

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2014  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art.72)

6º Bimestre (Definitivo 01/01 a 31/12/2014)

R\$ 1,00

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS ( <i>caput</i> do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1-RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	20.717.917.029,00	20.717.917.029,00	972.254.827,81	21.276.195.963,35	102,69
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	6.357.954.021,00	6.357.954.021,00	794.503.425,92	6.572.864.046,96	103,38
1.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	5.843.084.832,00	5.843.084.832,00	514.576.983,91	5.963.748.376,61	102,07
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	49.792.122,00	49.792.122,00	10.274.910,01	55.450.276,93	111,36
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	361.082.839,00	361.082.839,00	235.191.071,97	430.271.325,92	119,16
1.1.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa IPTU	103.994.228,00	103.994.228,00	40.246.332,91	163.459.641,70	157,18
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	5.785.872,88	40.065.574,20	-
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.506.764.912,00	1.506.764.912,00	297.078.808,70	1.517.051.619,22	100,68
1.2.1 - Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.480.773.443,00	1.480.773.443,00	290.035.367,99	1.495.264.875,00	100,98
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	19.018.450,00	19.018.450,00	3.624.192,34	20.990.396,30	110,37
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	3.999.245,00	3.999.245,00	2.878.280,40	4.736.890,45	118,44
1.2.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ITBI	2.973.774,00	2.973.774,00	540.967,97	2.510.306,52	84,41
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	6.450.849,05	-
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	11.094.590.477,00	11.094.590.477,00	4.515.020.379,60	11.768.047.082,23	106,07
1.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	10.774.689.288,00	10.774.689.288,00	2.386.153.920,15	11.379.496.977,91	105,61
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	101.459.939,00	101.459.939,00	43.337.934,64	118.251.423,96	116,55
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	181.107.056,00	181.107.056,00	154.448.967,92	256.242.887,28	141,49
1.3.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ISS	37.334.194,00	37.334.194,00	24.258.890,50	68.376.062,31	183,15
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	18.290.901,84	54.320.269,23	-
1.4 -Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.333.910.036,00	1.333.910.036,00	335.241.912,86	1.418.200.546,47	106,32
1.4.1 - Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.333.909.288,00	1.333.909.288,00	335.229.241,43	1.418.173.815,03	106,32
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	748,00	748,00	12.671,43	27.178,20	3633,45
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	-	-	-	446,76	-
1.5 -Outras Receitas Resultantes de Impostos	424.697.583,00	424.697.583,00	454.569.319,67	32.668,47	0,01
1.5.1 - Programa de Parcelamento Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	424.697.523,00	424.697.523,00	454.601.988,14	-	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Dívida Ativa do IVV	60,00	60,00	32.668,47	32.668,47	54.447,45
1.5.3 - (-) Deduções da Receita do IVV	-	-	-	-	-
<b>2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	9.501.306.778,00	9.501.306.778,00	1.418.276.108,99	9.331.933.551,40	98,22
2.1 - Cota - Parte FPM	218.455.555,00	218.455.555,00	51.260.998,08	235.975.330,48	108,02
2.1.1 - Parcela referente a CF. art 159 I alínea b	-	-	-	-	-
2.1.2 - Parcela referente a CF. art 159 I alínea d	-	-	-	-	-
2.2 - Cota - Parte ICMS	7.114.850.097,00	7.114.850.097,00	1.231.052.627,78	6.802.640.475,19	95,61
2.3 - ICMS - Desoneração - L.C nº87/ 1996	39.650.778,00	39.650.778,00	8.586.362,16	34.345.448,64	86,62
2.4 - Cota - Parte IPI - Exportação	59.354.892,00	59.354.892,00	10.568.507,36	55.459.098,44	93,44
2.5 - Cota - Parte ITR	3.767.130,00	3.767.130,00	173.435,53	1.287.315,10	34,17
2.6 - Cota - Parte IPVA	2.063.130.914,00	2.063.130.914,00	116.634.098,56	2.182.347.005,69	105,78
2.7 - Cota - Parte IOF - Ouro	38.189,00	38.189,00	79,52	12.889,84	33,75
2.8 - Cota Parte Royalties - Compensação Financeira pela Produção de Petróleo	2.059.223,00	2.059.223,00	3.908.028,94	19.865.988,02	-
<b>3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>30.219.223.807,00</b>	<b>30.219.223.807,00</b>	<b>2.390.530.936,80</b>	<b>30.608.129.514,75</b>	<b>101,29</b>

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No 6º Bimestre	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	1.078.301.220,66	1.078.301.220,66	85.734.769,08	576.521.390,46	53,47
5.1 - Transferências do Salário - Educação	404.715.484,00	404.715.484,00	69.519.456,60	416.660.360,29	102,95
5.2 - Outras Transferências do FNDE	669.257.121,00	669.257.121,00	12.963.787,86	155.307.054,69	23,21
5.3 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.328.615,66	4.328.615,66	3.251.524,62	4.553.975,48	105,21
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	58.000.000,00	58.000.000,00	54.948,58	768.900,98	1,33
6.1 - Transferências de Convênios	58.000.000,00	58.000.000,00	54.948,58	768.900,98	1,33
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-
7 - RECEITAS DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO(4 + 5 + 6 + 7+8)	1.136.301.220,66	1.136.301.220,66	85.789.717,66	577.290.291,44	50,80

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.899.841.873,00	1.899.841.873,00	281.701.117,21	1.860.904.200,54	97,95
10.1 - Cota - Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	43.691.111,00	43.691.111,00	8.247.753,49	45.190.619,70	103,43
10.2 - Cota - Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.422.970.019,00	1.422.970.019,00	246.210.525,51	1.360.528.094,80	95,61
10.3 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.930.156,00	7.930.156,00	1.717.272,42	6.869.089,68	86,62
10.4 - Cota - Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	11.870.978,00	11.870.978,00	2.113.701,47	11.091.819,60	93,44
10.5 - Cota - Parte ITR ou ITR arrecadados Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.5)	753.426,00	753.426,00	34.687,08	257.462,87	34,17
10.6 - Cota - Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	412.626.183,00	412.626.183,00	23.377.177,24	436.967.113,89	105,90
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.443.833.209,00	3.443.833.209,00	539.211.127,52	3.195.592.634,92	92,79
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	3.423.942.664,00	3.423.942.664,00	538.105.441,82	3.176.765.169,42	92,78
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	19.890.545,00	19.890.545,00	1.105.685,70	18.827.465,50	94,66
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 -10)	1.524.100.791,00	1.524.100.791,00	256.404.324,61	1.315.860.968,88	86,34

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

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS						
			DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritos em Restos a Pagar não Processados (h)	% (i) = ((g+h)/d)x100
			No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (g)		
13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.443.833.209,00	3.162.234.450,43	483.666.688,55	3.162.229.336,61	100,00	483.666.688,55	3.162.229.336,61	-	100,00
13.1 - Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.2 - Com Educação Fundamental	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.3 - Com Educação Básica	3.443.833.209,00	3.162.234.450,43	483.666.688,55	3.162.229.336,61	100,00	483.666.688,55	3.162.229.336,61	-	100,00
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)	3.443.833.209,00	3.162.234.450,43	483.666.688,55	3.162.229.336,61	100,00	483.666.688,55	3.162.229.336,61	-	100,00

**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	-
17 - Despesas Custeadas com o Superávit Financeiro do Exercício Anterior do FUNDEB	9.504.225,46
18 - Total da Deduções Consideradas para Fins de Limite do FUNDEB (16 + 17)	9.504.225,46
19 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental ((13 - 18) / (11) x 100) %	98,66

**CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE**

VALOR

20 - Recursos Recebido do Fundeb em Exercício Anterior que não Foram Utilizados	9.504.225,46
21 - Despesas Custeadas com o Saldo do Item 20 até o primeiro Trimestre de 2014	9.504.225,46

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			
							No 6º Bimestre	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)			7.554.805.951,75		7.554.805.951,75		597.632.734,20	7.652.032.378,69	101,29	
23 - Imposto e Transferências destinadas à MDE - art. 3º da lei 13.245/2001 (6% de 3)			1.813.153.428,42		1.813.153.428,42		143.431.856,21	1.836.487.770,89	101,29	
24 - Imposto e Transferências Destinadas à MDE (31% de 3)			9.367.959.380,17		9.367.959.380,17		741.064.590,41	9.488.520.149,57	101,29	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS						
				DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (h)	% (l) = ((g+h)/d)x100
				No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (g)		
25 - EDUCAÇÃO INFANTIL		1.024.405.447,00	1.373.814.742,45	41.272.591,59	1.323.205.740,86	96,32	231.998.060,99	1.260.006.620,97	63.199.119,89	96,32
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		-	-	-	-	-	-	-	-	-
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		1.024.405.447,00	1.373.814.742,45	41.272.591,59	1.323.205.740,86	96,32	231.998.060,99	1.260.006.620,97	63.199.119,89	96,32
26 - ENSINO FUNDAMENTAL		-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		-	-	-	-	-	-	-	-	-
27 - EDUCAÇÃO BÁSICA		5.719.382.334,00	6.135.525.413,74	756.911.326,41	5.999.491.031,14	97,78	944.285.467,57	5.836.272.233,33	163.218.797,81	97,78
27.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		3.443.833.209,00	3.162.234.450,43	483.666.688,55	3.162.229.336,61	100,00	483.666.688,55	3.162.229.336,61	-	100,00
27.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		2.275.549.125,00	2.973.290.963,31	273.244.637,86	2.837.261.694,53	95,42	460.618.779,02	2.674.042.896,72	163.218.797,81	95,42
28 - ENSINO MÉDIO		-	-	-	-	-	-	-	-	-
29 - ENSINO SUPERIOR		-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 - EDUCAÇÃO ESPECIAL		10.685.040,00	10.685.040,00	2.030.440,40	6.401.885,76	59,91	696.413,25	4.706.974,32	1.694.911,44	59,91
32 - ADMINISTRAÇÃO GERAL		395.851.680,43	376.113.386,33	57.150.380,56	344.496.397,46	91,59	74.051.863,38	329.522.822,60	14.973.574,86	91,59
33 - ENCARGOS		2.407.351.619,40	3.143.464.984,94	305.922.014,14	2.593.552.413,36	82,51	590.600.030,27	2.550.636.807,15	42.915.606,21	82,51
34 - OUTRAS		206.326.849,86	209.741.261,42	10.608.673,21	113.650.227,74	54,19	20.079.467,70	96.439.400,89	17.210.826,85	54,19
35 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ( 25+26+27+28+29+30+31+32+33+34)		9.764.002.970,69	11.249.344.828,89	1.169.834.545,50	10.380.797.696,32	92,28	1.861.711.303,16	10.077.584.859,26	303.212.837,06	92,28
DESPESAS COM AÇÕES RELATIVAS À EDUCAÇÃO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS						
				DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (h)	% (l) = ((g+h)/d)x100
				No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (g)		
36 - ASSISTÊNCIA		333.296.146,76	346.185.542,15	5.337.730,38	394.518.831,48	113,96	64.286.304,40	385.361.874,88	9.156.956,60	113,96
37 - ENCARGOS		283.020.852,66	347.937.456,95	82.979.090,86	347.937.456,95	100,00	82.979.090,86	347.937.456,95	-	100,00
38 - EDUCAÇÃO		431.929.769,58	497.439.769,69	41.956.880,54	458.200.078,10	92,11	65.003.126,36	420.069.695,68	38.130.382,42	92,11
39 - CULTURA		5.936.100,00	7.095.905,88	662.401,28	6.767.574,95	95,37	1.781.738,69	5.640.525,01	1.127.049,95	95,37
40 - OUTRAS		200.980.643,46	200.980.643,46	17.135.587,00	92.983.920,00	46,27	17.135.587,00	92.983.920,00	-	46,27
41 - TOTAL DAS DESPESAS RELATIVAS À EDUCAÇÃO (36 +37+38+39+40)		1.255.163.512,46	1.399.639.318,12	148.071.690,07	1.300.407.861,48	92,91	231.185.847,31	1.251.993.472,51	48.414.388,97	92,91
DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL								VALOR		
42 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12 b)								1.315.860.968,88		
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								-		
44 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (11.3 b) / 63.3								1,98		
45 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB								9.504.225,46		
46 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								-		
47 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO								-		
48 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (62 g)								61.526.851,98		
49 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (42+43+44+45+46+47+48)								1.386.892.048,30		
50 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (25%) Artigo 2º Lei 13.245/2001 (35e-49)								8.993.905.648,02		
51 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (6%) Artigo 3º Lei 13.245/2001 (41 e)								1.300.407.861,48		

52 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (31%) Lei 13.245/2001 (50+51)	PERCENTUAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	10.294.313.509,50
53 - MÍNIMO DE 25%DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ARTIGO 2º LEI 13.245/2001 [(50)/ (3)] x 100%		29,38
54 - APLICAÇÃO DE 6%DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM AÇÕES RELATIVAS AO ENSINO - ARTIGO 3º LEI 13.245/2001 [(51) / (3)] x 100%		4,25
55- MÍNIMO DE 31%DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NO ENSINO - LEI 13.245/2001 [(52) / (3)] x 100%		33,63

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS						
			DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (h)	% (l) = ((g+h)/d)x100
			No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	No 6º Bimestre	Até o 6º Bimestre (g)		
56 - DESPESAS CUSTEADAS COM APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO - EDUCAÇÃO	501.732.484,00	501.732.484,00	15.278.347,93	492.814.027,03	98,22	136.308.698,54	422.951.029,58	69.862.997,45	98,22
58 -DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	630.240.121,00	222.710.750,73	1.002.231,82	15.039.890,20	6,75	3.604.612,17	8.508.302,56	6.531.587,64	6,75
60 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (56+57+58+59)	1.131.972.605,00	724.443.234,73	16.280.579,75	507.853.917,23	70,10	139.913.310,71	431.459.332,14	76.394.585,09	70,10
61 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (35 + 41 +60)	12.151.139.088,15	13.373.427.381,74	1.334.186.815,32	12.189.059.475,03	91,14	2.232.810.461,18	11.761.037.663,92	428.021.811,12	91,14
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM EXERCÍCIO (g)			
62 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO				303.212.837,06		61.526.851,98			
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR		
							FUNDEB (h)		
63 - SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013							9.504.225,46		
63.1 - (+) Ingresso de Recursos do FUNDEB até o Bimestre							3.176.765.169,42		
63.2 - (-) Pagamentos Efetuados até o Bimestre							3.162.229.336,61		
63.3 - (+) Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o Bimestre							18.827.465,50		
64 - (=) Saldo Financeiro do FUNDEB no Exercício Atual 31/12/2014							42.867.523,77		

**FONTE:**

SOF e CUBO, Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico, 12/03/2015 às 11h 00 m

**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 cômputo do percentual das receitas destinado à educação.

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

**NOTA:**

Na Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU foram deduzidos os valores da receita condicionada (fonte 07) no montante de R\$ 805.625.003

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

No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas Liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do atr. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art. 35, inciso II da Lei 4.320/64

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

O calculo dos índices para o Demonstrativo Definitivo utiliza valores empenhados, diferente do calculo dos índices para os Demonstrativos Bimestrais que utilizam valores orçados

Item 62 "Restos a Pagar de Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino" coluna "Cancelado em Exercício (g)" o critério adotado utiliza dados a partir do exercício de 2006 com data limite em 31/12/2014.