

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - 2015
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM EDUCAÇÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º Bimestre (Dados Provisórios 01/01 a 31/12/2015)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art.72)

R\$ 1,00

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS (<i>caput</i> do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO				
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			Até o 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100.	
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	23.539.579.150,00	23.539.579.150,00	23.685.459.382,42	100,62	
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.602.171.067,00	7.602.171.067,00	6.675.906.023,33	87,82	
1.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	7.243.872.785,00	7.243.872.785,00	6.530.952.063,47	90,16	
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	56.546.666,00	56.546.666,00	55.348.065,10	97,88	
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	184.279.380,00	184.279.380,00	89.982.688,93	48,83	
1.1.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa IPTU	117.472.236,00	117.472.236,00	61.458.867,04	52,32	
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	61.835.661,21	-	
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.693.987.123,00	1.693.987.123,00	1.780.076.810,85	105,08	
1.2.1 - Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	1.660.676.232,00	1.660.676.232,00	1.767.062.066,82	106,41	
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	27.993.479,00	27.993.479,00	16.037.423,43	57,29	
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	2.172.203,00	2.172.203,00	674.652,87	31,06	
1.2.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ITBI	3.145.209,00	3.145.209,00	759.197,19	24,14	
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	4.456.529,46	-	
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	12.099.944.380,00	12.099.944.380,00	11.530.288.666,59	95,29	
1.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	11.863.217.228,00	11.863.217.228,00	11.373.426.356,11	95,87	
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	106.714.333,00	106.714.333,00	108.288.992,81	101,48	
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	91.213.034,00	91.213.034,00	68.965.205,69	75,61	
1.3.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa ISS	38.799.785,00	38.799.785,00	25.431.820,53	65,55	
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	45.823.708,55	-	
1.4 -Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.554.505.026,00	1.554.505.026,00	1.671.143.480,11	107,50	
1.4.1 - Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.554.504.640,00	1.554.504.640,00	1.671.239.253,40	107,51	
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	386,00	386,00	320,77	83,10	
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	-	-	96.094,06	-	
1.5 -Outras Receitas Resultantes de Impostos	588.971.554,00	588.971.554,00	2.028.044.401,54	344,34	
1.5.1 - Programa de Parcelamento Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	588.946.948,00	588.946.948,00	2.028.600.811,68	344,45	
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Dívida Ativa do IVV	18.938,00	18.938,00	-	-	
1.5.3 - Dívida Ativa do IVV	5.668,00	5.668,00	-	-	
1.5.4 - (-) Deduções da Receita do IVV	-	-	-	-	
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do PPI	-	-	556.410,14	-	
2 - RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	9.958.756.563,00	9.958.756.563,00	9.528.555.216,52	95,68	
2.1 - Cota - Parte FPM	253.780.851,00	253.780.851,00	249.451.665,57	98,29	
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	7.447.995.686,00	7.447.995.686,00	6.827.277.461,34	91,67	
2.3 - ICMS - Desoneração - L.C nº87/ 1996	34.102.120,00	34.102.120,00	33.289.280,72	97,62	
2.4 - Cota - Parte IPI - Exportação	58.056.622,00	58.056.622,00	54.182.562,82	93,33	
2.5 - Cota - Parte ITR	1.514.071,00	1.514.071,00	2.335.222,83	154,23	
2.6 - Cota - Parte IPVA	2.147.107.809,00	2.147.107.809,00	2.336.720.604,79	108,83	
2.7 - Cota - Parte IOF - Ouro	5.232,00	5.232,00	15.232,53	291,14	
2.8 - Cota Parte Royalties - Compensação Financeira pela Produção de Petróleo	16.194.172,00	16.194.172,00	25.283.185,92	156,13	
3 - TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	33.498.335.713,00	33.498.335.713,00	33.214.014.598,94	99,15	

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	1.114.944.009,00	1.114.944.009,00	622.537.246,68	55,84
5.1 - Transferências do Salário - Educação	454.061.345,00	454.061.345,00	457.101.967,66	100,67
5.2 - Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	-
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	111.433.366,00	111.433.366,00	100.821.252,00	90,48
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	121.000,00	121.000,00	22.197,23	18,34
5.5 - Outras Transferências do FNDE	549.328.298,00	549.328.298,00	4.592.542,94	0,84
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	59.999.286,85	59.999.286,85
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	18.000.000,00	18.000.000,00	21.985.538,62	122,14
6.1 - Transferências de Convênios	18.000.000,00	18.000.000,00	20.000.000,00	111,11
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	1.985.538,62	1.985.538,62
7 - RECEITAS DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO	-	-	-	-
8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	28.500.000,00	28.500.000,00	-	-
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO(4 + 5 + 6 + 7+8)	1.161.444.009,00	1.161.444.009,00	644.522.785,30	55,49

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	- 1.988.511.430,00	- 1.988.511.430,00	- 1.900.666.422,49	95,58
10.1 - Cota - Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	- 50.756.170,00	- 50.756.170,00	- 47.258.737,41	93,11
10.2 - Cota - Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	- 1.489.599.137,00	- 1.489.599.137,00	- 1.365.655.043,49	91,68
10.3 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	- 6.820.424,00	- 6.820.424,00	- 6.657.856,14	97,62
10.4 - Cota - Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	- 11.611.324,00	- 11.611.324,00	- 10.636.961,00	91,61
10.5 - Cota - Parte ITR ou ITR arrecadados Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.5)	- 302.814,00	- 302.814,00	- 467.044,45	154,23
10.6 - Cota - Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	- 429.421.561,00	- 429.421.561,00	- 469.990.780,00	109,45
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.476.364.213,00	3.476.364.213,00	3.350.345.778,66	96,37
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	3.455.471.664,00	3.455.471.664,00	3.328.919.965,08	96,34
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	20.892.549,00	20.892.549,00	21.425.813,58	102,55
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 -10)	1.466.960.234,00	1.466.960.234,00	1.428.253.542,59	97,36

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 EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.476.364.213,00	3.360.648.655,68	3.303.452.762,99	98,30	3.303.452.762,99	98,30	-
13.1 - Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	-
13.2 - Com Educação Fundamental	-	-	-	-	-	-	-
13.3 - Com Educação Básica	3.476.364.213,00	3.360.648.655,68	3.303.452.762,99	98,30	3.303.452.762,99	98,30	-
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)	3.476.364.213,00	3.360.648.655,68	3.303.452.762,99	98,30	3.303.452.762,99	98,30	-

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	42.867.523,77
17.1 - FUNDEB 60%	42.867.523,77
17.2 - FUNDEB 40%	-
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	42.867.523,77

INDICADORES DO FUNDEB					VALOR		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 g - 18)					3.260.585.239,22		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (13 - (16.1+17.1))/(11) x 100 %					97,32		
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)) %					2,68		
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR		
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM EXERCÍCIO ANTERIOR QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					42.867.523,77		
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2015					42.867.523,77		
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)	8.374.583.928,25		8.374.583.928,25		8.303.503.649,74	99,15	
23 - Imposto e Transferências destinadas à MDE - art. 3º da lei 13.245/2001 (6% de 3)	2.009.900.142,78		2.009.900.142,78		1.992.840.875,94	99,15	
24 - Imposto e Transferências Destinadas à MDE (31% de 3)	10.384.484.071,03		10.384.484.071,03		10.296.344.525,67	99,15	
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 Processados
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
25 - EDUCAÇÃO INFANTIL	1.304.395.185,00	1.557.020.430,40	1.555.383.011,74	99,89	1.490.033.196,47	95,70	65.349.815,27
25.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
25.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.304.395.185,00	1.557.020.430,40	1.555.383.011,74	99,89	1.490.033.196,47	95,70	65.349.815,27
26 - ENSINO FUNDAMENTAL	-	-	-	-	-	-	-
26.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
26.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	-	-	-	-
27 - EDUCAÇÃO BÁSICA	6.263.800.271,57	5.929.776.112,77	5.843.186.726,33	98,54	5.669.874.651,18	95,62	173.312.075,15
27.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	3.476.364.213,00	3.360.648.655,68	3.303.452.762,99	98,30	3.303.452.762,99	98,30	-
27.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.787.436.058,57	2.569.127.457,09	2.539.733.963,34	98,86	2.366.421.888,19	92,11	173.312.075,15
28 - ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-	-
29 - ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
30 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
31 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	10.655.274,00	9.575.808,30	8.088.131,16	84,46	7.563.277,38	78,98	524.853,78
32 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	381.941.422,52	412.674.834,61	408.391.345,15	98,96	368.720.468,76	89,35	39.670.876,39
33 - ENCARGOS	2.066.160.741,76	2.503.899.505,65	2.502.059.023,34	99,93	2.457.822.025,14	98,16	44.236.998,20
34 - OUTRAS	182.451.406,01	175.395.772,61	178.118.848,65	101,55	159.013.818,67	90,66	19.105.029,97
35 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (25+26+27+28+29+30+31+32+33+34)	10.209.404.300,86	10.588.342.464,35	10.495.227.086,37	99,12	10.153.027.437,60	95,89	342.199.648,77
DESPESAS COM AÇÕES RELATIVAS À EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
36 - EDUCAÇÃO	415.440.192,34	527.163.364,58	491.493.171,20	93,23	427.126.159,59	81,02	64.367.011,62
37 - ASSISTÊNCIA SOCIAL	442.516.081,00	475.632.041,11	475.176.279,02	99,90	468.440.513,92	98,49	6.735.765,10
38 - CULTURA	28.105.102,00	28.105.102,00	22.805.098,21	81,14	19.063.279,47	67,83	3.741.818,74
39 - ENCARGOS	537.821.418,55	802.223.701,06	802.223.701,06	100,00	802.223.701,06	100,00	-
40 - OUTRAS	274.789.851,00	273.886.208,07	285.657.103,57	104,30	272.721.570,66	99,57	12.935.532,90
41 - TOTAL DAS DESPESAS RELATIVAS À EDUCAÇÃO (36 +37+38+39+40)	1.698.672.644,89	2.107.010.416,82	2.077.355.353,06	98,59	1.989.575.224,70	94,43	87.780.128,36
DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR		
42 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12 b)					1.428.253.542,59		
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO (11.2)					-		
44 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (66)					21.425.813,58		
45 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB					42.867.523,77		
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 j)					-		

49 - TOTAL DAS DEDUÇÕES/ ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (42+43+44+45+46+47+48)	1.492.546.879,94
50 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (25%) Artigo 2º Lei 13.245/2001 (35 e - 49)	9.002.680.206,43
51 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (6%) Artigo 3º Lei 13.245/2001 (41 e)	2.077.355.353,06
52 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITES (31%) Lei 13.245/2001 (50+51)	11.080.035.559,49
PERCENTUAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	%
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%	27,11
54 - APLICAÇÃO DE 6%DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM AÇÕES RELATIVAS AO ENSINO - ARTIGO 3º LEI 13.245/2001 [(51) / (3)] x 100%	6,25
55 - MÍNIMO DE 31%DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NO ENSINO - LEI 13.245/2001 [(52) / (3)] x 100%	33,36

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
			Até o 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o 6º Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
56 - DESPESAS CUSTEADAS COM APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
57 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO - EDUCAÇÃO	454.161.345,00	472.208.119,91	448.552.118,69	94,99	383.114.383,70	81,13	65.437.734,99
58 -DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-	-
59 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	707.282.664,00	352.994.245,78	210.481.104,35	59,63	150.523.870,58	42,64	59.957.233,77
60 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (56+57+58+59)	1.161.444.009,00	825.202.365,69	659.033.223,04	79,86	533.638.254,28	123,77	125.394.968,76
61 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM ENSINO (35 + 41 +60)	13.069.520.954,75	13.520.555.246,86	13.231.615.662,47	97,86	12.676.240.916,58	93,76	555.374.745,89
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O 6º BIMESTRE		CANCELADO EM EXERCÍCIO (j)*		
62 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO			2.127.586,96				-
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB					VALOR		
63 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014							42.867.523,77
64 - (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE							3.328.919.965,08
65 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							-3.303.452.762,99
65.1 - Orçamento do Exercício							-3.303.452.762,99
65.2 - Restos a Pagar							-
66 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							21.425.813,58
67 - (=) SALDO FINANCEIRO do FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL							89.760.539,44

FONTE:

Sistema SOF e CUBO, Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico, 19/01/2016 - 11:11)

Relatório Boletim da Receita por Fonte e Órgão (SOF - 27/01/2016 - 14:59)

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 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.

*Segundo o Manual de Demonstrativos Fiscais 6ª edição do Ministério da Fazenda - Secretaria do Tesouro Nacional, em sua página 361 "(...) Caso o ente possua controle sobre o cancelamento dos Restos a Pagar que foram considerados no cumprimento do limite do seu respectivo ano de inscrição, deverá informar apenas o valor cancelado que tenha causado impacto nesse limite. Os dados necessários à comprovação da afetação dos limites de exercícios anteriores deverão ser apresentados em nota de rodapé."