

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²							
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.891.189.900	6.976.646.803	6.907.790.538	99,01%	6.554.882.030	93,95%	352.908.508
22.1 - Creche	4.572.307.706	4.632.625.505	4.583.362.072	98,94%	4.341.378.473	93,71%	241.983.599
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	765.436.515	765.245.972	765.245.972	100,00%	765.245.972	100,00%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.806.871.191	3.867.379.532	3.818.116.100	98,73%	3.576.132.501	92,47%	241.983.599
22.2 - Pré-escola	2.318.882.193	2.344.021.298	2.324.428.465	99,16%	2.213.503.557	94,43%	110.924.908
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.003.370.972	1.003.173.158	1.003.173.158	100,00%	1.003.173.158	100,00%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.315.511.221	1.340.848.140	1.321.255.307	98,54%	1.210.330.399	90,27%	110.924.908
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.881.718.366	5.141.307.091	5.073.355.360	98,68%	4.751.481.334	92,42%	321.874.027
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.979.994.487	2.137.125.897	2.137.102.412	100,00%	2.137.102.412	100,00%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.901.723.879	3.004.181.194	2.936.252.949	97,74%	2.614.378.922	87,02%	321.874.027
24- ENSINO MÉDIO	306.245.645	305.513.246	269.605.862	88,25%	266.943.329	87,38%	2.662.533
25- ENSINO SUPERIOR	3.988.600	2.952.572	2.714.828	91,95%	2.008.700	68,03%	706.128
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	91.636.411	92.237.015	69.915.837	75,80%	69.674.407	75,54%	241.429
27- OUTRAS	5.714.502	5.576.671	5.379.343	96,46%	5.229.514	93,77%	149.829
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	12.180.493.423	12.524.233.398	12.328.761.767	98,44%	11.650.219.314	93,02%	678.542.454
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							2.062.461.296
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							16.621.891
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							38.091.473
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							-
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							2.117.174.660
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶							9.863.971.238
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							25,07%

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 ⁴ (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							
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	493.867.715	493.867.715	461.059.904	93,36%	386.271.451	78,21%	74.788.453
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	271.712.829	184.696.367	166.211.127	89,99%	115.580.898	62,58%	50.630.230
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	765.580.544	678.564.082	627.271.031	92,44%	501.852.348	73,96%	125.418.683
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	12.946.073.967	13.202.797.480	12.956.032.798	98,13%	12.152.071.662	92,04%	803.961.137

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018 (j)	
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	2.252.535	38.091.473	
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	2.252.535	38.091.473	
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	-	-	
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE/FNDE
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017		38.214.514	60.455.953
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		489.819.600	95.895.625
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		406.406.895	125.982.073
48.1 Orçamento do Exercício		383.021.209	93.789.514
48.2 Restos a Pagar		23.385.686	32.192.558
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		7.968.145	2.984.264
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		129.595.365	33.353.768
51- (+) Ajustes	(2.591.916)	(261.344)	(48.652)
51.1 Retenções	-	-	-
51.2 Conciliação Bancária	(2.591.916)	(261.344)	(48.652)
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	195.450.334	129.334.020	33.305.116

Obs.: Referência: Processos SEI nº 6017.2018/0010002-6 e 6016.2018/0010023-9

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, 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, 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, art. 11, V.

⁶ 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 Liquidada e os Restos a Pagar Não Processados, conforme MDF 8ª edição.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

EDUCAÇÃO INCLUSIVA – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
DESPESAS COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁴	
			INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%		Até o Bimestre
	(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	(i)		
53-Reinserção Educacional da Criança e Adolescente em Situação de Risco Pessoal ou Social (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso II)	201.009.098	193.067.290	172.197.698	89,19%	169.042.371	87,56%	3.155.327	
54-Programas Especiais para Educação de Crianças e Adolescentes com Deficiência (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso III)	36.355.527	37.533.903	36.084.767	96,14%	34.833.630	92,81%	1.251.136	
55-Programas voltados para a Educação Profissionalizante (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IV)	73.082.933	71.212.998	67.511.269	94,80%	67.080.234	94,20%	431.035	
56-Programas de Inclusão Educacional (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso V)	4.060.000	60.000	-	0,00%	-	0,00%	-	
57-Implantação e Manutenção de Centros Integrados (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VII)	167.226.822	223.704.528	214.343.655	95,82%	188.787.571	84,39%	25.556.084	
58-Provisão de Alimentação (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VIII)	205.329.984	162.393.866	161.583.980	99,50%	124.236.891	76,50%	37.347.089	
59-Parceleira Crescente Anual do RPPS (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IX)	3.288.956.772	3.663.960.975	3.639.657.624	99,34%	3.639.657.624	99,34%	-	
60-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (53+54+55+56+57+58+59)	3.976.021.136	4.351.933.560	4.291.378.993	98,61%	4.223.638.322	97,05%	67.740.671	
61-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)	407.585.158	406.279.504	347.615.869	85,56%	343.855.950	84,64%	3.759.919	
62-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (37+60+61)							14.502.966.100	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO INCLUSIVA	ATÉ O BIMESTRE	CANCELADOS EM 2018 (g)
63-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	6.546	1.078.230
64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((62 - 63g) / 3b) x 100%		36,85%

FONTE:

Sistema de Orçamento e Finanças - Secretaria Municipal da Fazenda

Controle de Disponibilidade Financeira QESE e PNAE/FNDE - 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 9.394/1996 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 Financiamento do Ensino:

A conta FNDE - Plano de Ações Articuladas foi incluída no item 5.5 - Outras Transferências do FNDE.

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

Deduções para fins do Limite do FUNDEB: O item 17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB é nulo, pois não existe saldo de superávit financeiro com os recursos do FUNDEB para a PMSP.

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 é nulo, pois a despesa arcada com recursos do FUNDEB é 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 INFANTIL, 23 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL, 24 - ENSINO MÉDIO, 26 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR E 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 à outros órgãos do 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 do MDE.