



ATA DA NONAGÉSIMA TERCEIRA SESSÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO MUNICIPAL DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO – CONSELHO DO FUNDEB

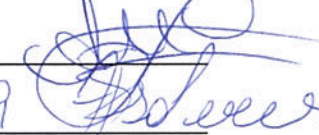
Aos quatorze dias do mês de fevereiro de dois mil e dezessete, com início às catorze horas, realizou-se na sala do Plenário do Conselho Municipal de Educação, localizado a Rua Taboão nº 10, nesta Capital, a nonagésima terceira Sessão Ordinária do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais de Educação – FUNDEB, sob a coordenação do Vice Presidente Sr. Carlos Roberto Medeiros Cardoso. O mesmo abriu a sessão, fazendo a leitura da pauta do dia, sendo esta: I- Substituição dos Membros que não tomaram Posse; II- Substituição dos Membros exonerados; III- Alteração do Regimento do FUNDEB; IV- Cronograma de Reuniões para 2017; V- Prestação de Contas e Convalidação do PNATE referente ao ano de 2016; Análise da Prestação de Contas Anual (FUNDEB) referente a 2016; Outros. Após, passou a palavra para a 2ª secretária, Srª Mariluci Campos Colácio que esclareceu que os membros deste CACS que não justificaram as ausências, não tomaram posse até a presente data ou que não integram ou não mais representam cada segmento, necessitam ser substituídos: Segmento dos Professores da Educação Básica: Laura de Carvalho Cymbalista; Segmento dos Diretores: Maria Rosaria Silva Callil e Ligia Cristiane Ferreira de Carvalho Cortez; Segmento dos Pais de Alunos: Adriana Gonçalves Reis Aquino e Olivia Silveira de Moura Pereira Eleutério; Segmento dos Alunos: João Batista da Silva, Anne Tereza da Silva Miranda e Almir José dos Santos; Segmento do Poder Executivo: Mauricio Bevilacqua Santos Rosa, que está em Licença médica consecutiva, Carlos Alberto do Nascimento que foi exonerado. Ficou acordado entre os presentes que a Secretaria oficializará os segmentos a fim de sejam encaminhados os nomes das pessoas que compõem o CACS FUNDEB. A Presidente chegou para participar da reunião e assumiu a condução da pauta. A SME providenciará a substituição dos membros do seu segmento e comunicará os segmentos restantes sobre a necessidade da mesma providência. Justificaram ausência na reunião a Sra. Solange Aparecida Oliveira Frutuoso, Rafael Sandalo N. Palhares e Roseli Lima de Oliveira por e-mail e o Conselheiro Hércules Rodrigues justificou a ausência do Conselheiro Antonio Braga. Foi proposto que a alteração do regimento fosse o último item da ordem do dia. Quanto ao cronograma de reunião, foi proposto que as reuniões ordinárias ocorram às terças-feiras, com primeira chamada às 13h30 e início às 14h nas seguintes datas, com exceção dos meses de julho e dezembro: 14/02; 21/03; 18/04; 16/05; 20/06; 25/07; 15/08; 19/09; 17/10; 21/11 e 12/12. A Presidente acessou o SIGECON para dar o aceite eletrônico na prestação de contas do PNATE 2016, porém o sistema acusou que não está liberada a prestação de contas. Após, a Senhora Sueli Mondini apresentou a prestação de contas anual, referente ao ano de 2016, abrangendo os seguintes itens: 1. Verificação da repartição e das transferências; 2. Verificação da utilização; 3. Verificação da aplicação bancária; 4. Censo Escolar; 5. PNATE; Realizada a análise pelos Conselheiros presentes, a prestação de contas 2016 foi aprovada, por unanimidade, sendo realizadas algumas recomendações à SME e à SF, conforme relatório anexo. A Sra. Ana Beatriz Terra, sugere

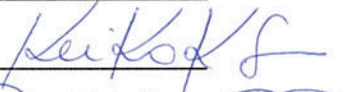


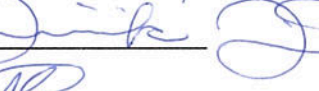
que a minuta do regimento seja encaminhada por e-mail e que até a próxima reunião os conselheiros enviem suas considerações, informa ainda que a SME disponibilizou cinco exemplares com a legislação atualizada do FUNDEB para consulta e que o mesmo material será encaminhado por e-mail para todos os Conselheiros A reunião extraordinária, prevista para dia 21/02 foi cancelada, tendo em vista que este conselho aprovou a prestação de contas do ano de 2016 nesta data. A Presidente Sr^a Kezia Adriana de Araújo Alves agradeceu a presença de todos e deu por encerrada sessão, cuja Ata eu, Mariluci Campos Colácio lavrei e deverá ser assinada pela Presidente da sessão e por todos os Conselheiros, se achada conforme. São Paulo, 14 de fevereiro de 2017.

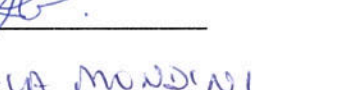
Carlos Roberto Medeiros Carrasco RG 17910790-2 


Kezia Adriana de Araújo Alves RG 225612175 

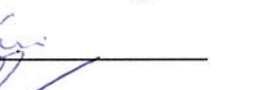
Joaquim Manoel do Santos RG 10936510-0 


Francisleine Gomes Nova Neves RG 21.611.916-9 


Keiko Kishi Langeri RG 11275869-1 


Priscila Pita RG 25804377-5 


André B. Conceição 22.691.863-4 

Arandina RG 4.657.121-8 SUELI AP. PAULA MUNDINI 

ANA BEATRIZ BIZZARRO TERRA RF 319.699.633-75 Ana Beatriz B. Terra 

Mariluci Campos Colácio RF 634.363.5 

Rogério Alves Dias RF 627708.0 

HEL RIBEIRO RG: 26549565-9 

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

Este CACS FUNDEB, com a incumbência estabelecida pela Lei nº 14.666/08 realizou o acompanhamento mês a mês dos seguintes itens:

1. Para verificação das Transferências:

- a. da União e Estado, mês a mês, via Portal FNDE
- b. 20% do total de arrecadação, mês a mês;
- c. Depósito em Conta Corrente Banco do Brasil

2. Para verificação da utilização:

- a. Análise dos registros de Pessoal pago com os recursos do FUNDEB;
- b. Análise das planilhas de Reserva, empenho e liquidação

3. Aplicação bancária - verificação

- a. Conta Corrente X Conta Investimento;
- b. Rendimentos de aplicação;
- c. Demonstrativo de Distribuição de Arrecadação

4. Censo Escolar

- a. Comparativo entre os diferentes bancos de dados (EducaCenso e Sistema EOL) e acompanhamento pontual em algumas Unidades Educacionais;



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

b. Não foi possível o acompanhamento do registro do Censo 2016 junto às Diretorias Regionais de Educação (DRE)

5. PNATE

- a. Acompanhamos a devolução dos recursos recebidos e não utilizados considerando a existência de programa próprio de transporte escolar gratuito;
- b. Registramos no sistema a anuência da devolução dos anos de 2014 e 2015.
- c. A prestação de contas do PNATE 2016 foi aprovada em reunião de 13/12/2016, conforme consta em ATA e aguardamos a liberação do sistema (SIGECON) para o registro do aceite pelo presidente.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

RECEITAS

- A. Saldo de exercícios anteriores:
- a) Conforme legislação vigente e, como consta do Relatório CACS FUNDEB 2015, o saldo a ser utilizado no primeiro trimestre de 2016 totalizava R\$ 89.825.613,82.
 - b) Na análise da movimentação bancária (extratos bancários) do Demonstrativo da Execução Orçamentária foi constatado:
Saldo inicial 2016: na conta Investimentos Financeiros: **R\$ 9.101.149,27** e, portanto, diferente do que constou no Relatório 2015: **R\$ 89.825.613,82**.
Para cálculos de Receita, consideramos o **Saldo Real de R\$ 89.825.613,82**, porque referido valor constava no Demonstrativo das Receitas e Despesas com Educação, publicado em 31/01/17 pela Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico.
- B. Para análise dos recursos devidos, consideramos a legislação vigente:
- a) Portaria Interministerial nº 7 de 16/12/16 que altera a Portaria Interministerial nº 6 de 21/07/16 e a Portaria Interministerial nº 11 de 30/12/15 que estabelece o valor anual por aluno estimado desdobrado por etapas, modalidades e tipo de estabelecimento da educação básica para o exercício 2016;
 - b) As informações constantes no endereço eletrônico www.fnde.gov.br: nº de matrículas consideradas na distribuição dos recursos, estimativa da receita anual do Fundo e o Coeficiente de distribuição dos recursos por ente governamental 0,109948632.
 - c) Receita por origem de recurso (transferências para o Estado de São Paulo e para a cidade de São Paulo), mês a mês (portal FNDE – Secretaria do Tesouro Nacional);
 - d) O Censo Escolar constante no Portal EducaCenso/ INEP;
 - e) Os dados fornecidos pela SME: Escola On Line (EOL) - matrículas de alunos.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

QUADRO I

a) Estimativa - Transferência de acordo com o número de alunos matriculados em 2015 - para FUNDEB 2016.

Valor anual estimado por aluno, estimativa de receita e coeficiente de distribuição do Município, conforme Portaria nº 7 de 16 de dezembro de 2016, que altera as Portarias nº 06 de 21/07/16 e nº 11 de 30/12/15

Segmento/ Modalidade	Nº Matrículas 2015	Per capita	nº matr X per capita
Creche Integral	52.982	4.630,01	245.307.189,82
Creche Parcial	2.659	3.561,55	9.470.161,45
Pré-Escola Integral	7.708	4.630,01	35.688.117,08
Pré-Escola Parcial	187.613	3.561,55	668.193.080,15
Sér. Iniciais Urbana	235.333	3.561,55	838.150.246,15
Sér. Iniciais Rural	0	4.095,78	0,00
Sér. Finais Urbana	168.066	3.917,70	658.432.168,20
Sér. Finais Rural	0	4.273,85	0,00
Tempo Integral	6.177	4.630,01	28.599.571,77
Ed. Especial	14.571	4.273,85	62.274.268,35
AEE	4.768	4.273,85	20.377.716,80
EJA - Av Processo	50.688	2.849,24	144.422.277,12
Creche Integral Conveniada	181.941	3.917,70	712.790.255,70
Creche Parcial Conveniada	10	2.849,24	28.492,40
Pré-Escola Integral Conveniada	6.358	4.630,01	29.437.603,58
Pré-Escola Parcial Conveniada	0		0,00
Ed. Especial Conveniada	0		0,00
Total			3.453.171.148,57

Receita estimada do Estado SP: 31.407.115.607,78 - Coeficiente de distribuição: 0,109948632 - Estimativa para Município São Paulo: 3.453.169.393,60

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

- b) Verificação do alcance da estimativa, conforme Portaria Interministerial nº 07 de 16/12/16, número de matrículas e coeficiente de distribuição
Comparativo entre a estimativa inicial e a transferência:

Portaria Interministerial nº 07 de 16/12/16, considerando o coeficiente 0,109948632 na receita estimada do Estado	3.453.169.393,60
Estimativa calculada pelo per capita	3.453.171.148,57
Transferências da União e do Estado (constam no SOF e no Portal FNDE)	3.451.517.070,27

Conclusão: Transferência real abaixo da estimativa.

Justificativa: Impostos arrecadados não alcançaram o estimado.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

c) Registro do Repasse de Recursos FUNDEB, da Secretaria do Tesouro Nacional no Portal FNDE.

QUADRO II - repasse mês a mês por origem

	FPE	FPM	ICMS	IPI-EXP	IPVA	ITCMD	ITR	LC 87	TOTAL
Total mês 1	1.491.474,91	20.799.465,54	231.840.179,03	1.964.001,22	124.892.836,92	3.491.246,47	247.690,17	1.112.799,16	385.839.693,42
Total Mês 2	1.863.777,21	26.037.924,83	168.858.335,54	1.516.804,57	48.755.717,07	2.758.985,32	39.737,73	1.112.799,16	250.944.081,43
Total Mês 3	1.134.117,93	15.815.919,28	284.416.033,05	1.480.879,28	58.253.174,30	4.464.345,35	33.525,03	1.112.799,16	366.710.793,38
Total Mês 4	1.348.222,64	18.801.731,54	209.953.159,28	1.519.507,20	13.364.969,23	3.172.734,16	48.359,58	1.112.799,16	249.321.482,79
Total Mês 5	1.792.602,46	25.001.765,64	258.700.575,49	1.725.522,72	12.290.676,45	5.321.140,10	32.721,89	1.112.799,16	305.977.803,91
Total Mês 6	1.481.152,08	20.655.507,85	195.857.942,04	1.026.764,38	11.399.984,05	3.452.388,23	25.802,78	1.112.799,16	235.012.340,57
Total Mês 7	1.073.852,63	14.975.485,53	223.773.763,06	1.395.087,34	9.756.549,19	3.571.155,68	27.526,33	1.112.799,16	255.686.218,92
Total Mês 8	1.331.726,10	18.571.678,18	254.708.764,13	1.409.722,54	11.529.384,61	4.531.477,90	21.804,06	1.112.799,16	293.217.356,68
Total Mês 9	1.082.959,39	15.102.484,45	198.765.305,31	1.543.730,70	10.986.218,18	3.832.488,16	195.195,66	1.112.799,16	232.621.181,01
Total Mês 10	1.292.597,10	18.332.830,31	220.319.515,36	1.631.642,84	8.507.018,48	3.993.001,01	3.341.381,16	1.112.799,16	258.530.785,42
Total Mês 11	2.175.696,83	33.447.993,45	243.247.110,67	1.705.194,68	10.263.777,43	5.391.474,14	374.314,99	1.112.799,16	297.718.361,35
Total Mês 12	2.602.365,93	40.439.427,58	253.032.501,46	1.814.163,69	11.430.717,52	9.143.965,34	361.030,71	1.112.799,16	319.936.971,39
Total	18.670.545,21	267.982.214,18	2.743.473.184,42	18.733.021,16	331.431.023,43	53.124.401,86	4.749.090,09	13.353.589,92	3.451.517.070,27

Quadro acima organizado a partir dos dados coletados no Portal FNDE – Total R\$ **3.451.517.070,27**

Constatamos o mesmo total registrado no Sistema SOF e no Extrato Banco do Brasil - R\$ **3.451.517.070,27**.

Devido às datas de transferência, existem diferenças mês a mês que são regularizados ao longo do exercício.

Na publicação feita pela Secretaria de Finanças do Relatório Resumido da Execução Orçamentária 2016 - DOC 31/01/17 consta o mesmo montante no Item: Transferência de Recursos do FUNDEB. *



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

d) Verificação dos Repasses União e Estado

	FPM	FPE	ITR	Lei Compl. Nº 87	TOTAL	IPI - EXP	IPVA	ITCMD	ICMS	TOTAL
jan/16	20.799.465,54	1.491.474,91	247.690,17	1.112.799,16	23.651.429,78	1.964.001,22	124.892.836,92	3.491.246,47	231.840.179,03	362.188.263,64
fev/16	26.037.924,83	1.863.777,21	39.737,73	1.112.799,16	29.054.238,93	1.516.804,57	48.755.717,07	2.758.985,32	168.858.335,54	221.889.842,50
mar/16	15.815.919,28	1.134.117,93	33.525,03	1.112.799,16	18.096.361,40	1.480.879,28	58.253.174,30	4.464.345,35	284.416.033,05	348.614.431,98
abr/16	18.801.731,54	1.348.222,64	48.359,58	1.112.799,16	21.311.112,92	1.519.507,20	13.364.969,23	3.172.734,16	209.953.159,28	228.010.369,87
mai/16	25.001.765,64	1.792.602,46	32.721,89	1.112.799,16	27.939.889,15	1.725.522,72	12.290.676,45	5.321.140,10	258.700.575,49	278.037.914,76
jun/16	20.655.507,85	1.481.152,08	25.802,78	1.112.799,16	23.275.261,87	1.026.764,38	11.399.984,05	3.452.388,23	195.857.942,04	211.737.078,70
Jul/16	14.975.485,53	1.073.852,63	27.526,33	1.112.799,16	17.189.663,65	1.395.087,34	9.756.549,19	3.571.155,68	223.773.763,06	238.496.555,27
ago/16	18.571.678,18	1.331.726,10	21.804,06	1.112.799,16	21.038.007,50	1.409.722,54	11.529.384,61	4.531.477,90	254.708.764,13	272.179.349,18
set/16	15.102.484,45	1.082.959,39	195.195,66	1.112.799,16	17.493.438,66	1.543.730,70	10.986.218,18	3.832.488,16	198.765.305,31	215.127.742,35
out/16	18.332.830,31	1.292.597,10	3.341.381,16	1.112.799,16	24.079.607,73	1.631.642,84	8.507.018,48	3.993.001,01	220.319.515,36	234.451.177,69
nov/16	33.447.993,45	2.175.696,83	374.314,99	1.112.799,16	37.110.804,43	1.705.194,68	10.263.777,43	5.391.474,14	243.247.110,67	260.607.556,92
dez/16	40.439.427,58	2.602.365,93	361.030,71	1.112.799,16	44.515.623,38	1.814.163,69	11.430.717,52	9.143.965,34	253.032.501,46	275.421.348,01
Total	267.982.214,18	18.670.545,21	4.749.090,09	13.353.589,92	304.755.439,40	18.733.021,16	331.431.023,43	53.124.401,86	2.743.473.184,42	3.146.761.630,87

Os repasses da União e do Estado coincidem com o constante no Demonstrativo da SME/COPLAN

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

e) Chegam das Receitas de transferências constitucionais - Quadro 2 e 10 do Demonstrativo das Receitas e Despesas publicado em 31/01/2017

QUADRO III

QUADRO 2	QUADRO 10		20%	Receita de Transferências Constitucionais	% Real
	Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	Receitas destinadas ao FUNDEB			
Cota parte FPM	291.274.672,59	54.251.280,91	58.254.934,52		18,62%
Cota parte ICMS	6.693.556.806,37	1.338.937.982,53	1.338.711.361,27		20%
ICMS - Desoneração	32.671.011,36	6.534.202,27	6.534.202,27		20%
Cota parte IPI	45.800.668,21	8.933.512,05	9.160.133,64		19,50%
Cota parte ITR	1.754.929,90	350.985,82	350.985,98		20%
Cota parte IPVA	2.448.073.008,53	489.505.037,99	489.614.601,71		20%
Total	9.513.131.096,96	1.898.513.001,50	1.902.626.219,39		

OBS: As transferências para a Conta do FUNDEB são muito superiores aos valores devidos, pois, foram transferidos R\$ 3.451.717.070,27 e não R\$ 1.898.513.001,50 como constam no Quadro acima.

OBS: Tal diferença caracteriza o Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB – R\$ 1.553.004.068,77

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

f) No Demonstrativo de Distribuição de Arrecadação, constatamos:

Os totais mensais por origem não coincidem, no período de janeiro a julho/16.

Em agosto foram realizados estornos e redistribuição e a partir de setembro temos repasses coincidentes: Portal FNDE e SISBB

	Sistema de Informações BB SISBB	Repasses Portal FNDE	Diferença entre recebido e o constante no Portal
jan/16	389.203.379,97	385.839.693,42	3.363.686,55
fev/16	253.468.261,47	250.944.081,43	2.524.180,04
mar/16	370.399.440,12	366.710.793,38	3.688.646,74
abr/16	251.829.341,52	249.321.482,79	2.507.858,73
mai/16	309.055.553,61	305.977.803,91	3.077.749,70
jun/16	237.376.267,44	235.012.340,57	2.363.926,87
jul/16	257.131.310,07	255.686.218,92	1.445.091,15
ago/16	274.246.216,90	293.217.356,68	-18.971.139,78
set/16	232.621.181,01	232.621.181,01	0,00
out/16	258.530.785,42	258.530.785,42	0,00
nov/16	297.718.361,35	297.718.361,35	0,00
dez/16	319.936.971,39	319.936.971,39	0,00
Total	3.451.517.070,27	3.451.517.070,27	0,00

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

g) Nos extratos do Banco do Brasil e PMSP/SOF foram constatados registros coincidentes, conforme segue abaixo:

1. O Saldo inicial 2016, na Conta Corrente está corretamente zerado;
2. Os recebimentos das diferentes origens encontram-se registrados, com as diferenças constantes conforme quadro anterior;
3. Todos os recebimentos foram aplicados, conforme extrato de Aplicação BB Fundos Exclusivos;
4. O Saldo inicial 2016, na Conta Investimento está discrepante, conforme apontado no Relatório 2015: Consta R\$ 9.101.149,27 e o saldo real é R\$ 89.825.613,82.
5. O Saldo mensal que consta na Conta Investimento não coincide com o Saldo real da Conta do FUNDEB. Ao longo do ano, o Saldo no Banco do Brasil é sempre maior do que o Saldo Real, exceto no início do ano e fechamento 2016, conforme planilha abaixo:

	Saldo Real Inicial	Repasso FNDE	Rendimentos	Saldo + Repasse + Rendi/o	Remuneração
jan/16	89.825.613,82	385.839.693,42	2.055.289,43	477.720.596,67	333.525.434,73
fev/16	144.195.161,94	250.944.081,43	2.969.966,25	398.109.209,62	282.136.529,11
mar/16	115.972.680,51	366.710.793,38	3.568.137,55	486.251.611,44	289.990.031,06
abr/16	196.261.580,38	249.321.482,79	3.168.355,92	448.751.419,09	287.536.237,49
mai/16	161.215.181,60	305.977.803,91	3.065.755,26	470.258.740,77	301.305.015,96
jun/16	168.953.724,81	235.012.340,57	2.985.550,99	406.951.616,37	387.697.793,86
jul/16	19.253.822,51	255.686.218,92	1.609.269,62	276.549.311,05	299.056.184,77
ago/16	-22.506.873,72	293.217.356,68	1.192.678,69	271.903.161,65	301.220.410,06
set/16	-29.317.248,41	232.621.181,01	740.798,69	204.044.731,29	298.343.194,99
out/16	-94.298.463,70	258.530.785,42	509.005,31	164.741.327,03	298.074.179,15
nov/16	-133.332.852,12	297.718.361,35	796.627,62	165.182.136,85	309.874.130,44
dez/16	-144.691.993,59	319.936.971,39	402.475,59	175.647.453,39	120.699.520,78
	54.947.932,61	3.451.517.070,27	23.063.910,92		3.509.458.662,40

	Saldo BB
	9.101.149,27
	471.459.515,46
	109.372.308,45
	198.694.914,05
	171.902.918,17
	186.487.969,55
	65.544.792,02
	16.587.577,85
	2.970.288,67
	8.611.858,31
	9.808.454,05
	9.249.263,87
	16.546.436,90



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

h) Receita de aplicação financeira:

1. Quanto à receita de aplicação há coincidência entre o registro no extrato do Banco do Brasil: Total R\$ 23.063.910,92 e o constante no sistema PMSP/SOF: Total R\$ 23.063.910,92, e coincidiu em todos os 12 meses.
2. Não podemos deixar de registrar que não temos como analisar se esse rendimento é devido, considerando que o Saldo em Conta Investimento difere mensalmente do Saldo FUNDEB.

CONCLUSÃO: Após análise da Prestação de Contas - Demonstrativo da Execução Orçamentária, com as observações acima, bem como concordância com os acertos indicados, este CACS FUNDEB aprova as Contas – item RECEITAS.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

2. APLICAÇÃO DAS RECEITAS/DESPESAS

A. Receitas, considerando Saldo de exercício anterior, transferências e aplicação financeira:

Saldo Ano Anterior	89.825.613,82
Transferências	3.451.517.070,27
Receita de Aplicação Financeira	23.063.910,92
Total Receitas	3.564.406.595,01

B. Despesas, considerando Planilha de Reserva, Empenho e Liquidação

Remuneração Educação Básica	3.509.458.662,40
Outras despesas	0,00

Foram analisados os empenhos mês a mês e considerados em conformidade.

C. Porcentagem Remuneração:

Total Receitas	Remuneração Educação Básica	Porcentagem Remuneração
3.564.406.595,01	3.509.458.662,40	98,45 %

CONCLUSÃO: Após análise, este CACS FUNDEB aprova os gastos com Remuneração dos Profissionais do Magistério, considerando que foi cumprida a legislação: (98,45 > mínimo de 60 %) e a destinação somente para os profissionais em exercício nas Unidades Educacionais, conforme análise abaixo.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

3. ANÁLISE DOS REGISTROS RELATIVOS À REMUNERAÇÃO DOS EDUCADORES:

A partir dos registros mensais, organizados em CD e disponibilizados pela SME/CIEDU e este CACS FUNDEB analisou e identificou os dois tipos de dotação utilizados para pagamento dos servidores: remuneração profissionais do magistério e a operação manutenção sistema ensino municipal.

Mês a mês, as informações foram disponibilizadas pela SME e analisadas pelo CACS.

Para tal análise, foram utilizados os “Filtros” nas planilhas do CD, isolando cada uma das informações importantes. Assim, foi constatado:

1. Descrição
Somente Remuneração Profissionais do Magistério
2. Filtro em Tipo Unidade
Inexistência de EMEFM; registro em branco, sem Unidade; Tipos de registro: CEI Direto, CEMEI, CEU CEI, CEU EMEF, CEU EMEI, CIEJA, EMEF e EMEI Inexistência de órgão central ou intermediário
3. Laudo Médico
Os laudos médicos que aparecem no mês de outubro têm início em data diferente da fotografia do sistema

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

4. Cargo sobreposto

	jan/16	fev/16	mar/16	abr/16	mai/16	jun/16	jul/16	ago/16	set/16	out/16	nov/16	dez/16
Total registros	79.504	79.167	79.593	79.732	80.476	79.746	79.871	79.761	79.435	79.704	79.591	79.348
Registros em remuneração	58.465	58.465	58.633	58.859	59.666	58.848	58.848	58.756	58.373	58.673	58.620	58.449
Com laudo médico	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	30	zero	zero
Assistente Diretor	1.741	1.746	1.769	1.789	1.795	1.800	1.826	1.851	1.861	1.834	1.834	1.829
Cargos sobrepostos: ATE I, Coord Proj, Coord. Ação Educativa, Diretor Div. Tén, Bandas e Fanfarras, As. Ativ. Artística e outros	10	9	9	7	6	4	10	4	10	4	3	5
Sem anotação de lotação	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero	zero

Inexistência de servidor em órgão central ou intermediário.

Inexistência de servidor em serviço em escolas nas EMEFMs – escola de ensino médio que não é competência do município;

Todos os registros de servidores em cargo sobreposto ou laudo médico, conforme pesquisa um a um em cada mês, são casos de designação/nomeação ou readaptação durante o mês, em data diversa da “foto” do sistema.

Sem anotação de lotação - servidores novos ou em deslocamento, também são casos pontuais acertados no mês subsequente

CONCLUSÃO: Após análise, este CACS FUNDEB aprova a aplicação dos Recursos do FUNDEB - item DESPESAS.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

3. SALDO DO EXERCÍCIO 2015 PARA UTILIZAÇÃO NO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2016:

A. Receitas

Saldo de exercício anterior	89.825.613,82
Recursos de transferências	3.451.517.070,27
Recursos de Rendimentos	23.063.910,92
Total de Receitas	3.564.406.595,01

B. Despesas

Remuneração dos Profissionais da Educação	3.509.458.662,40
Manutenção	Não utilizado
Total Despesas	3.509.458.662,40

C. Cálculo do Saldo 2016 a ser aplicado no primeiro trimestre de 2017

Receitas	3.564.406.595,01
Despesa	3.509.458.662,40
Saldo	54.947.932,61

CONCLUSÃO: Saldo 2016 para utilização no primeiro trimestre de 2017 é de R\$ 54.947.932,61, diferente do Saldo que consta no extrato de investimentos financeiros - R\$ 16.546.436,90.

Tal diferença é justificada pela movimentação bancária, transferência e resgate de recursos pela SF, em datas diversas da necessidade para pagamento dos servidores. Recomendamos que sejam realizadas em tempo real. Os acertos são efetuados por transferência da SF e para a SF durante o primeiro trimestre do ano subsequente, como constatamos no ano de 2016 – resgate e ou transferência de Governo – Secretaria Municipal de Finanças.

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

5. ANÁLISE DA MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA

Os extratos do Banco do Brasil: Demonstrativo de Distribuição da Arrecadação (SISBB), Conta Corrente (1897-X/ 6952-3) e de Investimentos Financeiros foram analisados mês a mês e constatou-se:

- a. Todos os repasses por origem, constantes no Portal FNDE, estão registrados no Demonstrativo da Arrecadação;
- b. Cada aplicação BB fundos exclusivos, constante na conta corrente, está registrada como aplicação na conta investimento, na mesma data;
- c. Os resgates da conta investimento constam como Resgate BB Fundos Exclusivos na conta corrente, na mesma data, mês a mês;
- d. Na análise dos extratos mensais pudemos constatar que a Secretaria de Finanças não realiza o Resgate em valor coincidente com a necessidade para empenho e liquidação da Folha de Pagamento, ficando muitos meses como credor e em outros como devedor.
- e. O saldo da conta corrente, corretamente, encontra-se zerado em todos os meses do ano, inclusive dezembro.
- f. O saldo inicial 2016 no extrato da conta investimento está incorreto. Encontra-se registrado R\$ 9.101.149,27, diferente do saldo final que consta no Relatório de Prestação 2015: R \$ 89.825.613,82. No mês de janeiro em especial e ao longo do ano, são verificadas transferências do Governo – Secretaria Municipal de Finanças.
- g. O saldo final 2016 no extrato da conta investimento é de R\$ 16.546.436,90, diferente do calculado por este CACS: R \$ 54.947.932,61. Essa diferença apresentada se deve ao fato registrado no item d, mas este CACS irá reiterar a recomendação para que o resgate seja o devido para pagamento e então teremos o Saldo mensal coincidente com o Saldo real da conta FUNDEB;
- h. Na publicação realizada pela Secretaria de Finanças DOC 31/01/2017, consta esse Saldo correto: R \$ 54.947.932,61.
- i. Verificada ainda a planilha de Acompanhamento da Execução Orçamentária – Fonte de recurso - 04 Fundo Constitucional da Educação - Projeto Único – Remuneração dos Profissionais do Magistério e o Relatório de Empenho, todo o montante reservado foi empenhado e liquidado, não restando nenhum valor a pagar.



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

6. CENSO ESCOLAR - Comparativo EOL (SME), EducaCenso (INEP) e Portal FNDE(WWW.fnnde.gov.br)

Modalidade/Etapa	Matriculas FNDE 2015	EOL 31/05/15	Censo MEC 2015 (Publicação)	Censo MEC 2015 (com CCA)
Creche Munic Integral	52.982	52.996	52.653	52.653
Creche Munic Parcial	2.659	2.705	2.659	2.659
Pré Munic Integral	7.708	7.658	7.618	7.618
Pré Munic Parcial	187.613	188.772	187.613	187.613
Sér. Iniciais Urbana	235.333	226.141	235.333	224.547
Sér. Finais Urbana	168.066	165.033	168.066	163.741
Fund Tempo Integral ⁽¹⁾	6.177	22.381	6.177	21.288
Médio Urbano	0	3.193	3.119	3.119
Ed Especial ⁽²⁾	14.571	15.096	15.139	15.139
AEE (SAAl e Conv)	4.768	5.668	5.353	5.353
EJA	50.688	50.601	50.688	50.688
Creche Conv Int	181.941	183.555	182.037	182.037
Creche Conv Parc	10			
Pré Conv Int	6.358	6.264	6.358	6.358
Pré Conv Parc	0		0	0
Ed Espec Conv	0		0	0
Total	918.874	930.063	922.813	922.813

(1) - A publicação do CENSO MEC não contabilizou os Alunos de Atividades Complementares dos Centros para Crianças e Adolescentes(CCA)

(2) - Inclui dados da Educação Infantil, Ensino Fundamental, Médio e EJA

Não temos como intervir, uma vez que o Censo considerado para gerar recursos 2016, já foi obtido nos dados registrados em 2015. Precisamos encontrar meios para agir no preenchimento correto do Censo pelas Unidades.

Nota-se que os dados constantes no Portal FNDE que dão a estimativa de repasse do FUNDEB estão próximos dos dados do Censo Escolar que fornece os parâmetros para repasse.

Embora constem justificativas (1 e 2), para alguns dados discrepantes, entendemos que há necessidade de ajustes no sistema EOL para não causar prejuízos no repasse FUNDEB.

CONCLUSÃO:

Embasado na legislação vigente e à vista do contido nos documentos abaixo:

1. Demonstrativo de Execução Orçamentária do FUNDEB 2016 elaborado pelo Núcleo de Planejamento Central de Secretaria Municipal de Educação (SME/NPC);
2. Demonstrativo das Receitas e Despesas com Educação, Orçamento Fiscal e da Seguridade Social 2016 elaborado pela Secretaria Municipal de Finanças (SF) e publicado em 31/01/2017(contendo dados provisórios);
3. Reclassificações contábeis para adequação e atendimento à Portaria Interministerial nº 06/16 de junho de 2016 e à Portaria Interministerial nº 07/16 de dezembro de 2016;
4. Documentos preparados pelo Centro de Informações Educacionais (CIEDU) da Secretaria Municipal de Educação – CD contendo registro de matrícula em todas as etapas e modalidades, no mês de maio/2015 e, registros dos Quadros de Recursos Humanos, contendo os registros que recebem pela Dotação 04 – Recursos do FUNDEB (Remuneração Profissionais Magistério) e os demais profissionais que recebem na dotação Operação Manutenção Ensino, em todos os meses do ano 2016;
5. Dados registrados nos diferentes bancos de dados (sistemas e portais): MEC, FNDE, EDUCACENSO, EOL, SOF e BB.

Este CACS FUNDEB aprova as Contas de 2016 apresentadas e reitera as recomendações:



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

À Secretaria Municipal de Educação:

1. que o sistema Informatizado Escola On Line (EOL) – registros de alunos, utilize os mesmos parâmetros do MEC para registro (séries iniciais, séries finais, tempo integral, educação especial, AEE, creche, pré escola, ...) e então teremos o Censo Escolar das unidades municipais, próximo ao registro no EOL, uma vez que os dados para recebimento de recursos FUNDEB, são extraídos do EducaCenso/INEP e foi constatado que:

Educação Infantil Rede Direta

	CENSO/INEP	EOL	CENSO/INEP	EOL
creche integral	52.982	52.996	181.941	183.555
creche parcial	2.659	2.705	10	0
pre integral	7.708	7.658	6.358	6.264
pre parcial	187.613	188.772	0	0
Total	250.962	252.131	188.309	189.819

1159 matrículas não computadas para repasse FUNDEB

Educação Infantil Rede Conveniada

1510 matrículas não computadas para repasse FUNDEB

Educação Especial

	CENSO/INEP	EOL
ed.especial	14.571	15.096
AEE	4.768	5.668
	19.339	20.764

1425 matrículas não computadas para repasse FUNDEB

Ensino Fundamental

	CENSO/INEP	EOL
Séries iniciais	235.333	226.141
Séries Finais	168.066	165.033
Tempo Integral	6.177	22.381
	409.576	413.555

3979 matrículas não computadas para repasse FUNDEB

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS FUNDEB 2016

- a. Para o Ensino Fundamental, deixamos de receber repasse de 3979 alunos, seja de séries iniciais, finais ou tempo integral;
 - b. Para a educação infantil, deixamos de receber repasse de 2669 matrículas, seja da creche, pré escola, da rede direta ou conveniada;
 - c. Para a educação especial deixamos de ter repasse de 1425 alunos, seja na educação especial, seja no Atendimento Educacional Especializado.
2. que estudemos juntos, uma forma de acompanhamento no preenchimento do Censo Escolar, com tempo hábil para acerto de todas as unidades educacionais, revertendo no recebimento de recursos FUNDEB no próximo ano, junto às Diretorias Regionais de Educação que podem orientar e acompanhar a ação nas Unidades.

À Secretaria de Finanças:

1. que os repasses continuem sendo cuidadosamente realizados mês a mês, dia a dia, tão logo sejam transferidos, para evitar diferenças nos extratos BB e SOF. A partir de agosto isto já vem acontecendo;
2. que os resgates da conta investimentos financeiros para a Secretaria de Finanças aconteçam sempre em datas e valores aproximados ao empenho necessário para o pagamento dos profissionais da educação, evitando que o Saldo da Conta Investimento seja diferente do Saldo Real dos Recursos FUNDEB.
3. que tenhamos como verificar se os rendimentos por aplicação bancária estão corretos, considerando que os saldos, que ficam aplicados não são reais.

São Paulo, 14 fevereiro de 2017

