013 relativa à agosto do mesmo ano, no valor de R\$ 2,1 milhões.

7 - A tabela II mostra de forma sucinta o que foi detalhado nesta Nota Explicativa.

Tabela II – PASEP pago Setembro 2013 x Setembro 2014

			em R\$
PASEP PAGO		Valor PASEP	Variação paga
set/13	27.966.688	25.807.039	2.159.650
set/14	25.930.107	25.930.107	0

Havendo dúvidas adicionais, estamos à disposição para maiores esclarecimentos.

LILIANE FIGUEIREDO DA SILVA
Analista em Finanças Públicas

De acordo,

JOSELIA CASTRO DE ALBUQUERQUE
Subsecretária de Política Fiscal

Subsecretaria de Política Fiscal
ANEXO I
Tabela I – Relatório de Setembro de 2013 e Setembro de 2014 do SIG

RECEITAS SETEMBRO 2013		
SUB-ALINEA	BASE ADMINISTRAÇÃO DIRETA + FUNDOS	set/13
11120431	Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	185.860.673
11120434	Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre outros Rendimentos	12.932.684
11120501	Cota-Parte do Estado - IPVA	18.393.594
11120502	Cota-Parte dos Municípios - IPVA	22.991.985
11120503	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - IPVA	4.598.396
11120701	Cota - Parte do Estado - ITD	34.762.665
11120702	Cota - Parte para o FUNDEB - ITD	8.690.666
11130001	Adicional do ICMS - Lei 4056/02 - FECF	224.773.282
11130201	Cota-Parte do Estado - ICMS	1.595.042.349
11130202	Cota-Parte dos Municípios - ICMS	664.600.977
11130203	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - ICMS	398.760.586
11130205	Imp. sobre Oper. Relativas à Circulação Mercadorias - Cota-Parte do Estado - ICM	-
11130206	Imp. sobre Oper. Relativas à Circulação Mercadorias - Cota-Parte Municípios - ICM	-
11130207	Cota-Parte do Estado - ICMS-SIMPLES	44.623.466
11130208	Cota-Parte dos Municípios - ICMS-SIMPLES	18.593.108
11130209	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - ICMS-SIMPLES	11.155.865
11219915	Taxa pelo Exerc. Poder de Polícia - Segurança	31.714
11220800	Emolumentos e Custas Judiciais	35.254.842
11222900	Emolumentos e Custas Extrajudiciais	30.508.681
11229901	Emolumentos do Corpo de Bombeiros do Estado do Rio de Janeiro	846.650
11229902	Taxas de Prevenção e Extinção de Incêndio	4.790.564
11229903	Emolumentos de Registro de Comércio	-
11229904	Taxas de Natureza Fazendária	1.202.166
11229999	Demais Taxas pela Prestação de Serviços	481.236
12105101	Contribuição para o Fundo de Saúde dos Militares	7.170.744
13110100	Aluguéis de Imóveis Urbanos	-
13119900	Outras Receitas de Aluguéis	30.512
13120100	Arrendamentos	21.190
13130100	Foros	-
13150100	Taxa de Ocupação de Imóveis	914.622
13199900	Outras Receitas Imobiliárias	4.570
13229900	Outros Dividendos	54
13250102	Receita de Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - FUNDEB	554.879
13250103	Rec. Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - Fundo de Saúde	1.072.332
13250199	Receita Remuneração de Outros Depósitos Bancários de Recursos Vinculados	15.604.463
13250201	Receita de Remuneração de Depósitos de Poupança	4.104.494
13250203	Remuneração de Depósitos Bancários- Conta Centralizadora	6.615.995
13250205	Remuneração de Depósitos Bancários- Conta Única - Tesouro	6.521.286
13250299	Remuneração de Outros Depósitos Bancários de Recursos Não Vinculados	10.741.291
13250301	Fundo de Investimentos de Renda Fixa	2.327.213
13250302	Fundos de Aplicação em Cotas - Renda Fixa	2.606.994
13250304	Fundos de Aplicações em Cotas - Renda Variável	100.160
13250399	Outros Fundos de Investimentos	173.761
13259999	Outras Remunerações de Depósitos Bancários	10.729

Subsecretaria de Política Fiscal

13299900	Outras Receitas	-
13320200	Receita de Outorga de Direitos de Uso de Recursos Hídricos	574.064
13330000	Receita de Concessões e Permissões - Direitos e Uso de Bens Públicos.	1
13399900	Outras Receitas de Concessões e Permissões	2.982
13409901	Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	42.202
13409902	Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais	325.630
13409903	Cota-Parte da Comp. Financ. dos Royalties pela Produção do Petróleo - Até 5%	63.725.059
13409904	Cota-Parte Compens. Financ. dos Royalties pela Prod. Petróleo Transf. Municípios	37.437.725
13409905	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%	59.694.640
13409906	Cota-Parte Participação Especial Exp. Petrol. e Gas Natural - Lei nº 9.478/97	161.040.626
13409907	Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	348.043
13409908	Cota-parte Royalties Produção do Petróleo - Até 5%- PRÉ-SAL	-
13409909	Cota-parte dos Royalties Produção do Petróleo Transf. Munic. - Até 5%- PRÉ-SAL	-
13409910	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%- PRÉ-SAL	-
13409911	Cota-Parte Participação Espec. Exp. Petrol. e Gás Nat.- Lei nº 9.478/97- PRÉ-SAL	-
13909900	Outras Receitas Patrimoniais	3.118.312
16000102	Serv. Comercialização de Livros, Periódicos, Materiais Escolares e Publicidade	-
16000201	Serviços de Juros de Empréstimos	346.683
16000299	Outros Serviços Financeiros	1.579.874
16000501	Serviços Hospitalares	-
16000599	Outros Serviços de Saúde	-
16001300	Serviços Administrativos	36.968
16001600	Serviços Educacionais	1.073.932
16001900	Serviços Recreativos e Culturais	-
16009900	Outros Serviços	11.639
17210101	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE	54.446.537
17210103	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE para o FUNDEB	13.611.634
17210112	Cota-Parte do Estado - IPI	41.127.738
17210113	Cota-Parte dos Municípios - IPI	17.136.558
17210114	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - IPI	10.281.935
17210132	Cota-Parte Imp. s/ O.Créd. Câmb. Seg.Tit.Val.Mob.Com.Ouro	7.246
17210135	Cota-Parte do Estado na Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-
17210136	Cota-Parte dos Municípios na Contrib. de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-
17213300	Transferências de Rec do Sistema Único de Saúde - SUS - Repasses Fundo a Fundo	2.767.689
17213400	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	539.603
17213501	Transferências do Salário Educação	33.176.627
17213502	Transf. Diretas do FNDE referente ao Prog. Dinheiro Direto na Escola - PDDE	7.148.004
17213503	Transf. Diretas do FNDE ref. Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	64.028
17213504	Transf. Diretas do FNDE ref.ao Prog. Nac.Apoio Tranp. Escolar - PNATE	18.520
17213599	Outras Transferências Diretas do FNDE	5.998
17213601	Transferência Financeira do ICMS - L.C. Nº 87/96 - Cota Estadual	5.718.404
17213602	Transferência Financeira - Lei Complementar Nº 87/96 - Cota Estadual para FUNDEB	1.429.601
17219999	Demais Transferências da União	-
17240100	Transf Rec do Fundo de Manut e Desenv Educ Básica e Valoriz Prof Educ - FUNDEB	191.999.886
17400100	Transferências de Organismos e Fundos Internacionais	-
17510100	Doações e Legados	-
17610100	Transferências de Convênios da União para o Sistema Único de Saúde - SUS	-
17610200	Transferências de Convênios da União destinados a Programas de Educação	-

Subsecretaria de Política Fiscal

17610300	Transferências Convênios da União Destinados a Programas de Assistência Social	192.896
17612000	Transferências de Convênios da União destinadas ao PAC	-
17619900	Outras Transferências de Convênios da União	861.303
17639900	Outras Transferências de Convênios dos Municípios	-
17640100	Transferência de Convênio	107.027
19110001	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do Adicional do ICMS	87.137
19110002	Juros e Multas de Mora do Adicional do ICMS	535.420
19112001	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do ITD	-
19112002	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ITD	1.034.644
19112003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ITD	258.661
19112020	Multas de Natureza Formal do ITD	851.663
19114102	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do IPVA	4.381.679
19114104	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do IPVA	5.477.091
19114105	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do IPVA	1.095.417
19114201	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do ICMS	1.577.652
19114202	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICMS	3.838.039
19114203	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do ICM	-
19114204	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICM	-
19114205	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	488.790
19114207	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS	1.599.181
19114209	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICM	-
19114210	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	203.660
19114211	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS	959.509
19114212	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	122.196
19114220	Multas de Natureza Formal do ICMS	367.483
19114221	Multas de Natureza Formal do ICM	-
19119902	Juros e Multas de Mora - Outros Tributos	105
19130001	Multas (LC Estadual nº 134/2009) da Dívida Ativa do Adicional do ICMS	24.106
19130002	Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do Adicional do ICMS	150.678
19131401	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do IPVA	222.194
19131402	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	203.383
19131403	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA	50.846
19131405	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	254.228
19131501	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do ICMS	2.597.730
19131502	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	4.241.082
19131503	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do ICM	1.095
19131504	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	755
19131505	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS	1.065.308
19131507	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	1.775.514
19131509	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	3.394
19131512	CP dos Municípios dos Juros e Multas de Mora D.A. - ICMS inscrita até 1997	-
19131513	CP dos Municípios dos Juros e Multas de Mora D.A. - ICM inscrita até 1997	-
19132001	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa sobre ITD	26.854
19132002	CP Estado Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa sobre ITD inscrita após 1997	66.426
19132003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa sobre ITD	16.606
19139901	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa - Outros Tributos	-
19139902	CP do Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa de Outros Tributos	79.568
19159900	Outras Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Outras Receitas	183.515

Subsecretaria de Política Fiscal

19189900	Multas e Juros de Mora de Outras Receitas	4.216
19190001	Multas por Infração à Legislação das Relações de Consumo	278.288
19192700	Multas e Juros Previstos em Contratos	102.219
19193500	Multas por Danos ao Meio Ambiente	22.510
19199900	Outras Multas	11.443
19210600	Indenizações por Danos Causados ao Patrimônio Público	-
19215100	Indenizações por danos causados ao ambiente	4.121.262
19219900	Outras Indenizações	5.178.903
19220100	Restituições de Convênios	667.899
19225100	Ressarcimento de Despesa com Pessoal Cedido - Área de Educação	77.251
19225200	Ressarcimento de Pessoal Cedido- Área de Segurança	2.521.140
19225300	Ressarcimento de Pessoal Cedido- Demais Áreas	315.175
19229900	Outras Restituições	4.767.556
19310001	Receita da Dívida Ativa do Adicional do ICMS - Lei 4056/02	871.394
19311401	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa - IPVA - Inscrita Após 1997	451.210
19311402	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - IPVA	564.012
19311404	Cota-Parte p/ o FUNDEB da Receita da Dívida Ativa do Imp Propried de Veíc- IPVA	112.802
19311501	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa - ICMS- Insc. Após 97	30.670.799
19311502	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa do ICMS - Inscrita após 1997	12.855.414
19311503	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICMS para o FUNDEB	7.713.249
19311505	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICM - Inscrita Após 1997	6.337
19311506	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - ICM	28.221
19311508	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa do ICMS - Insc. Até 1997	-
19312001	Receita da Dívida Ativa do ITD - Insc. Após 1997	224.896
19312003	Cota - Parte para o FUNDEB da Rec da Dívida Ativa - ITD	56.224
19319901	Receita da Dívida Ativa de Outros Tributos - Insc. Após 1997	200.517
19329905	Receita da Dívida Ativa Não Tributária Inscrita Após 1997	1.155.407
19900300	Receita Decorrente de Alienação de Bens Apreendidos	3.556
19909908	Receita Centro de Estudos Jurídicos - PGE	3.460.941
19909909	Receita Centro de Estudos Jurídicos - DPGE	-
19909910	Receita Oriunda da Lei nº 9.615/98	1.004.239
19909912	Receita do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE	100.899
19909913	Receita Proveniente da Lei Federal nº 11.429/2006	-
19909999	Demais Receitas	41.826.926
24210100	Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	-
24300200	Contribuições e Doações	454.594
24710100	Transferências de Recursos de Convênios do Sistema Único de Saúde - SUS	-
24712000	Transferências de Convênios da União destinadas ao PAC	(455.372)
24719900	Outras Transferências de Convênios da União	1.571.622
24729900	Outras Transferências de	-
24739900	Transferências de Outros Convênios dos Municípios	4.523.530
24740100	Transferência de Convênios de Instituições Privadas	1.336.330
Total Geral		4.248.118.272

Subsecretaria de Política Fiscal

BASE FONTE 10 (RIOPREVIDÊNCIA)		
13409901	Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	-
13409903	Cota-Parte da Comp. Financ. dos Royalties pela Produção do Petróleo - Até 5%	48.588.117
13409905	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%	48.532.223
13409906	Cota-Parte Participação Especial Exp. Petrol. e Gas Natural - Lei nº 9.478/97	(161.040.626)
Total Geral		(63.920.287)
TOTAL DAS RECEITAS SETEMBRO 2013		
4.184.197.985		
BASE TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS		
11120502	Cota-Parte dos Municípios - IPVA	22.991.985
11130202	Cota-Parte dos Municípios - ICMS	664.600.977
11130208	Cota-Parte dos Municípios - ICMS-SIMPLES	18.593.108
13409904	Cota-Parte Compens. Financ. dos Royalties pela Prod. Petróleo Transf. Municípios	37.437.725
17210113	Cota-Parte dos Municípios - IPI	17.136.558
19114104	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do IPVA	5.477.091
19114207	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS	1.599.181
19114210	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	203.660
19131405	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	254.228
19131507	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	1.775.514
19131509	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	3.394
19311402	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - IPVA	564.012
19311502	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa do ICMS - Inscrita após 1997	12.855.414
19311506	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - ICM	28.221
Total		783.521.069
BASE DO FUNDEB		
11120503	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - IPVA	4.598.396
11120702	Cota - Parte para o FUNDEB - ITD	8.690.666
11130203	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - ICMS	398.760.586
11130209	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - ICMS-SIMPLES	11.155.865
17210103	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE para o FUNDEB	13.611.634
17210114	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - IPI	10.281.935
17213602	Transferência Financeira - Lei Complementar Nº 87/96 - Cota Estadual para FUNDEB	1.429.601
19112003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ITD	258.661
19114105	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do IPVA	1.095.417
19114211	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS	959.509
19114212	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	122.196
19131403	Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do IPVA - Cota Parte do FUNDEB	50.846
19131505	Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa do ICMS - Cota Parte do FUNDEB	1.065.308
19132003	Cota - Parte para o FUNDEB da Rec de Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa- ITD	16.606
19311404	Cota-Parte p/ o FUNDEB da Receita da Dívida Ativa do Imp Propried de Veíc- IPVA	112.802
19311503	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICMS para o FUNDEB	7.713.249
19312003	Cota - Parte para o FUNDEB da Rec da Dívida Ativa - ITD	56.224
Total		459.979.502
TOTAL DAS DEDUÇÕES SETEMBRO 2013		
1.243.500.571		
TOTAL BASE SETEMBRO 2013		
2.940.697.414		

Subsecretaria de Política Fiscal

RECEITAS SETEMBRO 2014		
SUB-ALINEA	BASE ADMINISTRAÇÃO DIRETA + FUNDOS	set/14
11120431	Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	146.230.858
11120434	Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre outros Rendimentos	9.590.360
11120501	Cota-Parte do Estado - IPVA	25.892.739
11120502	Cota-Parte dos Municípios - IPVA	32.365.915
11120503	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - IPVA	6.473.182
11120701	Cota - Parte do Estado - ITD	46.439.508
11120702	Cota - Parte para o FUNDEB - ITD	11.609.877
11130001	Adicional do ICMS - Lei 4056/02 - FECP	230.095.261
11130201	Cota-Parte do Estado - ICMS	1.477.603.041
11130202	Cota-Parte dos Municípios - ICMS	615.667.933
11130203	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - ICMS	369.400.760
11130207	Cota-Parte do Estado - ICMS-SIMPLES	46.360.429
11130208	Cota-Parte dos Municípios - ICMS-SIMPLES	19.316.843
11130209	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - ICMS-SIMPLES	11.590.106
11219915	Taxa pelo Exerc Poder de Polícia - Segurança	40.823
11220800	Emolumentos e Custas Judiciais	42.011.446
11222900	Emolumentos e Custas Extrajudiciais	37.902.449
11229901	Emolumentos do Corpo de Bombeiros do Estado do Rio de Janeiro	908.475
11229902	Taxas de Prevenção e Extinção de Incêndio	12.087.650
11229903	Emolumentos de Registro de Comércio	-
11229904	Taxas de Natureza Fazendária	1.843.056
11229999	Demais Taxas pela Prestação de Serviços	391.293
12105101	Contribuição para o Fundo de Saúde dos Militares	12.452.874
13119900	Outras Receitas de Aluguéis	44.901
13120100	Arrendamentos	42.379
13130100	Foros	-
13150100	Taxa de Ocupação de Imóveis	1.474.477
13199900	Outras Receitas Imobiliárias	3.724
13229900	Outros Dividendos	61
13250101	Receita de Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - Royalties	-
13250102	Receita de Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - FUNDEB	881.486
13250103	Rec. Remuneração de Depósitos Bancários de Recursos Vinculados - Fundo de Saúde	1.907.159
13250199	Receita Remuneração de Outros Depósitos Bancários de Recursos Vinculados	22.948.413
13250201	Receita de Remuneração de Depósitos de Poupança	3.786.578
13250203	Remuneração de Depósitos Bancários- Conta Centralizadora	3.284.522
13250205	Remuneração de Depósitos Bancários- Conta Única - Tesouro	9.992.533
13250299	Remuneração de Outros Depósitos Bancários de Recursos Não Vinculados	14.240.604
13250300	Fundos de Investimentos	-
13250301	Fundo de Investimentos de Renda Fixa	1.818.421
13250302	Fundos de Aplicação em Cotas - Renda Fixa	4.643.160
13250304	Fundos de Aplicações em Cotas - Renda Variável	325.528
13250399	Outros Fundos de Investimentos	142.919
13259999	Outras Remunerações de Depósitos Bancários	17.345
13299900	Outras Receitas	1.508
13320200	Receita de Outorga de Direitos de Uso de Recursos Hídricos	1.270.624
13330000	Receita de Concessões e Permissões - Direitos e Uso de Bens Públicos.	(498.717)

Subsecretaria de Política Fiscal

13335100	Receita de Cessão de Uso de Bens do Estado.	498.717
13399900	Outras Receitas de Concessões e Permissões	428.850
13409901	Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	731.104
13409902	Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais	347.944
13409903	Cota-Parte da Comp. Financ. dos Royalties pela Produção do Petróleo - Até 5%	15.179.987
13409904	Cota-Parte Compens. Financ. dos Royalties pela Prod. Petróleo Transf. Municípios	39.126.775
13409905	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%	12.945.942
13409906	Cota-Parte Participação Especial Exp. Petrol. e Gas Natural - Lei nº 9.478/97	-
13409907	Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	23.553
13409908	Cota-parte Royalties Produção do Petróleo - Até 5%- PRÉ-SAL	-
13409909	Cota-parte dos Royalties Produção do Petróleo Transf. Munic. - Até 5%- PRÉ-SAL	-
13409910	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%- PRÉ-SAL	-
13409911	Cota-Parte Participação Espec. Exp. Petrol. e Gás Nat. - Lei nº 9.478/97- PRÉ-SAL	-
13909900	Outras Receitas Patrimoniais	1.000
16000101	Serviços de Comercialização de Medicamentos	22.100
16000102	Serv. Comercialização de Livros, Periódicos, Materiais Escolares e Publicidade	-
16000199	Outros Serviços Comerciais	-
16000201	Serviços de Juros de Empréstimos	-
16000299	Outros Serviços Financeiros	5.571.250
16000501	Serviços Hospitalares	-
16000599	Outros Serviços de Saúde	1.707.633
16001300	Serviços Administrativos	57.274
16001600	Serviços Educacionais	1.583.029
16009900	Outros Serviços	-
17210000	Transferências da União	(1.826.134)
17210101	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE	61.696.319
17210103	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE para o FUNDEB	15.424.080
17210112	Cota-Parte do Estado - IPI	39.342.262
17210113	Cota-Parte dos Municípios - IPI	16.392.609
17210114	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - IPI	9.835.565
17210132	Cota-Parte Imp. s/ O.Créd. Câmb. Seg.Tit.Val.Mob.Com.Ouro	3.629
17210135	Cota-Parte do Estado na Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-
17210136	Cota-Parte dos Municípios na Contrib. de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-
17213300	Transferências de Rec do Sistema Único de Saúde - SUS - Repasses Fundo a Fundo	52.491.726
17213400	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	-
17213501	Transferências do Salário Educação	34.154.437
17213502	Transf. Diretas do FNDE referente ao Prog. Dinheiro Direto na Escola - PDDE	6.096.268
17213503	Transf. Diretas do FNDE ref. Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE	-
17213599	Outras Transferências Diretas do FNDE	-
17213601	Transferência Financeira do ICMS - L.C. Nº 87/96 - Cota Estadual	5.718.404
17213602	Transferência Financeira - Lei Complementar Nº 87/96 - Cota Estadual para FUNDEB	1.429.601
17219999	Demais Transferências da União	-
17240100	Transf Rec do Fundo de Manut e Desenv Educ Básica e Valoriz Prof Educ - FUNDEB	225.444.212
17300200	Contribuições e Doações	-
17400300	Transferências de Instituições Privadas Internacionais	-
17510100	Doações e Legados	-
17610200	Transferências de Convênios da União destinados a Programas de Educação	-
17610300	Transferências Convênios da União Destinados a Programas de Assistência Social	1.100.000

Subsecretaria de Política Fiscal

17619900	Outras Transferências de Convênios da União	2.710.244
17629900	Outras Transferências de	-
17639900	Outras Transferências de Convênios dos Municípios	-
17640100	Transferência de Convênio	97.849
19110001	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do Adicional do ICMS	49.129
19110002	Juros e Multas de Mora do Adicional do ICMS	1.126.173
19112002	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ITD	1.930.262
19112003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ITD	482.565
19112020	Multas de Natureza Formal do ITD	1.054.979
19114102	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do IPVA	6.291.546
19114104	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do IPVA	7.864.424
19114105	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do IPVA	1.572.884
19114201	Multas (Lei Complementar Estadual nº 134/2009) do ICMS	3.871.856
19114202	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICMS	5.410.607
19114204	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICM	-
19114205	Cota-Parte do Estado dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	702.571
19114207	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS	2.254.418
19114209	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICM	-
19114210	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	292.735
19114211	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS	1.352.651
19114212	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	175.641
19114220	Multas de Natureza Formal do ICMS	1.819.868
19119902	Juros e Multas de Mora - Outros Tributos	307
19130001	Multas (LC Estadual nº 134/2009) da Dívida Ativa do Adicional do ICMS	176.115
19130002	Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do Adicional do ICMS	235.517
19131401	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do IPVA	237.543
19131402	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	158.542
19131403	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA	39.635
19131405	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	198.177
19131501	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do ICMS	9.900.545
19131502	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	3.151.957
19131503	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa do ICM	965
19131504	CP Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	569
19131505	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS	793.407
19131507	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	1.322.345
19131509	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	2.944
19132001	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa sobre ITD	12.134
19132002	CP Estado Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa sobre ITD inscrita após 1997	5.751
19132003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa sobre ITD	1.438
19139901	Multas (Lei Complementar Estadual Nº 134/2009) da Dívida Ativa - Outros Tributos	-
19139902	CP do Estado dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa de Outros Tributos	90.760
19159900	Outras Multas e Juros de Mora da Dívida Ativa de Outras Receitas	175.852
19189900	Multas e Juros de Mora de Outras Receitas	99.094
19190001	Multas por Infração à Legislação das Relações de Consumo	-
19192700	Multas e Juros Previstos em Contratos	9.667
19193500	Multas por Danos ao Meio Ambiente	173.840
19199900	Outras Multas	30.866
19210600	Indenizações por Danos Causados ao Patrimônio Público	585

Subsecretaria de Política Fiscal

19215100	Indenizações por danos causados ao ambiente	87.425
19219900	Outras Indenizações	142.785
19220100	Restituições de Convênios	43.958
19225100	Ressarcimento de Despesa com Pessoal Cedido - Área de Educação	216.568
19225200	Ressarcimento de Pessoal Cedido- Área de Segurança	82.650
19225300	Ressarcimento de Pessoal Cedido- Demais Áreas	369.704
19229900	Outras Restituições	2.629.290
19310001	Receita da Dívida Ativa do Adicional do ICMS - Lei 4056/02	1.304.669
19311401	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa - IPVA - Inscrita Após 1997	506.372
19311402	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - IPVA	632.964
19311404	Cota-Parte p/ o FUNDEB da Receita da Dívida Ativa do Imp Propried de Veíc- IPVA	126.593
19311501	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa - ICMS- Insc.Após 97	54.346.727
19311502	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa do ICMS - Inscrita após 1997	22.752.445
19311503	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICMS para o FUNDEB	13.651.467
19311505	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICM - Inscrita Após 1997	3.552
19311506	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - ICM	51.203
19312001	Receita da Dívida Ativa do ITD - Insc. Após 1997	156.363
19312003	Cota - Parte para o FUNDEB da Rec da Dívida Ativa - ITD	39.091
19319901	Receita da Dívida Ativa de Outros Tributos - Insc. Após 1997	319.943
19329905	Receita da Dívida Ativa Não Tributária Inscrita Após 1997	896.344
19900300	Receita Decorrente de Alienação de Bens Apreendidos	4.931
19909908	Receita Centro de Estudos Jurídicos - PGE	5.056.597
19909909	Receita Centro de Estudos Jurídicos - DPGE	-
19909910	Receita Oriunda da Lei nº 9.615/98	1.071.980
19909912	Receita do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE	75.140
19909913	Receita Proveniente da Lei Federal nº 11.429/2006	-
19909914	Receita oriunda da Lei Complementar Estadual nº 147 / 2013	-
19909999	Demais Receitas	49.078.978
24210100	Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	(360.000)
24219900	Outras Transferências da União	(414.090)
24219999	Demais Transferências da União	414.090
24300200	Contribuições e Doações	-
24710100	Transferências de Recursos de Convênios do Sistema Único de Saúde - SUS	-
24712000	Transferências de Convênios da União destinadas ao PAC	7.763.853
24719900	Outras Transferências de Convênios da União	403.686
24729900	Outras Transferências de	-
24739900	Transferências de Outros Convênios dos Municípios	474.571
24740100	Transferência de Convênios de Instituições Privadas	-
Total Geral		3.985.939.447
	BASE FONTE 10 (RIOPREVIDÊNCIA)	
13409903	Cota-Parte da Comp. Financ. dos Royalties pela Produção do Petróleo - Até 5%	102.200.337,36
13409905	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5%	100.667.917
13409906	Cota-Parte Participação Especial Exp. Petrol. e Gas Natural - Lei nº 9.478/97	-
13409907	Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	-
13409908	Cota-Parte da Comp. Financ. dos Royalties pela Produção do Petróleo - Até 5% - PRÉ-SAL	-
13409910	Royalties pela Produção do Petróleo - Excedente a 5% - PRÉ-SAL	-
13409911	Cota-Parte Participação Especial Exp. Petrol. e Gas Natural - Lei nº 9.478/97 - PRÉ-SAL	-
Total Geral		202.868.254
	TOTAL DAS RECEITAS SETEMBRO 2014	4.188.807.701

Subsecretaria de Política Fiscal

BASE TRANSFERÊNCIAS AOS MUNICÍPIOS		
11120502	Cota-Parte dos Municípios - IPVA	32.365.915
11130202	Cota-Parte dos Municípios - ICMS	615.667.933
11130208	Cota-Parte dos Municípios - ICMS-SIMPLES	19.316.843
13409904	Cota-Parte Compens. Financ. dos Royalties pela Prod. Petróleo Transf. Municípios	39.126.775
13409909	Cota-Parte Compens. Financ. dos Royalties pela Prod. Petróleo Transf. Municípios - PRÉ-S	-
17210113	Cota-Parte dos Municípios - IPI	16.392.609
17210136	Cota-Parte dos Municípios na Contrib. de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-
19114104	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do IPVA	7.864.424
19114207	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS	2.254.418
19114210	Cota-Parte dos Municípios dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	292.735
19131405	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA inscrita após 1997	198.177
19131507	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS inscrita após 1997	1.322.345
19131509	CP Municípios Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICM inscrita após 1997	2.944
19311402	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - IPVA	632.964
19311502	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa do ICMS - Inscrita após 1997	22.752.445
19311506	Cota-Parte dos Municípios da Dívida Ativa - ICM	51.203
Total		758.241.732
BASE DO FUNDEB		
11120503	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - IPVA	6.473.182,19
11120702	Cota - Parte para o FUNDEB - ITD	11.609.876,80
11130203	Cota-Parte Estadual para o FUNDEB - ICMS	369.400.759,61
11130209	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - ICMS-SIMPLES	11.590.105,95
17210103	Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados - FPE para o FUNDEB	15.424.079,71
17210114	Cota-Parte do Estado para o FUNDEB - IPI	9.835.565,46
17213602	Transferência Financeira - Lei Complementar Nº 87/96 - Cota Estadual para FUNDEB	1.429.601,06
19112003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ITD	482.565,45
19114105	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do IPVA	1.572.883,79
19114211	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS	1.352.650,92
19114212	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora do ICMS SIMPLES	175.641,38
19131403	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do IPVA após 1997	39.635,34
19131505	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ICMS após 1997	793.407,18
19132003	Cota-Parte do FUNDEB dos Juros e Multas de Mora da Dívida Ativa do ITD após 1997	1.437,60
19311404	Cota-Parte p/ o FUNDEB da Receita da Dívida Ativa do Imp Propried de Veíc- IPVA	126.592,77
19311503	Cota-Parte do Estado da Dívida Ativa do ICMS para o FUNDEB	13.651.467,26
19312003	Cota - Parte para o FUNDEB da Rec da Dívida Ativa - ITD	39.090,63
Total		443.998.543
TOTAL DAS DEDUÇÕES SETEMBRO 2014		1.202.240.275
TOTAL BASE SETEMBRO 2014		2.986.567.426

Subsecretaria de Política Fiscal

ANEXO II

E-mail de solicitação de esclarecimentos enviado pela Receita Federal

De: Leila Griner Campos [mailto:Leila.Campos@receita.fazenda.gov.br]

Enviada em: quinta-feira, 11 de dezembro de 2014 13:47

Para: Joselia Castro de Albuquerque; Elvecio Vital da Silva; Henrique Diniz de Oliveira

Assunto: Ref: Solicitação EQMAC distorção arrecadação PASEP(código 3703)

Prezados Senhores Joselia Castro de Albuquerque, Elvecio Vital da Silva e Henrique Diniz de Oliveira:

Comunicamos que nossa equipe EQMAC foi instada a justificar distorção na arrecadação do tributo PASEP(código 3703), como segue.

Em decorrência do programa de acompanhamento econômico-tributário diferenciado das pessoas jurídicas, a Equipe de Acompanhamento dos Maiores Contribuintes (EQMAC) da Delegacia da

Receita Federal do Brasil no Rio de Janeiro I, está efetuando o acompanhamento mensal dos níveis de arrecadação de tributos federais do contribuinte ora intimado.

Deste modo, verificamos a queda de arrecadação do tributo PASEP, recolhido sob o código 3703, no respectivo período e valor a seguir discriminados:

Período de Apuração	Mês de Arrecadação	Código do Tributo	Denominação do Tributo	Valor da queda de arrecadação/2014 comparada com o mesmo período do ano anterior/2013
SETEMBRO 2014	OUTUBRO 2014	3703	PASEP	R\$ 2.036.581,29

Com efeito, solicitamos que o contribuinte, ora intimado, nos informe, por escrito, através de portador ou por meio eletrônico, ao Auditor Fiscal Subscrito, o motivo da queda da arrecadação,

tomando por base os parâmetros expostos, apresentando, se for o caso, os documentos necessários à comprovação.

Subsecretaria de Política Fiscal

Nossa solicitação é no sentido de esclarecer a distorção detectada no tributo PASEP(código 3703), relativamente aos períodos de apuração setembro 2014(recolhimento em 24/10/2014, de R\$

25.930.107,00) *versus* setembro 2013(recolhimento em 24/10/2013, de R\$ 27.966.688,29), resultando na queda de arrecadação de R\$ 2.036.581,29.

No aguardo do pronto atendimento, subscrevemo-nos,

Atenciosamente,

Leila Griner Campos(Leila.Campos@receita.fazenda.gov.br)

AFRFB Matrícula nº 15.914

Endereço para resposta:

Delegacia da Receita Federal do Brasil no Rio de Janeiro – RJO-I

Equipe de Acompanhamento dos Maiores Contribuintes

Avenida Presidente Antonio Carlos, nº 375 sala nº 414

CEP nº 20.020 –010 – Telefone nº 21- 3805-2408