



17636719

São Paulo, 11 de maio de 2018.

Ofício nº 144 /2018/Casa Civil

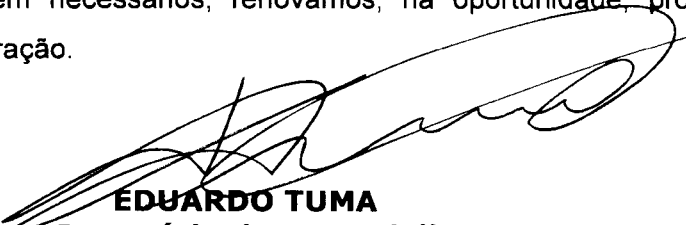
DOCREC
388/2018

Ref. Ofício SGP-12 nº 100/2018 (cópia do Requerimento nº 003/2018)

Prezado Senhor,

Acusamos o recebimento do ofício em epígrafe e servimo-nos do presente para transmitir a Vossa Senhoria as informações prestadas pela Secretaria Municipal da Fazenda (anexo).

Colocando-nos à disposição para eventuais esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários, renovamos, na oportunidade, protestos de apreço e distinta consideração.



EDUARDO TUMA
Secretário da Casa Civil

Ilustríssimo Senhor
MILTON LEITE
Presidente da Câmara Municipal de São Paulo
Viaduto Jacareí, nº 100 – 4º andar – sala 504
01319-000 – São Paulo/SP

Secretaria do Governo Municipal
Viaduto do Chá nº 15 – 5º andar – Edifício Matarazzo – Centro
01002-900 – São Paulo – SP Fone: (11) 3113-8330

DSGP 544.6 Unidade Protocolo 14/05/2018 10:22:27150

SEI nº 6011.2018/0000489-0



ANEXO

Ref.: Ofício SGP-12 nº 100/2018

Secretaria do Governo Municipal
Viaduto do Chá nº 15 – 5º andar – Edifício Matarazzo – Centro
01002-900 – São Paulo – SP Fone: (11) 3113-8330



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA**

Minuta

Ofício GABSF nº 438/2018

São Paulo, de maio de 2018

Referência: Ofício SGP-12 nº 100/2018– Requerimento nº 03/2018

Sr. Assessor Técnico Chefe,

Cumprimentando-o cordialmente, em atenção ao expediente em referência, seguem as seguintes considerações desta Secretaria Municipal da Fazenda:

De acordo com os Demonstrativos de Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Definitivos dos exercícios de 2016 e 2017, observamos os valores de impostos arrecadados e podemos constatar um aumento anual de arrecadação de R\$ 3,2 bilhões, em consonância com o valor identificado e expresso no ofício supracitado.

Para as despesas com MDE, de acordo com o demonstrativo nº 8 do RREO, os valores **empenhados** nos exercícios de 2016 e 2017 foram respectivamente na ordem de R\$ 11.268.846.526 (onze bilhões, duzentos e sessenta e oito milhões, oitocentos e quarenta e seis mil, quinhentos e vinte e seis reais) e R\$ 12.119.032.675 (doze bilhões, cento e dezenove milhões, trinta e dois mil, seiscentos e setenta e cinco reais).

Dessa forma, constatamos que a variação anual de 2016 para 2017 indica aumento no empenho de despesas com ações típicas de manutenção e desenvolvimento do ensino.

Por sua vez, as **despesas liquidadas** nesse mesmo período atingiram o montante de R\$ 11.073.021.797 (onze bilhões, setenta e três milhões, vinte um mil, setecentos e noventa e sete

CEP: SGA-6 Unidade Protocolo 14/05/2018 10:22 771997

reais) para o exercício de 2016 e R\$ 11.762.075.967 (onze bilhões, setecentos e sessenta e dois milhões, setenta e cinco mil, novecentos e sessenta e sete reais) para o exercício de 2017. Da mesma forma, apontamos que também houve aumento na liquidação de despesas com MDE.

Destarte, podemos concluir que diminuição do percentual de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino sobre a Receita Líquida de Impostos ocorrida em 2017 em comparação com o ano de 2016 não foi causada por cortes orçamentários. É possível verificar, pelos cálculos acima, que o aumento de arrecadação foi maior do que o aumento das despesas com MDE, o que explica a diminuição do percentual de aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino sobre a Receita Líquida de Impostos de 2017.

Ademais, independentemente do cenário econômico, a expansão de quaisquer despesas só poderá ocorrer ante o aporte de recursos, o qual está condicionado ao ingresso de receitas, haja vista a necessidade imperativa de se manter o equilíbrio fiscal das contas públicas.

Outrossim, destacamos o fato de que a Prefeitura do Município de São Paulo aplica, historicamente, recursos acima de 30% (trinta por cento) da receita de impostos em educação.

Dessa forma, nos colocamos a disposição para, a qualquer momento, esclarecer dúvidas e questionamentos acerca da presente resposta.

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO

Secretário Municipal da Fazenda Substituto



Documento assinado eletronicamente por **Luis Felipe Vidal Arellano, Secretário-Substituto**, em 03/05/2018, às 09:04, conforme art. 49 da Lei Municipal 14.141/2006 e art. 8º, inciso I do Decreto 55.838/2015



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.prefeitura.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **8115804** e o código CRC **87F69F4E**.



RREO

Anexo 8

2016



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art.72) - Definitivo

R\$ 1,00

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS (<i>caput</i> do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	24.265.205.378,00	24.265.205.378,00	24.194.818.574,91	99,71
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.534.604.514,00	7.534.604.514,00	8.117.510.364,39	107,74
1.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.382.011.212,00	7.382.011.212,00	7.581.863.776,33	102,71
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	58.758.957,00	58.758.957,00	68.665.497,49	116,86
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	143.479.136,00	143.479.136,00	447.498.334,30	311,89
1.1.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa IPTU	90.355.209,00	90.355.209,00	99.397.004,03	110,01
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	140.000.000,00	140.000.000,00	79.914.247,76	57,08
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.960.339.015,00	1.960.339.015,00	1.792.397.709,48	91,43
1.2.1 - Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.935.656.063,00	1.935.656.063,00	1.754.272.988,83	90,63
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	22.875.438,00	22.875.438,00	34.604.539,43	151,27
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	869.948,00	869.948,00	5.710.036,23	656,37
1.2.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ITBI	937.566,00	937.566,00	1.682.670,23	179,47
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	3.872.525,24	100,00
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	12.329.354.700,00	12.329.354.700,00	12.339.668.132,82	100,08
1.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	12.095.211.808,00	12.095.211.808,00	11.921.760.523,39	98,57
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	103.754.304,00	103.754.304,00	142.083.669,51	136,94
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	92.580.891,00	92.580.891,00	264.952.098,58	286,18
1.3.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ISS	37.807.697,00	37.807.697,00	52.630.959,98	139,21
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	41.759.118,64	100,00
1.4 -Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.762.371.951,00	1.762.371.951,00	1.945.221.254,98	110,38
1.4.1 - Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.762.371.501,00	1.762.371.501,00	1.945.276.299,13	110,38
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	450,00	450,00	14.708,28	3.268,51
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa IRRF	-	-	-	-
1.4.5 - (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	69.752,43	100,00
1.5 -Outras Receitas Resultantes de Impostos	678.535.198,00	678.535.198,00	21.113,24	0,003
1.5.1 - Programa de Parcelamento Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	678.535.198,00	678.535.198,00	326.010,29	0,05
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Dívida Ativa do IVV	-	-	150,12	100,00
1.5.3 - Dívida Ativa do IVV	-	-	20.963,12	100,00
1.5.4 - (-) Deduções da Receita do IVV	-	-	-	-
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do PPI	-	-	326.010,29	100,00
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.157.778.400,00	10.157.778.400,00	9.534.194.963,92	93,86
2.1 - Cota - Parte FPM	271.955.580,00	271.955.580,00	291.274.672,59	107,10
2.1.1 - Parcela referente a CF. art 159 I alínea b	-	-	-	-
2.1.2 - Parcela referente a CF. art 159 I alínea d	-	-	-	-



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

2.2 - Cota - Parte ICMS	7.264.380.369,00	7.264.380.369,00	6.693.556.806,37	92,14
2.3 - ICMS - Desoneração - L.C.nº87/ 1996	35.436.276,00	35.436.276,00	32.671.011,36	92,20
2.4 - Cota - Parte IPI - Exportação	61.646.050,00	61.646.050,00	45.800.668,21	74,30
2.5 - Cota - Parte ITR	2.195.632,00	2.195.632,00	1.754.929,90	79,93
2.6 - Cota - Parte IPVA	2.501.199.996,00	2.501.199.996,00	2.448.073.008,53	97,88
2.7 - Cota - Parte IOF - Ouro	5.405,00	5.405,00	146.704,68	2.714,24
2.8 - Cota Parte Royalties - Compensação Financeira pela Produção de Petróleo	20.959.092,00	20.959.092,00	20.917.162,28	99,80
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	34.422.983.778,00	34.422.983.778,00	33.729.013.538,83	97,98
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o 6º 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	993.259.317,00	993.259.317,00	584.952.634,99	58,89
5.1 - Transferências do Salário - Educação	520.181.526,00	520.181.526,00	441.281.491,10	84,83
5.2 - Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	-
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	105.610.600,00	105.610.600,00	60.685.049,96	57,46
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	121.000,00	121.000,00	-	-
5.5 - Outras Transferências do FNDE	341.968.442,00	341.968.442,00	63.465.828,56	18,56
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	25.377.749,00	25.377.749,00	19.520.265,37	76,92
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	56.000.000,00	56.000.000,00	2.794.643,81	4,99
6.1 - Transferências de Convênios	56.000.000,00	56.000.000,00	-	-
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	2.794.643,81	2.794.643,81
7 - RECEITAS DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-
8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	16.902.775,00	16.902.775,00	1.034.395,88	6,12
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.066.162.092,00	1.066.162.092,00	588.781.674,68	55,22
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	- 2.027.362.783,00	- 2.027.362.783,00	- 1.898.513.001,50	93,64
10.1 - Cota - Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	- 54.391.114,00	- 54.391.114,00	- 54.251.280,91	99,74
10.2 - Cota - Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	- 1.452.876.073,00	- 1.452.876.073,00	- 1.338.937.982,53	92,16
10.3 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	- 7.087.260,00	- 7.087.260,00	- 6.534.202,20	92,20
10.4 - Cota - Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	- 12.329.211,00	- 12.329.211,00	- 8.933.512,05	72,46
10.5 - Cota - Parte ITR ou ITR arrecadados Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.5)	- 439.126,00	- 439.126,00	- 350.985,82	79,93
10.6 - Cota - Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	- 500.239.999,00	- 500.239.999,00	- 489.505.037,99	97,85
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.702.327.886,00	3.702.327.886,00	3.474.580.981,19	93,85
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	3.678.103.466,00	3.678.103.466,00	3.451.517.070,27	93,84
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	24.224.420,00	24.224.420,00	23.063.910,92	95,21
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 -10)	1.650.740.683,00	1.650.740.683,00	1.553.004.068,77	94,08
Se resultado líquido das transferências (12)>0] acréscimo resultante da transferência do Fundeb				
Se resultado líquido das transferências (12)<0] decréscimo resultante da transferência do Fundeb				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.702.327.886,00	3.702.327.886,00	3.509.458.662,40	94,79	3.509.458.662,40	94,79	-
13.1 - Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	-
13.2 - Com Educação Fundamental	-	-	-	-	-	-	-
13.3 - Com Educação Básica	3.702.327.886,00	3.702.327.886,00	3.509.458.662,40	94,79	3.509.458.662,40	94,79	-
14 - OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	-	-
14.1 - Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	-
14.2 - Com Educação Fundamental	-	-	-	-	-	-	-
14.3 - Com Educação Básica	-	-	-	-	-	-	-
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.702.327.886,00	3.702.327.886,00	3.509.458.662,40	94,79	3.509.458.662,40	94,79	-
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					-		
16.1 - FUNDEB 60%					-		
16.2 - FUNDEB 40%					-		
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB					89.825.613,82		
17.1 - FUNDEB 60%					89.825.613,82		
17.2 - FUNDEB 40%					-		
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					89.825.613,82		
INDICADORES DO FUNDEB					VALOR		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 g - 18)					3.419.633.048,58		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (13 - (16.1+17.1))/ (11) x 100) %					98,42		
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2+17.2))/ (11) x 100) %					-		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100- (19.1+19.2)) %					1,58		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM EXERCÍCIO ANTERIOR QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					89.825.613,82		
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2016					89.825.613,82		
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				
			Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
22 - Imposto e Transferências destinadas à MDE- art. 2º da Lei 13.245/2001 (25% de 3)	8.605.745.944,50	8.605.745.944,50	8.432.253.384,71	97,98			
23 - Imposto e Transferências destinadas à MDE - art. 3º da Lei 13.245/2001 (6% de 3)	2.065.379.026,68	2.065.379.026,68	2.023.740.812,33	97,98			
24 - Imposto e Transferências Destinadas à Educação - Lei 13.245/2001 (31% de 3)	10.671.124.971,18	10.671.124.971,18	10.455.994.197,04	97,98			



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
25 - EDUCAÇÃO INFANTIL	1.885.519.545,00	1.910.456.310,96	1.739.319.508,11	91,04	1.722.566.461,18	90,17	16.753.046,93
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.885.519.545,00	1.910.456.310,96	1.739.319.508,11	91,04	1.722.566.461,18	90,17	16.753.046,93
26 - ENSINO FUNDAMENTAL	-	-	-	-	-	-	-
26.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
26.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	-	-	-	-
27 - EDUCAÇÃO BÁSICA	6.791.216.570,73	6.804.730.625,23	6.532.639.342,91	96,00	6.415.720.911,03	94,28	116.918.431,88
27.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.702.327.886,00	3.702.327.886,00	3.509.458.662,40	94,79	3.509.458.662,40	94,79	-
27.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.088.888.684,73	3.102.402.739,23	3.023.180.680,51	97,45	2.906.262.248,63	93,68	116.918.431,88
28 - ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-	-
29 - ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
30 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
31 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	11.694.879,00	11.329.339,69	8.626.690,73	76,14	8.331.957,86	73,54	294.732,87
32 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	477.046.377,53	472.070.956,22	413.300.929,33	87,55	399.571.468,95	84,64	13.729.460,38
33 - ENCARGOS	2.197.703.808,98	2.322.222.440,32	2.314.520.831,44	99,67	2.281.731.933,14	98,26	32.788.898,31
34 - OUTRAS	184.316.237,94	277.552.612,99	260.439.223,70	93,83	245.099.065,25	88,31	15.340.158,45
35 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (25+26+27+28+29+30+31+32+33+34)	11.547.497.419,18	11.798.362.285,40	11.268.846.526,22	95,51	11.073.021.797,41	93,85	195.824.728,81
DESPESAS COM AÇÕES RELATIVAS À EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
36 - EDUCAÇÃO	535.003.523,00	554.790.642,88	457.321.152,99	82,43	385.188.022,01	69,43	72.133.130,98
37 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	540.315.075,72	540.315.075,72	516.652.115,03	95,62	515.386.912,07	95,39	1.265.202,96
38 - CULTURA	21.427.000,00	18.410.922,43	16.437.723,05	89,28	13.667.379,98	74,24	2.770.343,07
39 - ESPORTES	88.863.636,00	88.701.937,00	81.316.596,14	91,67	74.242.029,14	83,70	7.074.567,00
40 - ENCARGOS	373.641.929,88	444.852.030,27	441.291.813,97	99,20	441.291.813,97	99,20	-
41 - OUTRAS	183.312.903,77	299.384.735,92	298.841.472,60	99,82	298.560.946,35	99,72	280.526,26
42 - TOTAL DAS DESPESAS RELATIVAS À EDUCAÇÃO (36 + 37 + 38 + 39 + 41)	1.742.564.068,37	1.946.455.344,22	1.811.860.873,78	93,09	1.728.337.103,51	88,79	83.523.770,27
DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO	
43 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12 b)					1.553.004.068,77	1.553.004.068,77	
44 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO (11.2)					-	-	
45 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (68)					23.063.910,92	23.063.910,92	
46 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB					89.825.613,82	89.825.613,82	
47 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					-	-	
48 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					-	-	
49 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (63j)					96.594.408,61	96.594.408,61	
50 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (43+44+45+46+47+48+49)					1.762.488.002,12	1.762.488.002,12	
51 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (25%) Artigo 2º Lei 13.245/2001 (35 e - 550)					9.506.358.524,10	9.310.533.795,29	
52 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (6%) Artigo 3º Lei 13.245/2001 (42 e - 64 j)					1.799.065.166,90	1.715.541.396,63	
53 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (31%) Lei 13.245/2001 (51+52)					11.305.423.691,00	11.026.075.191,92	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

PERCENTUAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					% EMPENHADO	% LIQUIDADO	
54 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ARTIGO 2º LEI 13.245/2001 [(51)/ (3)] x 100%					28,18	27,60	
55 - APLICAÇÃO DE 6% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM AÇÕES RELATIVAS AO ENSINO - ARTIGO 3º LEI 13.245/2001 [(52) / (3)] x 100%					5,33	5,09	
56 - MÍNIMO DE 31% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NO ENSINO - LEI 13.245/2001 [(53) / (3)] x 100%					33,52	32,69	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	Pagar Não
57 - DESPESAS CUSTEADAS COM APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
58 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO - EDUCAÇÃO	540.988.787,00	540.988.787,00	526.951.068,99	97,41	469.960.351,71	86,87	56.990.717,28
59 -DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-
60 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	525.173.305,00	496.913.437,70	200.939.785,83	40,44	164.555.434,27	33,12	36.384.351,56
61 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (57+58+59+60)	1.066.162.092,00	1.037.902.224,70	727.890.854,82	70,13	634.515.785,98	61,13	93.375.068,84
62 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM ENSINO (35 + 42 +61)	14.356.223.579,55	14.782.719.854,32	13.808.598.254,82	93,41	13.435.874.686,90	90,89	372.723.567,92
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O 6º BIMESTRE		CANCELADO EM EXERCÍCIO (j)		
63 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO			195.824.728,81		96.594.408,61		
64 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM AÇÕES RELATIVAS À EDUCAÇÃO			83.523.770,27		12.795.706,88		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO BÁSICO E DE VALORIZAÇÃO DO MAGISTÉRIO - FUNDEB					VALOR		
65 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015					89.825.613,82		
66 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE					3.451.517.070,27		
67 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					- 3.509.458.662,40		
67.1 - Orçamento do Exercício					- 3.509.458.662,40		
67.2 - Restos a Pagar					-		
68 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					23.063.910,92		
69 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL					54.947.932,61		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DA QUOTA ESTADUAL E MUNICIPAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO - QESE					VALOR		
70 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015					121.062.825,66		
71 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO QESE ATÉ O BIMESTRE					441.281.491,10		
72 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					- 517.091.768,86		
72.1 - Orçamento do Exercício					- 467.173.765,27		
72.2 - Restos a Pagar					- 49.918.003,59		
73 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					21.104.342,58		
74 - (=) SALDO FINANCEIRO DO QESE NO EXERCÍCIO ATUAL					66.356.890,48		



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2016
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2016 a 31/12/2016 - Definitivo)

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - PNAE/ FNDE	VALOR
75 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	96.962.161,61
76 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO PNAE/FNDE ATÉ O BIMESTRE	60.685.049,96
77 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	- 95.480.478,87
77.1 - Orçamento do Exercício	- 83.830.843,28
77.2 - Restos a Pagar	- 11.649.635,59
78 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	13.619.809,82
79 - (=) SALDO FINANCEIRO DO PNAE/FNDE NO EXERCÍCIO ATUAL	75.786.542,52

FONTE:

Sistema SOF e CUBO, Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico, (01/03/2017)

Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão (SOF - 01/03/2017)

Fluxos Financeiros (SME e SF/SUTEM/DIDIS - 13/01/2017)

BASE LEGAL:

Constituição Federal 1988 - Art. 212

Lei Orgânica do Município - Art. 200, 203, 208 e 209

Lei 9.394/1996 - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional - Art. 72

Lei 13.245/2001 - Define as despesas que poderão ser consideradas no cálculo do percentual das receitas destinado à educação.

Lei 15.963/2014 - Traz alterações à Lei 13.245/2001

NOTA:

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 ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente.

Despesas ações típicas de manutenção e desenvolvimento do ensino refere-se ao art. 2º da Lei 13.245/2001

Despesas com ações relativas à educação refere-se ao art. 3º da Lei 13.245/2001.

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.

Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

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

A coluna "Inscritas em Restos a Pagar não Processadas" poderá ser apresentada somente no último bimestre.



RREO

Anexo 8

2017



Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE - (01/01/2017 A 30/12/2017)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1.000

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	27.197.907.806	27.197.907.806	27.205.628.632	100,03%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	8.410.647.333	8.410.647.333	9.022.910.411	107,28%
1.1.1- IPTU	8.186.054.486	8.186.054.486	8.591.325.245	102,51%
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	224.592.847	224.592.847	631.585.166	281,21%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.788.087.404	1.788.087.404	1.872.597.786	104,73%
1.2.1- ITBI	1.764.664.873	1.764.664.873	1.842.891.550	104,43%
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	23.422.531	23.422.531	29.706.237	126,83%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	12.877.539.958	12.877.539.958	14.094.576.579	109,45%
1.3.1- ISS	12.664.898.596	12.664.898.596	12.928.049.659	102,08%
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	212.641.362	212.641.362	1.166.526.920	548,59%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.081.512.869	2.081.512.869	2.220.881.337	106,70%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	0,00%
1.6- Outras Receitas Resultantes de Impostos - Programa de Parcelamento de Impostos Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	2.040.120.332	2.040.120.332	(5.337.501)	-0,26%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.098.100.508	10.098.100.508	9.776.287.495	96,42%
2.1- Cota-Parte FPM	278.244.314	278.244.314	285.876.248	102,74%
2.1.1- Parcela referente a CF, art. 159, I, alínea b	278.244.314	278.244.314	285.876.248	102,74%
2.1.2- Parcela referente a CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	0,00%
2.1.3- Parcela referente a CF, art. 159, I, alínea e	-	-	-	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	7.290.149.459	7.290.149.459	6.945.889.218	95,28%
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	32.344.296	32.344.296	32.368.130	100,07%
2.4- Cota-Parte IPTU-Exportação	55.071.293	55.071.293	50.016.041	90,82%
2.5- Cota-Parte ITR	2.188.294	2.188.294	1.370.651	62,64%
2.6- Cota-Parte IPVA	2.440.078.133	2.440.078.133	2.420.713.591	99,21%
2.7- Cota-Parte IOF-Cauçú	24.719	24.719	53.617	216,91%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	37.296.008.404	37.296.008.404	36.941.916.107	99,05%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FND	836.220.957	836.220.957	621.898.723	74,37%
5.1- Transferências do Salário-Educação	497.124.124	497.124.124	462.820.606	93,10%
5.2- Transferências Diretas - FND	-	-	-	0,00%
5.3- Transferências Diretas - FNAE	100.162.564	100.162.564	116.896.287	116,71%
5.4- Transferências Diretas - FNAE	121.000	121.000	107.890	89,17%
5.5- Outras Transferências do FND	203.937.557	203.937.557	34.355.042	16,85%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FND	34.875.512	34.875.512	7.718.808	22,13%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	16.000.000	16.000.000	1.232.103	7,70%
6.1- Transferências de Convênios	16.000.000	16.000.000	1.232.103	7,70%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO - Cota-Parte Royalties e compensação financeira pela Prod. de Petróleo	20.978.802	20.978.802	28.562.373	136,15%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	873.199.759	873.199.759	651.693.108	74,63%

RECEITAS DO FUNDEB	FUNDEB		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	(a)	Até o Bimestre		(c) = (b/a)x100		
			(b)	%			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.019.615.164	2.019.615.164	1.942.510.368	96,18%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	55.648.864	55.648.864	52.438.843	94,23%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.458.029.891	1.458.029.891	1.389.177.843	95,28%			
10.3- ICMS-Desonerado Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.468.864	6.468.864	6.473.626	100,07%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	11.014.259	11.014.259	10.003.208	90,82%			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 1.5.5) + 2.5.1)	437.660	437.660	274.130	62,64%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	488.015.627	488.015.627	484.142.718	99,21%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.616.851.817	3.616.851.817	3.788.793.796	104,75%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.589.823.200	3.589.823.200	3.774.380.287	105,14%			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB				0,00%			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	27.028.617	27.028.617	14.413.509	53,33%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10.6)	1.570.208.036	1.570.208.036	1.831.869.918	116,66%			
[SE] RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12.1 > 0) = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
[SE] RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12.1 < 0) = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO		(d)					
13.1- Com Educação Infantil	3.616.851.817	3.827.120.511	3.827.119.838	100,00%	3.827.119.838	100,00%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.799.429.237	1.904.040.555	1.904.040.220	100,00%	1.904.040.220	100,00%	-
14- OUTRAS DESPESAS	1.817.422.580	1.923.079.956	1.923.079.618	100,00%	1.923.079.618	100,00%	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.616.851.817	3.827.120.511	3.827.119.838	100,00%	3.827.119.838	100,00%	-
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVUI FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB							54.947.933
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							54.947.933
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 + 18)							3.772.171.905
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério - (15 + (16.1 + 17.1) + (11)) x 100,0%							99,56%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE - que não Remuneração do Magistério - (14 + (16.2 + 17.2) + (11)) x 100,0%							0,00%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício - (19.1 - 19.2) %							0,44%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO FIM 2016 ATÉ O FIM DO BIMESTRE DE 2017							54.947.933

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

[illegible]

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS* (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	519.860.752	521.195.098	515.946.230	98,99%	462.830.096	88,80%	53.116.134
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO				-		-	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	332.360.205	213.608.098	176.572.511	82,66%	141.351.475	66,17%	35.221.036
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	852.220.957	734.803.196	692.518.741	94,28%	604.181.571	82,22%	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40+41+42)	12.630.218.829	13.305.395.530	12.811.551.416	96,29%	12.366.257.538	92,94%	377.403.349
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28+43)			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017 (j)		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			41.423.762				40.558.941
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE:			41.370.183				40.358.941
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			53.579				-
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE/PNDE
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO 2016			54.947.933		66.356.890		75.786.543
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			3.774.380.287		462.820.696		116.896.287
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			3.827.119.838		502.741.700		140.279.698
48.1 - Orçamento do Exercício			3.827.119.838		462.033.876		115.220.176
48.2 - Restos a Pagar			-		40.707.824		25.059.522
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			14.413.509		-		6.370.173
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			16.621.891		26.435.886		58.773.405
51- (+) Ajustes			-		-		-
51.1 - Retenções			-		-		-
51.2 - Conciliação Bancária			-		-		-
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			16.621.891		26.435.886		58.773.405

OBS - Referência: Processos SEI nº 6017-2017/10017972,0 e 6016-2017/0005722-1

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ¹ (f)
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	Até o Bimestre (d)	% (e) = (d/a)x100	
53-Remuneração Educacional da Criança e Adolescente em Situação de Risco Pessoal ou Social (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso II)	502.550,584	495.791,181	479.621,206	96,74%	470.176,792	94,83%	9.444,414
54-Programas Especiais para Educação de Crianças e Adolescentes com Deficiência (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso III)	34.582,108	34.582,108	32.383,555	93,64%	32.086,717	92,78%	296,839
55-Programas voltados para a Educação Profissionalizante (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IV)	68.013,541	68.013,541	67.082,543	98,63%	67.069,132	98,61%	13,411
56-Programas de Inclusão Educacional (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso V)	3.050,000	3.050,000	3.000,000	98,36%	-	0,00%	3.000,000
57-Implantação e Manutenção de Centros Integrados (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VII)	79.519,228	18.095,507	13.671,416	75,55%	13.055,032	72,15%	616,383
58-Provisão de Alimentação (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VIII)	168.598,267	94.717,496	78.144,091	82,50%	67.218,777	70,97%	10.925,315
59-Parcela Crescente Anual do RPPS (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IX)	2.310.713,015	2.414.963,019	2.414.963,019	100,00%	2.414.963,019	100,00%	-
60-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (53+54+55+56+57+58+59)	3.166.826,742	3.129.212,852	3.088.865,831	98,71%	3.064.569,468	97,93%	24.296,363
61-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)	179.534,232	359.524,090	353.917,186	98,44%	343.551,982	95,56%	10.365,204
62-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (37+60+61)							13.266.300,330
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO INCLUSIVA	ATÉ O BIMESTRE		CANCELADOS EM 2017 (R)				
63-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA			2.583,454				
64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(62 - 63g) / 3b] x 100%							35,90%

FONTE:

Sistema de Orçamento e Finanças - Secretaria Municipal da Fazenda
 Controle de Disponibilidade Financeira QFSE e PNAF-ENDE - Secretaria Municipal de Educação
 Transporte Escolar - Secretaria Municipal de Transportes

BASE LEGAL:

Constituição Federal 1988 e alterações - Art. 212
 Lei Orgânica do Município e alterações - Art. 200, 203, 208 e 209
 Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal
 Lei nº 9.594/1996 e alterações - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional
 Lei nº 11.494/2007 e alterações - Regulamenta o FUNDEB
 Lei nº 13.245/2001 e alterações - Define as despesas que poderão ser consideradas no cálculo do percentual das receitas destinado à educação

NOTAS:

Receitas Resultantes de Impostos: A receita de Cota-Parte de Royalties foi reclassificada tendo em vista tratar de compensação financeira pela produção de petróleo com base no art. 2º, inciso II e §3º da Lei Federal nº 12.858/2013, que prevê que 75% do montante arrecadado com os royalties do petróleo sejam aplicados na educação como recurso vinculado, portanto não deve ser considerada como receita de arrecadação de impostos.

Receitas Adicionais para o Financiamento do Ensino:

Incluída a receita de Cota-Parte de Royalties - Compensação Financeira pela Produção de Petróleo no item 8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO

A conta FUNDEB - Plano de Ações Articuladas foi incluída no item 5.5 - Outras Transferências do ENDE

Despesas do FUNDEB: Segregação do item 13 - PAGAMENTOS DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO com base nos índices de representatividade dos profissionais de cada nível de ensino

Indicadores do FUNDEB: o item 19 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (15 + 18) passou a ser calculado com base no valor realizado e não o orçado. Todas as receitas com o FUNDEB são aplicadas em sua totalidade na remuneração do magistério. O percentual constante no item 19.3 deve-se a uma diferença temporal entre a contabilização da receita e despesa correspondentes ao FUNDEB

Controle da Utilização de Recursos no Exercício Subsequente: O item 20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS e mto. por a despesa arcada com recursos do FUNDEB e maior que a receita recebida em transferência

Despesas com Ações Típicas de MDE: As Despesas de Educação Básica, Educação Especial, Administração Geral e Encargos foram segregadas nos itens 22 - EDUCAÇÃO INFÂNTIL, 23 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL, 24 - ENSINO MÉDIO, 26 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO, 27 - ENSINO REGULAR, 27 - OUTRAS, com base nos índices de representatividade de matrículas por nível de ensino

Restos a Pagar Inscritos com Disponibilidade Financeira de Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino: Desconsidera valores de Restos a Pagar referente a outros órgãos da PMSP distintos da SME, pois não fazem parte do escopo deste demonstrativo

Educação Inclusiva: O demonstrativo que evidencia as ações exclusivas do programa de educação inclusiva do Município de São Paulo foi reestruturado para quantificar os gastos com tais despesas de acordo com o estabelecido pela Lei Municipal nº 13.245/2001. As despesas em comum com o plano nacional de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE foram integralmente alocadas no demonstrativo de MDE



**CÂMARA MUNICIPAL DE
SÃO PAULO**

Papel para informação, rubricado como folha nº

do processo nº

de

/ /

(a)

Ref.: PMSP-CASA CIVIL – Ofício 144/2018.
Of SGP12 100/2018 (cópia do requerimento 003/2018).
TID 17636719.

SGP-22

Senhor Supervisor:

Encaminho o expediente em referência, para que seja cadastrado como “documento recebido – DOCREC”. Após, encaminhe-se à Comissão de Finanças e Orçamento.

São Paulo, 15 de maio de 2018.


Raimundo Batista
Secretário Parlamentar Adjunto

À
Douta Comissão de Finanças e Orçamento.
São Paulo, 15 de maio de 2018.

Antonio Isoldi Caleari
Supervisor – SGP.22