

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 ⁶ (f)
			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	519.860.752	521.195.098	515.946.230	98,99%	462.830.096	88,80%	53.116.134
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO				-		-	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	332.360.205	213.608.098	176.572.511	82,66%	141.351.475	66,17%	35.221.036
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	852.220.957	734.803.196	692.518.741	94,25%	604.181.571	82,22%	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	14.070.605.246	15.538.376.016	15.047.973.426	96,84%	14.608.814.541	94,02%	381.687.297
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017 (j)				
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			41.423.762				40.358.941
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			41.370.183				40.358.941
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			53.579				-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE/FNDE		
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMRO 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		58.773.305
51- (+) Ajustes			-		-		-
51.1 Retenções			-		-		-
51.2 Conciliação Bancária			-		-		-
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			16.621.891		26.435.886		58.773.305

Obs.: Referência: Processos SEI nº 6017.2017/0017972-0 e 6016.2017/0005727-1

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 ⁶ (f)
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	Até o Bimestre (d)	% (e) = (d/a)x100	
53-Reinserção 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)	50.000	50.000	-	0,00%	-	0,00%	-
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)	168.398.267	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)	1.772.388.190	1.852.351.161	1.852.351.161	100,00%	1.852.351.161	100,00%	-
60-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (53+54+55+56+57+58+59)	2.625.501.918	2.563.600.993	2.523.253.972	98,43%	2.501.957.610	97,60%	21.296.363
61- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)	1.717.526.442	2.399.478.979	2.375.737.118	99,01%	2.360.166.751	98,36%	21.296.363
62-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (37+60+61)							14.992.066.289
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO INCLUSIVA	ATÉ O BIMESTRE		CANCELADOS EM 2017 (g)				
63-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA			2.583.453,60				2.560.613,21
64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(62 - 63g) / 3b] x 100%							40,58%

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 cômputo 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:

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 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 EXRCÍCIO 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 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 do MDE.

RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVICOS PÚBLICOS DE SAÚDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
RECEITA DE IMPOSTOS LÍQUIDA (I)	25.157.787.564,00	25.157.787.564,00	27.205.628.612,02	108,14
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	8.186.054.486,00	8.186.054.486,00	8.263.452.642,63	100,95
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos - ITBI	1.764.664.873,00	1.764.664.873,00	1.840.447.192,87	104,29
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	12.664.898.596,00	12.664.898.596,00	12.871.463.951,91	101,63
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	2.081.512.389,00	2.081.512.389,00	2.220.879.051,00	106,70
Imposto Territorial Rural - ITR	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos dos Impostos	202.768.533,00	202.768.533,00	308.312.461,50	152,05
Dívida Ativa dos Impostos	173.589.731,00	173.589.731,00	1.203.372.840,94	693,23
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa	84.298.956,00	84.298.956,00	497.700.471,17	590,40
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	12.138.196.121,00	12.138.196.121,00	9.739.218.419,20	80,24
Cota-Parte FPM	278.244.314,00	278.244.314,00	285.876.248,16	102,74
Cota-Parte ITR	2.188.294,00	2.188.294,00	1.370.650,60	62,64
Cota-Parte IPVA	2.440.078.133,00	2.440.078.133,00	2.420.713.590,54	99,21
Cota-Parte ICMS	7.290.149.459,00	7.290.149.459,00	6.945.889.217,60	95,28
Cota-Parte IPI-Exportação	55.071.293,00	55.071.293,00	50.016.041,43	90,82
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	2.072.464.628,00	2.072.464.628,00	35.352.670,87	1,71
Desoneração ICMS (LC 87/96)	32.344.296,00	32.344.296,00	32.368.129,80	100,07
Outras	2.040.120.332,00	2.040.120.332,00	2.984.541,07	0,15
TOTAL DAS RECEITAS PARA APURAÇÃO DA APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (III) = I + II	37.295.983.685,00	37.295.983.685,00	36.944.847.031,22	99,06

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (c)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (d)	% (d/c) x 100
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE-SUS	2.579.393.046,00	2.579.393.046,00	2.065.056.023,82	80,06
Provenientes da União	2.167.342.446,00	2.167.342.446,00	1.686.329.006,26	77,81
Provenientes dos Estados	42.570.000,00	42.570.000,00	9.463.058,68	22,23
Provenientes de Outros Municípios	-	-	-	-
Outras Receitas do SUS	369.480.600,00	369.480.600,00	369.263.958,88	99,94
TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS	101.196,00	101.196,00	-	-
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	13.268.708,00	13.268.708,00	21.501.240,66	162,04
TOTAL RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE	2.592.762.950,00	2.592.762.950,00	2.086.557.264,48	80,48