

Marco Antonio Simões
PERITO CONTADOR
CRC-ISP113387/0-2 = CNPC 614

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR PRESIDENTE DA CÂMARA MUNICIPAL DE JACAREÍ -
ESTADO DE SÃO PAULO**

PROTOCOLADO Nº 465 TIPO: 1
DATA 24/04/19 ASS: mw
CÂMARA MUNICIPAL DE JACAREÍ

REF.: PROCESSO Nº 182/2005

JULGAMENTO DE CONTAS DO EXECUTIVO / 2001

**MARCO AURÉLIO DE SOUZA
PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
CÂMARA MUNICIPAL DE JACAREÍ**

PROCESSO JUDICIAL Nº 0006380-90.2010.8.26.0292

JUNTE-SE AOS AUTOS
E DÊ-SE CIÊNCIA
AOS VEREADORES.
EM 24/04/2019
ABNEREM COSA

MARCO ANTÔNIO SIMÕES, brasileiro, casado, contador, inscrito no Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo sob nº 1SP113.387/0-2, e no Cadastro Nacional de Perito Contábil do Conselho Federal de Contabilidade sob nº 614, portador da Cédula de Identidade RG nº 7.626.443-SSP-SP e do CPF nº 978.813.688-53, com escritório nesta cidade de Jacareí - SP, na Av. Elmira Martins Moreira, nº 127 - Altos de Santana - CEP 12.306-730, e endereço eletrônico marco@alfann.com.br, nos autos do processo mencionado, vem respeitosamente apresentar a Vossa Excelência, o Laudo Pericial, contendo 8 (oito) laudas e 5 (cinco) anexos.

Termos em que,

P. e E. Deferimento.

Jacareí - SP, 22 de Abril de 2019.

Marco Antônio Simões
Perito-Contador
CRC-ISP 113.387/0-2
CNPC / CFC 614

INTRODUÇÃO

Uma breve síntese, do Processo, em que se trata da aprovação das contas do exercício de 2001, da Prefeitura Municipal de Jacareí, pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

A Prefeitura Municipal apresentou a relação dos valores conforme Resumo Consolidado, às fls. 4635.

As fls. 4650/4652, é apresentado o Balancete da Despesas por Órgão – Orçamentária, referente ao período de 01/12/2001 a 31/12/2001, onde constam dentre outros, os seguintes dados:

Empenho acumulado	42.620.363,93
Pago acumulado	38.646.241,02
Restos a pagar	3.974.122,91

Às fls. 4635, a Prefeitura apresentou a relação dos valores consolidados, os quais destacamos.

	ACUMULADO	PAGO
Total das Receitas	114.242.809,81	
Valor Aplicação Obrigatória	28.560.702,45	
Aplicação Ensino Infantil	12.348.647,68	10.815.124,37
Total Ensino Fundamental	25.670.304,40	24.273.016,56
Aplicação Efetiva E.Fund.	17.655.572,94	16.331.890,47

Estes documentos foram apresentados para análise ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Analisados, o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, emitiu parecer desfavorável à aprovação destas contas.

A Prefeitura contestou.

O Tribunal retificou alguns valores, sendo que em seu parecer final, as fls. 4875, decidiu:

"Na ocasião, reconheceram-se como definitivos os seguintes resultados contábeis alcançados em relação à aplicação necessária no ensino e no ensino fundamental, respectivamente: 23,29 % e 16,62 %."

Estas porcentagens foram calculadas da seguinte forma:

$$\begin{aligned} \text{R\$ } 26.607.150,40 * 100 / \text{R\$ } 114.242.809,81 &= 23,29 \% \\ \text{R\$ } 18.987.154,99 * 100 / \text{R\$ } 114.242.809,81 &= 16,62 \% \end{aligned}$$

Em sua última manifestação o Tribunal às fls. 4896, através da 5ª sessão ordinária do Tribunal Pleno, realizada em 16 de março de 20015, rejeita as razões expostas e mantém o Parecer recorrido, ratificando as porcentagens acima, originando o Acórdão de 18 de abril de 2005.

Após, a parte contrária, às fls. 4926/4942, requer dentro do prazo de 60 dias prova pericial, e posteriormente, apresentando os quesitos.



OBJETO

Levantamento de "Restos a Pagar" do exercício de 2001, na área da Educação.

DOCUMENTOS SOLICITADOS A PREFEITURA

Balanco Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2001;

Balancetes mensais, referentes aos meses:

2001 – Agosto à Dezembro

2002 – Janeiro à Maio

Ficha Razão das contas que compõem o grupo "Secretaria Municipal de Educação" referente aos meses de:

2001 – Agosto à Dezembro

2002 – Janeiro à Maio

Livro de Conta Corrente de Fornecedores do Exercício de 2002

DOCUMENTOS RECEBIDOS DA PREFEITURA

Livro Conta Corrente de Fornecedor do Exercício de 2001 – volumes 01 e 02

Livro Diário do Sistema Financeiro do Exercício de 2001 – volume 03;

Livro Diário do Sistema Financeiro do Exercício de 2002 – volumes 02 e 03;

Livro Diário do Sistema Patrimonial do Exercício de 2002 – volumes 01, 03 e 04;

Livro Conta Corrente de Fornecedor do Exercício de 2001 – volume 03;

Livro Diário do Sistema Orçamentário do Exercício de 2001 – volumes 02 e 03;

Livro Diário do Sistema Orçamentário do Exercício de 2002;

Balanco Geral do Exercício de 2002 – volume 02 "Câmara Municipal";

Balanco Geral do Exercício de 2002 – volumes 01 e 02;

Balanco Geral do Exercício de 2001 – volume 02;

Cópia do Balanco Patrimonial 2002;

Quadro dos Dados Contábeis Consolidados Municipais – Balanco Patrimonial 2001;

Quadro dos Dados Contábeis Consolidados Municipais – Balanco Patrimonial 2002;

LIVROS FALTANTES – NÃO APRESENTADOS

Balancetes mensais, referentes aos meses:

2001 – Agosto à Dezembro

2002 – Janeiro à Maio

Ficha Razão das contas que compõem o grupo "Secretaria Municipal de Educação" referente aos meses de:

2001 – Agosto à Dezembro
2002 – Janeiro à Maio

Livro de Conta Corrente de Fornecedores do Exercício de 2002



DESENVOLVIMENTO

Conforme contratação, a execução dos trabalhos periciais, sobre o "Restos a Pagar" do exercício de 2001, na área da Educação, foram examinados somente os livros apresentados pela Prefeitura Municipal, e folhas constantes no Processo (fls. 0001 a 4994).

No tocante aos livros essenciais, Diários e Razão, que não foram apresentados pela Prefeitura, utilizamos as planilhas e outros demonstrativos apensado aos autos.

Nos trabalhos não utilizamos informações e/ou documentos que constam no Processo Judicial nº 0006380-90.2010.8.26.0292 que se encontra em fase de recurso no Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Para melhor elucidação, elaboramos os anexos que estão relacionados no final deste, onde inclusive apensamos as folhas do processo com as memórias de cálculo.

DIFERENCAS ENTRE OS SALDOS

O saldo de "Restos a Pagar" apresentado pela Prefeitura Municipal de Jacareí, às fls. 4650/4652, apresenta o valor de R\$ 3.974.122,91 (três milhões, novecentos e setenta e quatro mil, cento e vinte e dois reais e noventa e um centavos) - Anexo 01.

O Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, apresenta às fls. 4664, o valor de R\$ 3.340.168,32 (três milhões, trezentos e quarenta mil, cento e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos).

Elaboramos o anexo 03 - apresentando as exclusões e inclusões feitas pelo Tribunal de Contas, bem como a inclusão da conta " 83 - Despesas Pessoal Civil - Merenda - conforme fls. 118 dos autos, nos valores: (Empenhado R\$ 483.925,88 - Pago R\$ 401.016,61 - A pagar R\$ 82.909,27).

Assim, o saldo de "Restos a Pagar" apresentado pelo Tribunal de Contas, é de R\$ 3.423.077,59 (três milhões, quatrocentos e vinte e três reais e setenta e sete centavos).

QUESITOS

Os quesitos foram apresentados somente pela parte do Sr. Marco Aurélio de Souza.

Comunicada as partes sobre "Comunicação de Início da Perícia", conforme art. 474 e 466 do CPC, os trabalhos foram iniciados.



QUESITOS APRESENTADOS PELO SR. MARCO AURÉLIO DE SOUZA

1) Queira o Sr. Perito precisar o montante que, no exercício de 2001, foi inscrito como "restos a pagar".

Resposta: Primeiramente, de acordo com os documentos apresentados pela Prefeitura Municipal de Jacareí, e de nosso Anexo 01, o valor de "Restos a Pagar" foi de R\$ 3.974.122,91 (três milhões, novecentos e setenta e quatro mil, cento e vinte e dois reais e noventa e um centavos).

Ensino Infantil / Especial	R\$ 1.488.526,99
Ensino Fundamental	<u>R\$ 2.485.596,22</u>
TOTAL	R\$ 3.974.122,91

(Três milhões, novecentos e setenta e quatro mil, cento e vinte e dois reais e noventa e um centavos).

Após algumas manifestações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, excluindo e incluindo contas, é apresentado os seguintes valores:

Ensino Infantil / Especial	R\$ 1.507.031,01
Ensino Fundamental	<u>R\$ 1.833.137,31</u>
TOTAL	R\$ 3.340.168,32

(Três milhões, trezentos e quarenta mil, cento e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos).

Novamente, constatada a não inclusão do item "83 - Desp. Pessoal Civil - Merenda" conforme fls. 118 dos autos, os valores do Tribunal de Contas, resulta os seguintes valores:

Ensino Infantil / Especial	R\$ 1.507.031,01
Ensino Fundamental	<u>R\$ 1.916.046,58</u>
TOTAL	R\$ 3.423.077,59

(Três milhões, quatrocentos e vinte e três mil, setenta e sete reais e cinquenta e nove centavos).

Assim, demonstrado no anexo 03 - as inclusões e exclusões, o saldo de "Restos a Pagar" foi de R\$ 3.423.077,59 (três milhões, quatrocentos e vinte e três mil, setenta e sete reais e cinquenta e nove centavos).

2) Queira o Sr. Perito verificar se o referido montante possuía previsão na Lei Orçamentária Anual.

Resposta: A Lei Orçamentária Anual, é a qual se estima as receitas e fixa as despesas do Governo, assim os valores constantes como "Restos a Pagar", apontados tanto no Anexo 01 – Prefeitura Municipal como no Anexo 02 - Tribunal de Contas, são saldos das despesas empenhadas após seus pagamentos.

Assim, concluímos que referido saldo de "Restos a Pagar", no valor de R\$ 3.423.077,59 (três milhões, quatrocentos e vinte e três mil, setenta e sete reais e cinquenta e nove centavos), possuem previsão da Lei Orçamentária Anual.

3) Em sequência, queira o Sr. Perito verificar se referido montante foi empenhado e, caso positivo, em que data. Após, queira o Sr. Perito verificar se o referido montante foi liquidado, apontando também o momento de liquidação com base na documentação carreada aos autos dos processos em epígrafe.

Resposta: Como parcialmente já respondido acima, referido montante de "Restos a Pagar", foram devidamente empenhados.

Em nosso anexo 04, informamos os valores de "Restos a Pagar" por credor individualmente bem como o número do empenho e data.

Quanto aos pagamentos, demonstramos semestralmente, conforme anexo 05, ressaltando que a totalidade deste saldo não foi liquidada no exercício seguinte.

Foi utilizado para este fim os Balancetes da Despesa por Função, às fls. 997 a 1005 e 1016 dos autos, motivado pela não apresentação do Livro Razão/2002 como também o Conta Corrente de Fornecedores/2002.

4) Caso positivo, queira o Sr. Perito elucidar em função do que o referido montante foi empenhado e liquidado, explicitando sua origem com lastro na documentação carreada aos autos do processo em referência.

Resposta: O saldo de "Restos a Pagar", com suas respectivas funções e especificações estão demonstrados no anexo 05.

5) Ato contínuo, queira o Sr. Perito confirmar se o referido montante foi originado a partir de alguma das seguintes hipóteses previstas na Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional:

- I- Remuneração e aperfeiçoamento do pessoal docente e demais profissionais da educação;
- II- Aquisição, manutenção, construção e conservação de instalações e equipamentos necessários ao ensino;
- III- Uso e manutenção de bens e serviços vinculados ao ensino;
- IV- Levantamentos estatísticos, estudos e pesquisas visando precipuamente ao aprimoramento da qualidade e à expansão do ensino;

- V- Realização de atividades-meio necessárias ao funcionamento dos sistemas de ensino;
- VI- Concessão de bolsas de estudo a alunos de escolas públicas e privadas;
- VII- Amortização e custeio de operações de crédito destinadas a atender ao disposto nos incisos deste artigo;
- VIII- Aquisição de material didático-escolar e manutenção de programas de transporte escolar.

Resposta: A origem do montante dos "Restos a Pagar", refere-se a composição dos saldos que derivam de contas que subsidiam a manutenção do ensino municipal, conforme demonstrado no anexo 05.



6) Após, queira o Sr. Perito esclarecer se – e quando – os referidos valores foram efetivamente pagos no exercício de 2002.

Resposta: O saldo de "Restos a Pagar" foram parcialmente pagos em 2002, conforme já esclarecido no quesito 3.

7) No mesmo sentido, queira o Sr. Perito indicar se o referido montante foi contabilizado no exercício de 2002.

Resposta: No exercício de 2002, foram contabilizados os pagamentos efetuados de "Restos a Pagar", conforme esclarecido no quesito 3 e 6.

8) Feito esse esclarecimento, queira o Sr. Perito indicar qual seria o impacto desses valores no percentual constitucional de gastos com a educação municipal caso fossem computados sob esta rubrica, considerando-se também, o impacto no balanço de 2001.

Resposta: Quanto ao impacto dos valores de "Restos a Pagar", no percentual constitucional de gastos, considerando, os valores das Receitas, e o anexo 03, temos:

Valor total das Receitas, Imp. E Transf.	R\$ 114.242.809,81
Aplicação total = 25,00 %	R\$ 28.560.702,45
Aplicação Ensino Fundamental = 15,00 %	R\$ 17.136.421,47

Anexo 03

Valor "Restos a Pagar" R\$ 3.423.077,59

Sem exclusão dos "Restos a Pagar"

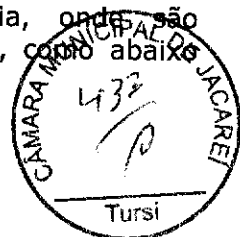
Empenhado Ensino Infantil / Especial	R\$ 8.911.552,77	
(+) Restos a Pagar	R\$ 1.507.031,01	R\$ 10.418.583,78
Empenhado Ensino fundamental	R\$ 16.631.032,84	
(+) Restos a Pagar	R\$ 1.916.046,58	R\$ 18.547.079,42
TOTAL		R\$ 28.965.663,20

Considerando estes valores, temos:

No Ensino Total	= R\$ 28.965.663,20 x 100 / R\$ 114.242.809,81 = 25,35 %
No Ensino Fundamental	= R\$ 18.547.079,42 x 100 / R\$ 114.242.809,81 = 16,23 %

Quanto ao impacto no Balanço Patrimonial, podemos informar que a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 750/93, vigente à época, que trata das Normas Brasileiras de Contabilidade, mais precisamente dos Princípios Contábeis para todos os tipos de Entidade.

Neste caso específico, trata-se do Princípio da Competência, onde são reconhecidas as Receitas e as Despesas no período em que ocorrerem, como abaixo transcrito:



"6 – O PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA

Art. 9º - As receitas e as despesas devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

§ 1º - O Princípio da COMPETÊNCIA determina quando as alterações no ativo ou no passivo resultam em aumento ou diminuição no patrimônio líquido, estabelecendo diretrizes para classificação das mutações patrimoniais, resultantes da observância do Princípio da OPORTUNIDADE.

§ 2º - O reconhecimento simultâneo das receitas e despesas, quando correlatas, é consequência natural do respeito ao período em que ocorrer sua geração.

§ 3º - ...".

Assim, obedecidas as Normas Brasileiras de Contabilidade, vigentes à época podemos afirmar que o saldo de "Restos a Pagar", estão contabilizados em seu regime de competência, conforme prevê a norma acima.

CONCLUSÃO

Podemos concluir que o saldo de "Restos a Pagar" do Exercício de 2001, é de R\$ 3.423.077,59 (três milhões, quatrocentos e vinte e três mil, setenta e sete reais e cinquenta e nove centavos), e são originados do Orçamento Municipal previsto na Lei Orçamentária Anual, e que foram devidamente empenhados e parcialmente pagos no exercício de 2002.

ANEXOS

Anexo 01

Este anexo demonstra os "Valores Empenhados, Pagos e a Pagar", onde confrontamos com os cálculos da Prefeitura através do Balancete da Despesa por Órgão – Orçamentária, às fls. 4650/4652.

Anexo 02

Este anexo demonstra os valores apurados pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, conforme fls. 4664.

Anexo 03

Neste anexo, estão demonstrados o saldo de restos a pagar informados pela Prefeitura Municipal, e as adições e exclusão do Tribunal de Contas, resultando em seu saldo.

Anexo 04

Este anexo apresenta os valores de "Restos a Pagar" individualmente por credor empenhados com o respectivo número e data.

Anexo 05

Demonstra os pagamentos dos "Restos a Pagar" semestralmente, bem como as Funções e Especificações.

ENCERRAMENTO

Diante dos fatos apresentados nos Autos, das análises e cálculos efetuados, finalizamos nossos trabalhos, ficando à disposição de Vossa Excelência.

Termos em que,

P. e E. Deferimento.

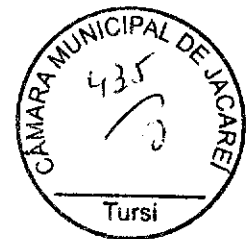
Jacareí - SP, 22 de Abril de 2.019.

Marco Antônio Simões
Perito-Contador
CRC-1SP 113.387/O-2
CNPC / CFC 614

PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREI
BALANCETE DA DESPESA POR ÓRGÃO - ORÇAMENTÁRIA

ANEXO 01

Processo - fls 4650/4652



FICHA		EMPENHADO	PAGO	A PAGAR
	ENSINO INFANTIL / ESPECIAL			
	Creche			
78	Pessoal Civil	2.871.000,00	2.536.375,86	334.624,14
79	Obrigações Patronais	280.000,00	280.000,00	-
80	Outros Serviços e Encargos	1.018.866,93	984.735,58	34.131,35
81	Obras e Instalações	11.747,00	11.747,00	-
82	Equipamentos e Mat. Permanente	118.644,70	46.761,28	71.883,42
	Total	4.300.258,63	3.859.619,72	440.638,91
	Pré Escola			
74	Pessoal Civil	4.923.000,00	4.161.375,13	761.624,87
75	Material de Consumo	136.935,05	111.263,63	25.671,42
77	Equipamentos e Mat. Permanente	166.003,57	8.529,14	157.474,43
53	Pessoal Civil	1.670.177,05	1.639.784,65	30.392,40
56	Outros Serviços e Encargos	274.337,85	248.755,45	25.582,40
60	Equipamentos e Mat. Permanente	16.444,50	15.031,50	1.413,00
	Total	7.186.898,02	6.184.739,50	1.002.158,52
	Especial			
87	Pessoal Civil	572.288,20	527.231,43	45.056,77
88	Outros Serviços e Encargos	4.087,73	3.415,24	672,49
	Total	576.375,93	530.646,67	45.729,26
	TOTAL GERAL	12.063.532,58	10.575.005,89	1.488.526,69

	ENSINO FUNDAMENTAL C/ REC NÃO VINC.			
	Ensino Fundamental			
62	Pessoal Civil	121.075,75	121.075,75	-
61	Obrigações Patronais	68.005,32	68.005,32	-
61	Obrigações Patronais	4.937,41	4.937,41	-
66	Outros Serviços e Encargos	3.157.903,38	2.917.989,48	239.913,90
85	Transferência do FUNDEF	13.283.222,03	13.209.616,66	73.605,37
68	Equipamentos e Mat. Permanente	26.296,08	14.285,79	12.010,29
83	Desp. Pessoal Civil - Merenda	483.925,88	401.016,61	82.909,27
84	Aplic. Diretas - Manut. Merenda	4.874.705,08	4.274.704,90	600.000,18
	Total	22.020.070,93	21.011.631,92	1.008.439,01
	Ensino Supletivo			
59	Material de Consumo	22.483,10	21.767,10	716,00
58	Outros Serviços e Encargos	10.568,19	10.568,19	-
	Total	33.051,29	32.335,29	716,00
	Assistência a Educandos - FUND) 08.47			
57	Material de Consumo	20.207,00	19.206,77	1.000,23
54	Apoio Financeiro a Estudantes	23.208,66	17.481,88	5.726,78
	Total	43.415,66	36.688,65	6.727,01
	TOTAL - 1 -	22.096.537,88	21.080.655,86	1.015.882,02
	ENSINO FUNDAMENTAL C/ REC. FUNDEF			
	Desp c/ Prof. Magistério			
69	Pessoal Civil	6.791.000,00	5.857.999,73	933.000,27
70	Obrigações Patronais	1.176.204,61	983.209,73	192.994,88
	Total	7.967.204,61	6.841.209,46	1.125.995,15
	Outras Despesas			
71	Material de Consumo	249.142,44	118.213,82	130.928,62
72	Obras e Instalações	139.500,00	8.100,00	131.400,00
73	Equipamentos e Mat. Permanente	104.446,42	23.056,19	81.390,23
	Total	493.088,86	149.369,81	343.719,05
	Aplicações Financeiras			
	Rendimentos de Aplic. Financeiras			-
	TOTAL - 2 -	8.460.293,47	6.990.579,27	1.469.714,20
	TOTAL (1+2)	30.556.831,35	28.071.235,13	2.485.596,22
	TOTAL GERAL	42.620.363,93	38.646.241,02	3.974.122,91



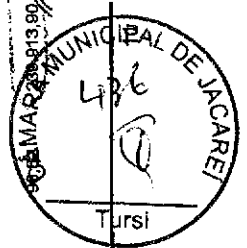
Prefeitura Municipal de Jacareí

Balancete da Despesa por Órgão - Orçamentária

Período de 01/12/2001 a 31/12/2001

Órgão 11 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO

Ficha Dotação	Especificação	Orçado		Suplem./Anul. Suplem./Anul.		Empenhado		Pago		Saldo	
		Período	Acumulado	Período	Acumulado	Período	Acumulado	Período	Acumulado	Empenhado	Pagar
53 11.01.319000.12.361.0901.2003	Manutenção Do Ensino	500.000,00	1.177.000,00	127.000,00	1.177.000,00	140.189,08	1.670.177,05	109.930,00	1.839.784,65	8.822,95	30.362,40
61 11.01.319000.12.361.0901.2003	Encargos Previdenciários	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.005,32	0,00	68.005,32	1.994,68	0,00
70 11.01.319000.12.361.0901.2015	Valorização Do Magisterio	762.000,00	415.000,00	415.112,48	415.112,48	415.112,48	1.176.204,61	233.141,11	983.208,73	795,39	192.984,88
63 11.01.319000.12.361.1201.2003	Encargos Previdenciários	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.937,41	0,00	4.937,41	62,59	0,00
52 11.01.319000.12.361.1201.2014	Manutenção Do Ensino	4.626.000,00	4.504.000,00	624.000,00	4.504.000,00	1.305,30	121.075,75	1.305,30	121.075,75	924,25	0,00
68 11.01.319000.12.361.1201.2015	Valorização Do Magisterio	5.586.000,00	1.205.000,00	1.225.000,00	1.205.000,00	1.408.938,82	6.791.000,00	669.835,66	5.857.999,73	0,00	933.000,27
83 11.01.319000.12.361.1205.2017	Manutenção Da Merenda	588.000,00	85.000,00	5.000,00	85.000,00	102.452,59	483.925,88	51.395,59	401.016,81	7.074,12	82.909,27
74 11.01.319000.12.365.1203.2014	Manutenção Do Ensino	2.503.000,00	2.420.000,00	1.450.000,00	2.420.000,00	1.614.657,76	4.923.000,00	853.032,89	4.161.375,13	0,00	761.624,87
79 11.01.319000.12.365.1204.2003	Encargos Previdenciários	280.000,00	0,00	0,00	0,00	10.289,68	280.000,00	10.289,68	280.000,00	0,00	0,00
76 11.01.319000.12.365.1204.2014	Manutenção Do Ensino	2.791.000,00	80.000,00	530.000,00	80.000,00	624.749,85	2.871.000,00	280.159,51	2.536.375,86	0,00	334.624,14
97 11.01.319000.12.367.1209.2014	Encargos Previdenciários	684.000,00	-110.000,00	-110.000,00	-110.000,00	32.803,06	572.288,20	19.710,86	527.231,43	1.711,80	45.056,77
64 11.01.342000.12.361.0901.2003	Transferências A União	50.000,00	-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35 11.01.343000.12.361.1201.2014	Transferências A Estados E Ao Distrito Federal	11.401.500,00	1.882.000,00	282.000,00	1.882.000,00	743.699,00	13.283.222,03	1.238.236,33	13.209.616,66	277,87	73.605,37
66 11.01.349000.12.122.0402.2014	Manutenção Do Ensino	60.000,00	215.000,00	-65.000,00	215.000,00	-4.703,81	274.337,85	10.758,39	248.755,45	682,15	25.582,40
66 11.01.349000.12.361.1201.2014	Manutenção Do Ensino	718.000,00	2.440.000,00	-80.000,00	2.440.000,00	2.558,63	3.157.903,38	188.582,22	2.917.989,48	0,00	0,00





Prefeitura Municipal de Jacareí

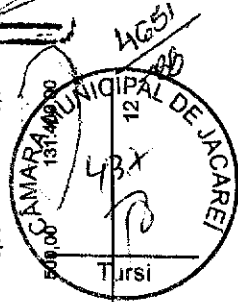
Órgão 11 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO

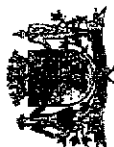
Balancete da Despesa por Órgão - Orçamentária

Período de 01/12/2001 a 31/12/2001

<u>Ficha Dotação</u>	<u>Especificação</u>	<u>Orçado</u>	<u>Suplem./Anul. Período</u>	<u>Suplem./Anul. Acumulado</u>	<u>Empenhado Período</u>	<u>Empenhado Acumulado</u>	<u>Pago Período</u>	<u>Pago Acumulado</u>	<u>Saldo Empenhado</u>	<u>Saldo Pagar</u>
71 11.01.349000.12.361.1201.1001	Manutenção Diretas	200.000,00	-167.000,00	53.000,00	249,50	249.142,44	11.783,55	118.213,62	3.857,56	130.928,62
84 11.01.349000.12.361.1205.2017	Manutenção Diretas	5.550.000,00	-105.000,00	-855.000,00	2.860,00	4.874.705,08	504.658,12	4.274.704,90	294,92	800.000,18
54 11.01.349000.12.362.1212.2018	Manutenção Diretas	20.000,00	3.298,00	3.298,00	3.382,80	23.206,68	198,80	17.481,88	89,34	5.728,78
57 11.01.349000.12.363.1206.2014	Manutenção Diretas	20.000,00	-4.298,00	702,00	0,00	20.207,00	0,00	19.206,77	498,00	1.000,23
55 11.01.349000.12.364.1208.2024	Transporte Universitário	20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75 11.01.349000.12.365.1203.2014	Manutenção Diretas	515.000,00	-177.000,00	-377.000,00	18.051,49	136.835,05	38.863,90	111.283,63	1.064,95	25.871,42
80 11.01.349000.12.365.1204.2014	Manutenção Diretas	465.000,00	-195.000,00	565.000,00	14.841,10	1.018.866,93	8.843,79	984.735,58	1.133,07	34.131,35
59 11.01.349000.12.366.1215.2014	Manutenção Diretas	10.000,00	-4.000,00	1.000,00	0,00	10.588,19	1.800,00	10.588,19	431,81	0,00
59 11.01.349000.12.366.1218.2014	Manutenção Diretas	30.000,00	-12.000,00	-7.000,00	225,00	22.483,10	298,00	21.767,10	516,90	716,00
88 11.01.349000.12.367.1209.2014	Manutenção Diretas	11.000,00	-11.000,00	-8.000,00	203,54	4.087,73	274,70	3.415,24	912,27	672,49
60 11.01.459000.12.122.0402.1001	Equipamentos E Material Permanente	30.000,00	-23.000,00	-13.000,00	-28,00	16.444,50	0,00	16.031,50	555,50	1.413,00
68 11.01.459000.12.361.1201.1001	Equipamentos E Material Permanente	200.000,00	-120.000,00	-170.000,00	19.130,56	26.288,08	9.390,00	14.285,79	3.703,92	12.010,29
73 11.01.459000.12.361.1201.1001	Equipamentos E Material Permanente	50.000,00	55.000,00	55.000,00	85.158,73	104.446,42	3.780,00	23.058,19	553,58	81.380,23
67 11.01.459000.12.361.1201.1005	Obras Educacionais	2.450.000,00	-150.000,00	-2.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72 11.01.459000.12.361.1201.1005	Obras Educacionais	50.000,00	-310.000,00	90.000,00	131.400,00	139.500,00	8.100,00	8.100,00	500,00	131.400,00

Folha 1.º 570
Folha 2.º 10532/226101





Prefeitura Municipal de Jacareí

Balancete da Despesa por Órgão - Orcamentaria

Período de 01/12/2001 a 31/12/2001

Órgão 11 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCACAO

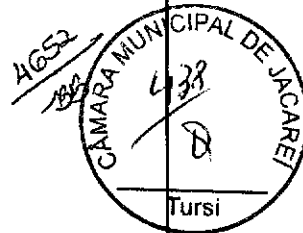
Ficha Dotação Especificação

86	11.01.459000.12.361.1205.1001	Aplicações Diretas Equipamentos E Material Permanente
85	11.01.459000.12.361.1205.1013	Aplicações Diretas Obras Referente A Merenda Escolar
77	11.01.459000.12.365.1203.1001	Aplicações Diretas Equipamentos E Material Permanente
76	11.01.459000.12.365.1203.1005	Aplicações Diretas Obras Educacionais
82	11.01.459000.12.365.1204.1001	Aplicações Diretas Equipamentos E Material Permanente
84	11.01.459000.12.365.1204.1012	Aplicações Diretas Construção De Creches
89	11.01.459000.12.367.1209.1001	Aplicações Diretas Equipamentos E Material Permanente

Total do Órgão :

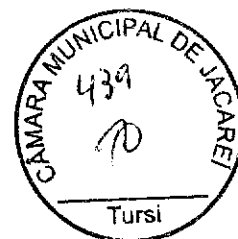
Orcado	Suplem./Anul. Período	Suplem./Anul. Acumulado	Empenhado Período	Empenhado Acumulado	Pago Período	Pago Acumulado	Saldo Empenhado	Saldo Pagar
2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.000,00	98.000,00	138.000,00	154.968,13	168.003,57	20,00	8.528,14	1.896,43	157.474,43
205.000,00	-105.000,00	-205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.000,00	-21.000,00	98.000,00	64.282,69	118.644,70	1.440,00	48.761,28	355,30	71.883,42
500.000,00	-88.000,00	-488.000,00	0,00	11.747,00	0,00	11.747,00	253,00	0,00
1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
41.531.500,00	1.727.000,00	1.127.000,00	5.586.874,78	42.620.363,93	4.265.994,20	38.646.241,02	38.138,07	3.974.122,91

Feito em 31/12/2001
Pelo Sec. 10192/2001



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREI
APURAÇÃO DAS DESPESAS DO ENSINO - APRESENTADO PELA AUDITORIA - AJUSTADO
QUADRO APRESENTADO NO PROCESSO
Processo - Ita 4684

ANEXO 02



RCHA		ANTERIOR		
		EMPENHADO	PAGO	A PAGAR
	ENSINO INFANTIL / ESPECIAL			
	Creche			
78	Pessoal Civil	2.871.000,00	2.536.375,86	334.624,14
79	Obrigações Patronais	280.000,00	280.000,00	-
80	Material de Consumo	725,80	725,80	-
80	Remuneração Serviços Pessoais	13.000,00	13.000,00	-
80	Outros Serviços e Encargos	1.005.141,13	971.009,78	34.131,35
44	Subvenções Sociais	285.115,10	240.118,48	44.996,62
81	Obras e Instalações	11.747,00	11.747,00	-
82	Equipamentos e Mat. Permanente	118.644,70	46.761,28	71.883,42
	Total	4.585.373,73	4.099.738,20	485.635,53
	Pré Escola			
74	Pessoal Civil	4.902.554,79	4.140.929,92	761.624,87
74	Obrigações Patronais	20.445,21	20.445,21	-
75	Material de Consumo	126.621,17	100.949,75	25.671,42
75	Remuneração Serviços Pessoais	9.413,88	9.413,88	-
75	Outros Serviços e Encargos	900,00	900,00	-
77	Equipamentos e Mat. Permanente	166.003,57	8.529,14	157.474,43
	Total	5.225.938,62	4.281.167,90	944.770,72
	Especial			
87	Pessoal Civil	569.084,54	524.027,77	45.056,77
87	Obrigações Patronais	3.203,66	3.203,66	-
88	Outros Serviços e Encargos	4.067,73	3.415,24	672,49
	Grupo de Despesas 3490	30.895,50	-	30.895,50
	Total	607.271,43	530.648,67	76.622,76
	TOTAL GERAL INFANTIL E ESPECIAL	10.418.583,78	8.911.552,77	1.507.031,01
	(-) Restos a pagar	1.507.031,01	-	-
	TOTAL GERAL APÓS EXCLUSÃO	8.911.552,77	8.911.552,77	1.507.031,01

	ENSINO FUNDAMENTAL C/ REC NÃO VINC.			
	Ensino Fundamental			
62	Pessoal Civil	121.075,75	121.075,75	-
61	Obrigações Patronais	72.942,73	72.942,73	-
66	Material de Consumo	14.614,20	14.614,20	-
66	Outros Serviços e Encargos	3.143.289,18	2.903.375,28	239.913,90
65	Transferência do FUNDEF	13.283.222,03	13.283.222,03	-
43	Contribuições Correntes	935.070,79	881.675,87	53.395,12
68	Equipamentos e Mat. Permanente	26.296,08	14.285,79	12.010,29
	Total	17.696.610,76	17.291.191,45	305.319,31
	Ensino Supletivo			
59	Material de Consumo	22.483,10	21.767,10	716,00
59	Outros Serviços e Encargos	10.568,19	10.568,19	-
	Total	33.051,29	32.335,29	716,00
	Assistência a Educandos - FUNDJ 08.47			
57	Material de Consumo	-	-	-
54	Apoio Financeiro a Estudantes	-	-	-
	Total	-	-	-
	TOTAL - 1-	17.629.662,05	17.323.526,74	306.035,31
	ENSINO FUNDAMENTAL C/ REC. FUNDEF			
	Desp c/ Prof. Magistério			
69	Pessoal Civil	6.216.115,11	5.741.908,89	933.000,27
70	Obrigações Patronais	1.164.320,05	971.325,17	192.994,88
69	Salário Família	1.247,81	1.247,81	-
	Total	7.381.682,97	6.714.481,87	1.125.995,15
	Outras Despesas			
69	Pessoal Civil	114.843,03	114.843,03	-
70	Obrigações Patronais	11.884,56	11.884,56	-
71	Material de Consumo	249.142,44	118.213,62	130.928,82
72	Obras e Instalações	139.500,00	8.100,00	131.400,00
73	Equipamentos e Mat. Permanente	104.446,42	23.056,19	81.390,23
	Grupo de Despesas 3190	458.794,05	-	458.794,05
63	Pessoal Civil	1.670.177,05	1.639.784,65	30.392,40
56	Outros Serviços e Encargos	274.337,85	248.756,45	25.582,40
60	Equipamentos e Mat. Permanente	16.444,50	15.031,50	1.413,00
	Total	3.039.569,90	2.179.669,00	401.106,85
	Aplicações Financeiras			
	Rendimentos de Aplc. Financeiras	-	-	-
	TOTAL - 2 -	10.421.262,87	8.894.150,87	1.527.102,00
	TOTAL (1+2)	28.050.814,92	26.217.677,61	1.833.137,31
	(-) VALOR CONTR. AO FUNDEF	13.283.222,03	-	-
	(+) VALOR EFET. RETIDO AO FUNDEF	5.268.490,57	-	-
	(-) Transporte de Alunos	286.526,60	-	-
	(-) Casa	1.202.477,44	-	-
	(-) Desp. Rec. Aplc. Financeira	4.172,73	-	-
	(+) Saldo em Conta Vinculada	15.273,88	-	-
	(-) Restos a pagar	1.775.749,51	-	-
	TOTAL ENSINO FUNDAMENTAL	16.782.431,06	26.217.677,61	1.833.137,31
	TOTAL GERAL INF. ESP. E FUNDAM.	25.693.983,83	35.129.230,38	3.340.168,32

Diferença R\$ 1,10



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Fl. n.º 94
TC-1932/026/01
Proc. Kella



Assim sendo, refizemos os cálculos para neles incluir os valores retrocitados, que passam a ter seguinte configuração:

APLICAÇÃO NO ENSINO	
Total das Receitas Provenientes de Impostos	R\$114.242.809,88
Total da aplicação obrigatória (25%)	R\$ 28.560.702,47

ENSINO INFANTIL	
Valor empenhado fl. 581 do ac. 2	R\$ 8.911.552,77
Total	R\$ 8.911.552,77

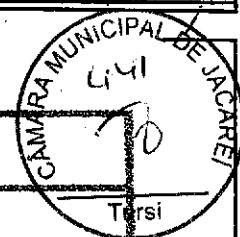
ENSINO FUNDAMENTAL	
Valor empenhado fl. 581 do ac. 2	R\$ 14.821.472,76
(+) Saldo conta Qese	R\$ 506.858,22
(+) Despesas com Pessoal da Merenda	R\$ 401.016,61
Total	R\$ 15.729.347,59
Total das Despesas	R\$ 24.640.900,36

Total das Despesas	R\$ 24.640.900,36	21,57%
Total das Receitas	R\$ 114.242.809,81	



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

Fl. n.º 95
TC-1932/026/01
Proc. Reza



ENSINO FUNDAMENTAL - 60%		
Valor mínimo a ser aplicado	R\$ 17.136.421,48	
Total Aplicado no Fundamental	R\$ 15.729.347,59	55,07%
Total da Aplicação Obrigatória (25%)	R\$ 28.560.702,47	

Ante o exposto e demonstrado, vê-se que a Prefeitura Municipal de Jacareí, aplicou o correspondente a 21,57% na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, cujo mínimo é de 25%, faltando R\$ 3.919.802,09 (3,43%), e no Ensino Fundamental aplicou 55,07% ou 13,77%, não dando integral cumprimento ao disposto no § 5º do artigo 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, da Constituição Federal, que determina aplicação mínima de 60%, ou seja, 15% das Receitas de Impostos.

É a manifestação que submetemos à consideração de Vossa Senhoria.

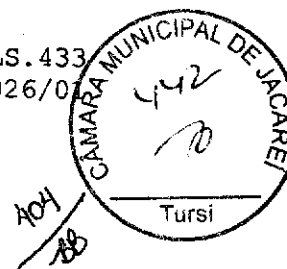
A.T.J., 14 de maio de 2003

Delza Aparecida Pereira de Araujo
Agente da Fiscalização Financeira
À disposição da ATJ-Econômica



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

FLS. 433
TC- 1932/026/01



PROCESSO : TC-1932/026/01
INTERESSADA : PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
ASSUNTO : APLICAÇÃO NO ENSINO
EXERCÍCIO : 2001

Senhor Assessor Procurador chefe,

Retornam os presentes autos a esta Unidade de Cálculos e em atenção ao r. despacho de fl.432, procedemos à análise do processado, ante as alegações de defesa constante de fls.179 e seguintes, no que diz respeito a aplicação no ensino.

Conforme manifestação desta Unidade às fls. 93/95, não acolheu o solicitado pela Origem, quanto a inclusão das despesas com transporte de alunos e os valores inscritos em restos a pagar glosados por falta de lastro financeiro.

Por outro lado, considerou os dispêndios com Pessoal Civil (merendeiras) o qual não tinha sido computado pela D. auditoria, com esta inclusão a municipalidade aplicou na MDE 21,57% e no ensino fundamental 55,07%, o quais foram ratificados pela Unidade Jurídica, chefia e SDG (fls.96/103).

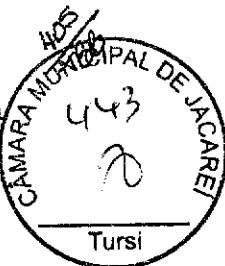
Na nova peça recursal apresentada a partir das fls.179, a Municipalidade contesta a exclusão de R\$ 1.960.959,40, sob a alegação de que teriam sido erroneamente classificadas com sendo da subfunção 122 - Administração geral, ao invés de 361 - Ensino fundamental, quer ver também incluído nos cálculos os valores inscritos em restos a pagar subtraído dos cálculos por falta de lastro financeiro.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

FLS.434
TC- 1932/026/01

Quanto a inclusão das despesas que foram classificadas erroneamente, mesmo que, consideramos o requerido, a municipalidade fica aquém do limite permitido pelo artigo 212 da Carta Magna, com aplicação de 23,28¹%, entretanto, da cumprimento ao disposto no § 5º do artigo 60 do ADCT com aplicação de 61,93²%.



Quanto aos valores inscritos em restos a pagar, entendemos que o requerido não possa prosperar, vez que, a Municipalidade não possuía saldo financeiro em 31/12/01, para honrar os compromissos assumidos.

É a manifestação que submetemos à consideração de Vossa Senhoria.

ATJ, em 05 de agosto de 2004.

Sérgio Luiz Bicalho

Auxiliar da Fiscalização Financeira V
À disposição da ATJ-Econômica

¹ TOTAL DA RECEITAS DE IMPOSTOS
APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA

R\$ 114.242.809,88
R\$ 28.560.702,47

TOTAL DAS DESPESAS (FL.94)
(+) DESPESAS CLASSIFICADAS ERRONEAMENTE
TODAS DAS DESPESAS
TOTAL DAS RECEITAS

R\$ 24.640.900,36
R\$ 1.960.959,40
R\$ 26.601.859,76 = 23,28%
R\$ 114.242.809,81

² ENSINO FUNDAMENTAL
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO

R\$ 17.136.421,48

TOTAL APLICADO
(+) DESPESAS CLASSIFICADAS ERRONEAMENTE
TOTAL DAS DESPESAS
TOTAL DA APLICAÇÃO OBRIGATÓRIA

R\$ 15.729.347,59
R\$ 1.960.959,40
R\$ 17.690.959,40 = 61,93%
R\$ 28.560.702,47

TUES

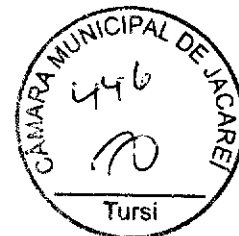
CAPTURAÇÃO DAS DESPESAS DO ENSINO FUNDAMENTAL E DO ENSINO INFANTIL ESPECIAL PELA AUDITORIA

7,80%

AJUSTE DE SALDO RESTOS A PAGAR 2001

INCLUSÃO

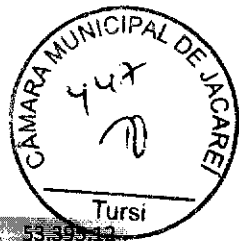
CREDOR	FICHA	VALOR	
ASSOCIACAO PAIS E AMIGOS DO DOWN	43	0,40	
CRANCA ESPECIAL DE PAIS E COMPANHEIROS	43	27.936,44	
JACAREI AMPARA MENORES	43	0,07	
JACAREI AMPARA MENORES	43	25.458,21	53.395,12
ASSOCIACAO AUX FRATERNAL COM JOSE BENTO	44	6.160,00	
GRUPO ESPIRITA IRMÃ ANGELA	44	38.836,62	44.996,62



EXCLUSÃO

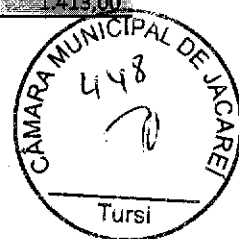
CREDOR	FICHA	VALOR	
ALCANCE ESCOLA TECNICA E PROF	54	304,00	
CENTRO DE DESENV TECNOLOG REC HUMA	54	384,00	
ECOMPO ESCOLA POLITEC DE 2G COM MANOEL	54	259,24	
ESC TECN PROF EVERARDO PASSOS ETEP	54	494,00	
ESC TECN PROF EVERARDO PASSOS ETEP	54	494,00	
ESCOLA DE ENFERMAGEM TABLEAU	54	85,00	
ESCOLA DE ENFERMAGEM TABLEAU	54	170,00	
INSTITUTO DE TECNOLOGIA DE JACAREI	54	1.456,00	
INSTITUTO DE TECNOLOGIA DE JACAREI	54	700,00	
INSTITUTO DE TECNOLOGIA DE JACAREI	54	700,00	
SOC. MANTENEDORA DE ENS. JACAREI ESC. 2G. ANTO	54	140,54	
SOC. MANTENEDORA DE ENS. JACAREI ESC. 2G. ANTO	54	270,00	
SOC. MANTENEDORA DE ENS. JACAREI ESC. 2G. ANTO	54	270,00	5.726,78
EBE EMPRESA BANDEIRANTE DE ENERGIA	57	0,23	
EBE EMPRESA BANDEIRANTE DE ENERGIA	57	1.000,00	1.000,23
CECILIA RAAD BOUTROS	84	1.651,00	
SP PRODUTOS ALIMENTICIOS E SERVIÇOS LTDA	84	163.992,40	
SP PRODUTOS ALIMENTICIOS E SERVIÇOS LTDA	84	112.740,40	
SP PRODUTOS ALIMENTICIOS E SERVIÇOS LTDA	84	160.808,19	
SP PRODUTOS ALIMENTICIOS E SERVIÇOS LTDA	84	160.808,19	600.000,18

RELATORIO POR CREDOR DE RESTOS A PAGAR EM 31/12/2001
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

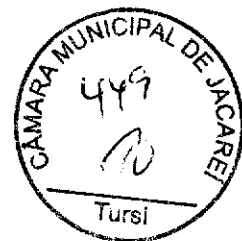


CREDOR	FICHA	EMPENHO	DATA	RESTO A PAGAR
ASSOCIACAO PAIS E AMIGOS DO DOWN	43	1452/2001	22/03/2001	0,40
CRIANCA ESPECIAL DE PAIS E COMPANHEIROS	43	7168/2001	11/10/2001	27.936,44
JACAREI AMPARA MENORES	43	1463/2001	22/03/2001	0,07
JACAREI AMPARA MENORES	43	7169/2001	11/10/2001	25.458,21
ASSOCIACAO AUX FRATERNOM COM JOSE BENTO	44	1457/2001	22/03/2001	6.160,00
GRUPO ESPIRITA IRMÃ ANGELA	44	1462/2001	22/03/2001	38.836,62
FOLHA DE PAGAMENTO	53	6392/2001	31/08/2001	133,32
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9256/2001	19/12/2001	10,00
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9579/2001	28/12/2001	1.141,27
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9580/2001	28/12/2001	937,48
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9581/2001	28/12/2001	1.141,27
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9582/2001	28/12/2001	1.141,27
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9726/2001	28/12/2001	2.775,01
FOLHA DE PAGAMENTO	53	9750/2001	28/12/2001	23.112,78
ADACHI & ADACHI	56	3115/2001	28/05/2001	448,00
ADACHI & ADACHI	56	3116/2001	28/05/2001	552,00
ARTEC COML LTDA	56	2790/2001	17/05/2001	129,00
ARTEC COML LTDA	56	8500/2001	03/12/2001	785,06
COLOR SMAGE CENTER MAT FOTOGRAFICOS LTDA	56	3310/2001	04/06/2001	132,00
COLOR SMAGE CENTER MAT FOTOGRAFICOS LTDA	56	6703/2001	27/09/2001	18,00
COLUMBIA COMERCIAL PAULISTA	56	8953/2001	11/12/2001	466,60
COMERCIAL PHENIX PROD HOSP LTDA	56	8915/2001	11/12/2001	199,00
EBE EMPRESA BANDEIRANTE DE ENERGIA	56	6209/2001	14/09/2001	661,23
EDK TELECOMUNICACOES LTDA ME	56	1159/2001	12/03/2001	160,00
EDSON TOLEDO ALBINO	56	8474/2001	03/12/2001	20,00
EMPRESA BRASIL TELECOMUNICACOES EMBRATEL	56	7979/2001	08/11/2001	11,21
FURRIEL E FILHO LTDA	56	1394/2001	20/03/2001	0,60
GLOBO PAPELARIA MATERIAL ESCR E TECN	56	2045/2001	19/04/2001	6,30
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	56	8932/2001	11/12/2001	559,04
JACAUTO COMERCIO VEICULOS	56	653/2001	09/02/2001	195,15
JACAUTO COMERCIO VEICULOS	56	5505/2001	27/08/2001	92,32
JOSE RENATO DE CARVALHO COELHO	56	7972/2001	08/11/2001	0,50
JOSE RENATO DE CARVALHO COELHO	56	8233/2001	21/11/2001	859,00
JTF DA CUNHA ME	56	5707/2001	30/08/2001	2.489,00
KAZUKO MIYATA BAZAR ME	56	3712/2001	18/06/2001	22,00
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	56	4118/2001	10/07/2001	413,82
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	56	4122/2001	10/07/2001	16,72
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	56	9069/2001	13/12/2001	495,10
LIMP TUDO COM E REPRESENTACAO LTDA	56	8972/2001	11/12/2001	2.439,76
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	56	3630/2001	13/06/2001	32,00
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	56	5562/2001	28/08/2001	2,00
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	56	5576/2001	28/08/2001	167,30
MARGARETE APARECIDA MORRONI SANTOS ME	56	8438/2001	28/11/2001	1.786,66
MARIA DE LOURDES ARRUDA GUERRA	56	4070/2001	10/07/2001	1.600,00
MAX FER COMERCIAL LTDA	56	8503/2001	03/12/2001	90,00
MERCADO ATIVO COM REPRES LTDA	56	4858/2001	10/08/2001	316,00
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	56	8502/2001	03/12/2001	315,90
OSVALDO YOSHIDA	56	5662/2001	30/08/2001	109,68
PLATI COM PRODTS DE LIMPEZA	56	4121/2001	10/07/2001	908,58
PODIUM COML SERVICE LTDA	56	5234/2001	21/08/2001	46,08
PROLIM PRODTS PARA LIMPEZA LTDA	56	8893/2001	11/12/2001	66,96
SKILO PAPELARIA LIVRARIA E BAZAR LTDA - ME	56	5577/2001	28/08/2001	244,31
SOBEL INDÚSTRIA E COM. DE PROD. DE LIMPEZA LTDA	56	4131/2001	10/07/2001	401,67
SOBEL INDÚSTRIA E COM. DE PROD. DE LIMPEZA LTDA	56	8907/2001	11/12/2001	79,20
SOLANGE DAS GRAÇAS BATISTA VAZ PINTO	56	349/2001	23/01/2001	50,86
SOLANGE DAS GRAÇAS BATISTA VAZ PINTO	56	8649/2001	04/12/2001	93,23
SUPERMERCADO SHIBATA DE JACARÉ LTDA	56	2115/2001	20/04/2001	152,79
SUPERMERCADO SHIBATA DE JACARÉ LTDA	56	5489/2001	27/08/2001	242,40
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELES P	56	5304/2001	18/07/2001	6.854,97
TERRÃO COMÉRCIO E REPRESENTÇÕES	56	4120/2001	10/07/2001	280,40
VALE TELEMÁTICA SERVIÇOS E LOCAÇÕES LTDA	56	3570/2001	12/06/2001	570,00
DIGIMAC COM P/ MAQUIN ESCRITORIO	59	3067/2001	24/05/2001	80,00
KAZUKO MIYATA BAZAR ME	59	5654/2001	30/08/2001	8,00

KAZUKO MIYATA BAZAR ME	59	8641/2001	04/12/2001	225,00	
NURTATI RAHARDJA ME	59	3405/2001	06/06/2001	32,00	
SACARIA OURO BRANCO LTDA	59	4631/2001	06/08/2001	276,00	
VERA LUCIA DE SOUZA MARTINS	59	3827/2001	28/06/2001	95,00	716,00
EDITORAL ALFA OMEGA LTDA	60	6224/2001	14/09/2001	28,50	
EDITORAL ALFA OMEGA LTDA	60	6272/2001	17/09/2001	34,50	
ULTRA LOJAS LAR E LAZER LTDA	60	4932/2001	13/08/2001	1.350,00	1.413,00
ALVAPAR FERRAGENS E FERRAMENTAS LT	66	8803/2001	10/12/2001	43,00	
ARTEC COML LTDA	66	6724/2001	28/09/2001	7.773,65	
ARTEC COML LTDA	66	8493/2001	03/12/2001	987,21	
BAZAR A G PASCON LTDA	66	9221/2001	18/12/2001	52,00	
B I ROSA PARRA & CIA LTDA ME	66	8126/2001	14/11/2001	5.880,00	
BRAS SET COM DE PROD PARA OFF SET LTDA	66	9033/2001	12/12/2001	1.176,00	
COLOR SMAGE CENTER MAT FOTOGRAFICOS LTDA	66	8176/2001	19/11/2001	30,00	
COLUMBIA COMERCIAL PAULISTA	66	8880/2001	11/12/2001	2.349,70	
COMERCIAL E IMPORTADORA SOARES & SILVA LT	66	9342/2001	20/12/2001	35,00	
COMERCIAL E IMPORTADORA SOARES & SILVA LT	66	9374/2001	20/12/2001	22,50	
COMERCIAL PHENIX PROD HOSP LTDA	66	8872/2001	11/12/2001	413,92	
D A COUTINHO & CIA LTDA	66	1049/2001	08/03/2001	217,20	
D A COUTINHO & CIA LTDA	66	9219/2001	18/12/2001	108,00	
DEDETIZADORA DO VALE COM SERV LTDA ME	66	9513/2001	21/12/2001	1.970,80	
DEP CACULA JACAREI MAT P/ CONSTRUCAO	66	7727/2001	30/10/2001	81,12	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	66	9031/2001	12/12/2001	693,36	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	66	9383/2001	20/12/2001	32,90	
DILMA MARIA MORAES CARNEIRO	66	9392/2001	20/12/2001	3.600,00	
DONIZETTI PIRES JACAREI MR	66	7708/2001	29/10/2001	4.000,00	
EBE EMPRESA BANDEIRANTE DE ENERGIA	66	175/2001	17/01/2001	1,59	
EDSON GRANDE CHAVES TRANSPORTES	66	417/2001	31/01/2001	400,00	
EMPRESA BRASIL TELECOMUNICACOES EMBRATEL	66	178/2001	17/01/2001	46,93	
EMPRESA BRASIL TELECOMUNICACOES EMBRATEL	66	7744/2001	31/10/2001	974,81	
EMPRESA BRASIL TELECOMUNICACOES EMBRATEL	66	7825/2001	01/11/2001	289,24	
ESOFER COM DE PROD SIDERURGICOS	66	9135/2001	17/12/2001	1.056,00	
EXPRESSO JAMBEIRO TRANSPORTE E TURISMO LTDA	66	1772/2001	05/04/2001	0,08	
EXPRESSO JAMBEIRO TRANSPORTE E TURISMO LTDA	66	4247/2001	19/07/2001	620,08	
EXPRESSO JAMBEIRO TRANSPORTE E TURISMO LTDA	66	5763/2001	03/09/2001	785,22	
GLOBO PAPELARIA MATERIAL ESCR E TECN	66	2049/2001	19/04/2001	40,50	
GRAFICA STATUS LTDA	66	8702/2001	05/12/2001	340,00	
GUSTAO ESPORTES LTDA	66	9319/2001	19/12/2001	362,00	
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	66	8696/2001	05/12/2001	1.664,00	
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	66	8876/2001	11/12/2001	807,60	
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	66	9710/2001	28/12/2001	770,00	
INTELEG TELECOMUNICACOES LTDA	66	181/2001	17/01/2001	143,68	
ISAMIX COMERCIAL	66	3669/2001	13/06/2001	315,00	
ISAMIX COMERCIAL	66	8494/2001	03/12/2001	1.559,60	
JACAREI TRANSPORTE URBANO	66	402/2001	30/01/2001	78.000,00	
JACAREI TRANSPORTE URBANO	66	1741/2001	04/04/2001	56.000,00	
JACAUTO COMERCIO VEICULOS	66	4686/2001	06/08/2001	624,54	
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	66	8879/2001	11/12/2001	1.069,76	
LIMP TUDO COM E REPRESENTACAO LTDA	66	8877/2001	11/12/2001	355,84	
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	66	2048/2001	19/04/2001	420,10	
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	66	8686/2001	05/12/2001	126,00	
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	66	8994/2001	11/12/2001	725,20	
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	66	9375/2001	20/12/2001	637,50	
LUIZ BARCO ME	66	5405/2001	24/08/2001	14.400,00	
MARCELO SANTOS MANETTI CACAPAVA ME	66	9035/2001	12/12/2001	3.146,00	
MARGARETE APARECIDA MORRONI SANTOS ME	66	8435/2001	28/11/2001	14.293,34	
MAZZUACO COM PROD SIDERURGICOS LTDA	66	9137/2001	17/12/2001	1.200,00	
M P CONSULTORIA EM TELEINFORMATICA SC LTDA	66	9175/2001	17/12/2001	104,70	
NIKKEYPAR COMERCIAL DE JACAREI LTDA	66	9032/2001	12/12/2001	261,00	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	66	2050/2001	19/04/2001	1.049,40	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	66	6733/2001	28/09/2001	2.718,18	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	66	9384/2001	20/12/2001	52,50	
NURTATI RAHARDJA ME	66	9026/2001	12/12/2001	756,00	
NURTATI RAHARDJA ME	66	9030/2001	12/12/2001	149,80	
NURTATI RAHARDJA ME	66	9123/2001	17/12/2001	528,00	
NURTATI RAHARDJA ME	66	9778/2001	28/12/2001	697,50	
OPTICA FOTO PENELUPPI LTDA	66	9341/2001	20/12/2001	220,00	
PARMALAT BRASIL LTDA	66	9548/2001	27/12/2001	6.960,60	



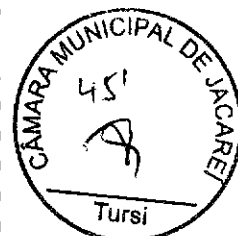
PLATI COM PRODTS DE LIMPEZA	66	3679/2001	13/06/2001	1.455,18	
PROLIM PRODTS PARA LIMPEZA LTDA	66	8881/2001	11/12/2001	108,72	
RODRIGO TOLOSA RICO ME	66	9306/2001	19/12/2001	240,00	
RODRIGO TOLOSA RICO ME	66	9318/2001	19/12/2001	623,00	
SEDISA - COM. PRODS. SIDERURGICOS LTDA	66	9136/2001	17/12/2001	628,32	
SILVEIRA E BARRETO - COM. DE VIDROS LTDA - ME	66	1788/2001	06/04/2001	463,54	
SKILO PAPELARIA LIVRARIA E BAZAR LTDA - ME	66	9369/2001	20/12/2001	854,50	
SP PRODUTOS ALIMENTÍCIOS E SERVIÇOS LTDA	66	9517/2001	21/12/2001	7.200,00	
SPOT DOIS PAPELARIA LTDA	66	8995/2001	11/12/2001	62,50	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELES	66	172/2001	17/01/2001	393,55	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELES	66	1217/2001	13/03/2001	113,03	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELES	66	3480/2001	08/06/2001	201,66	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELES	66	4327/2001	20/07/2001	575,35	
TICHEK SERVIÇOS S/A	66	9500/2001	21/12/2001	2.160,00	
TRO-LO-LAN-DIA IND. COM. BRINQUEDOS EDUCATIVO	66	9305/2001	19/12/2001	56,00	
UNIVERSO COMPONENTES ELÉTRICOS LTDA	66	8784/2001	07/12/2001	639,90	239.913,90
BRAS SET COM DE PROD PARA OFF SET LTDA	68	8693/2001	05/12/2001	1.496,00	
LOJAS COLOMBO AS	68	9611/2001	28/12/2001	569,85	
LOJAS COLOMBO AS	68	9635/2001	28/12/2001	1.934,00	
LORDIVAN DA S FREITAS ME	68	1206/2001	13/03/2001	25,90	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	68	8841/2001	10/12/2001	4.170,00	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	68	8858/2001	11/12/2001	690,00	
PPA DECORACOES LTDA ME	68	9327/2001	19/12/2001	3.070,71	
SKILO PAPELARIA LIVRARIA E BAZAR LTDA - ME	68	6100/2001	13/09/2001	40,85	
SKILO PAPELARIA LIVRARIA E BAZAR LTDA - ME	68	6641/2001	26/09/2001	12,98	12.010,29
FOLHA DE PAGAMENTO	69	5958/2001	31/08/2001	103.800,58	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	6993/2001	31/08/2001	74.374,76	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	7376/2001	22/10/2001	5.534,63	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9155/2001	17/12/2001	10,00	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9704/2001	28/12/2001	1.305,30	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9728/2001	28/12/2001	458.794,05	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9752/2001	28/12/2001	250.518,90	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9769/2001	28/12/2001	5.975,21	
FOLHA DE PAGAMENTO	69	9770/2001	28/12/2001	7.219,52	
INSS	69	1869/2001	10/04/2001	2.862,42	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	69	9771/2001	28/12/2001	18.370,52	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	69	9772/2001	28/12/2001	1.200,00	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	69	9791/2001	28/12/2001	3.034,38	933.000,27
FOLHA DE PAGAMENTO	70	6394/2001	31/08/2001	5.269,66	
FOLHA DE PAGAMENTO	70	9577/2001	28/12/2001	1.932,16	
FOLHA DE PAGAMENTO	70	9729/2001	28/12/2001	94.016,34	
FOLHA DE PAGAMENTO	70	9751/2001	28/12/2001	91.382,05	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	70	9795/2001	28/12/2001	394,67	192.994,88
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	71	8103/2001	13/11/2001	930,51	
DOMINANTE IMPRESSAO DIGITAL LTDA	71	7411/2001	23/10/2001	1.650,00	
FUNDACAO VALEPARAIBANA DE ENSINO	71	2467/2001	08/05/2001	116.750,00	
IND COM ART CIMENTO GILVAN LTDA	71	6795/2001	01/10/2001	107,50	
IND COM ART CIMENTO GILVAN LTDA	71	9713/2001	28/12/2001	107,50	
MAX FER COMERCIAL LTDA	71	7872/2001	05/11/2001	7.690,31	
M G DE OLIVEIRA JACAREI ME	71	6794/2001	01/10/2001	139,00	
M G DE OLIVEIRA JACAREI ME	71	9414/2001	28/12/2001	139,00	
PRIMOS DEPOSITO MAT DE CONSTR JACAREI LTDA ME	71	6559/2001	24/09/2001	2.170,00	
PRIMOS DEPOSITO MAT DE CONSTR JACAREI LTDA ME	71	6560/2001	24/09/2001	1.120,00	
TAMI DISTRIBUIDORA DE MAT. DE CONSTRUÇÃO LTDA	71	6365/2001	19/09/2001	125,00	130.928,82
AVELINO ENGENHARIA E CONSTRUCAO	72	9530/2001	26/12/2001	131.400,00	131.400,00
AÇÃO DE ARTEFATOS DE ACO LTDA	73	9634/2001	28/12/2001	40.463,00	
GAZIN COMERCIO DE MOVEIS	73	9362/2001	20/12/2001	690,00	
HERIBERTA MENDONZA RECHE ME	73	9301/2001	19/12/2001	2.376,00	
JP ALCANTARA E CIA LTDA	73	9612/2001	28/12/2001	10.761,00	
LOJAS COLOMBO AS	73	9363/2001	20/12/2001	1.810,00	
LOJAS COLOMBO AS	73	9607/2001	28/12/2001	14.283,73	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	73	9326/2001	19/12/2001	702,00	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	73	9637/2001	28/12/2001	10.283,00	
SOUZA E LIMA PAPEL E LIVRARIA LTDA - ME	73	4885/2001	13/08/2001	21,50	81.390,23
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9563/2001	27/12/2001	1.344,78	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9584/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9585/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9586/2001	28/12/2001	1.024,82	



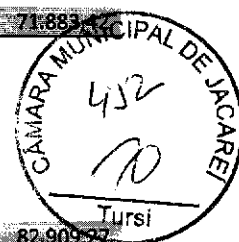
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9587/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9588/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9589/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9590/2001	28/12/2001	1.328,58	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9591/2001	28/12/2001	1.103,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9592/2001	28/12/2001	999,53	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9593/2001	28/12/2001	1.103,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9594/2001	28/12/2001	1.103,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9595/2001	28/12/2001	405,34	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9596/2001	28/12/2001	309,94	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9597/2001	28/12/2001	1.103,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9598/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9599/2001	28/12/2001	1.141,27	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9602/2001	28/12/2001	16,83	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9603/2001	28/12/2001	17,94	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9729/2001	28/12/2001	417.263,14	
FOLHA DE PAGAMENTO	74	9753/2001	28/12/2001	322.458,58	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	74	9792/2001	28/12/2001	4.053,42	761.624,87
ALBERTO MINEO SUZUKI ME	75	9389/2001	20/12/2001	15,00	
ARTEC COML LTDA	75	8485/2001	03/12/2001	2.058,38	
COLUMBIA COMERCIAL PAULISTA	75	8886/2001	11/12/2001	791,64	
COMERCIAL PHENIX PROD HOSP LTDA	75	8884/2001	11/12/2001	234,82	
D A COUTINHO & CIA LTDA	75	9380/2001	20/12/2001	173,38	
DEP CACULA JACAREI MAT P/ CONSTRUCAO	75	6661/2001	27/09/2001	253,38	
DEP CACULA JACAREI MAT P/ CONSTRUCAO	75	7912/2001	06/12/2001	777,00	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	75	8102/2001	13/11/2001	930,51	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	75	8469/2001	30/11/2001	257,50	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	75	9308/2001	19/12/2001	293,15	
DONIZETTI PIRES JACAREI MR	75	7707/2001	29/10/2001	1.544,28	
EMPRESA BRASIL TELECOMUNICACOES EMBRATEL	75	8609/2001	03/12/2001	237,82	
FLAVIO FOGACA DE ALMEIDA	75	328/2001	23/01/2001	23,46	
FLAVIO FOGACA DE ALMEIDA	75	7971/2001	08/11/2001	897,71	
GILBERTO MARTON DA SILVA ME	75	7428/2001	23/10/2001	10,00	
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	75	8882/2001	11/12/2001	281,00	
ISAMIX COMERCIAL	75	8486/2001	03/12/2001	49,20	
ITAQUA FERRAGENS E FERRAMENTAS	75	9386/2001	20/12/2001	32,00	
JORGE BENJAMIM DE CARVALHO	75	8680/2001	05/12/2001	4.560,00	
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	75	8885/2001	11/12/2001	464,86	
LIMP TUDO COM E REPRESENTACAO LTDA	75	8883/2001	11/12/2001	176,64	
MARFVALE COM REPRESER MOVEIS ESCRITORIO LTDA	75	9324/2001	19/12/2001	558,50	
MAX FER COMERCIAL LTDA	75	8049/2001	09/11/2001	2.630,31	
MAX FER COMERCIAL LTDA	75	8488/2001	03/12/2001	113,40	
NAOSHIRO TSUKADA ME	75	9016/2001	12/12/2001	183,00	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	75	6735/2001	28/09/2001	194,40	
NURTATI RAHARDJA ME	75	8468/2001	30/11/2001	110,90	
NURTATI RAHARDJA ME	75	9310/2001	19/12/2001	887,25	
NURTATI RAHARDJA ME	75	9381/2001	20/12/2001	494,70	
NURTATI RAHARDJA ME	75	9387/2001	20/12/2001	35,90	
PLATI COM PRODTs DE LIMPEZA	75	3680/2001	13/06/2001	256,74	
PRIMOS DEPOSITO MAT DE CONSTR JACAREI LTDA ME	75	6638/2001	26/09/2001	1.120,00	
PRIMOS DEPOSITO MAT DE CONSTR JACAREI LTDA ME	75	7509/2001	23/10/2001	388,60	
PROLIM PRODTs PARA LIMPEZA LTDA	75	8887/2001	11/12/2001	72,00	
SILVEIRA E BARRETO - COM. DE VIDROS LTDA - ME	75	1789/2001	06/04/2001	178,46	
SKILO PAPELARIA LIVRARIA E BAZAR LTDA - ME	75	9128/2001	17/12/2001	475,00	
SUPRIATNA TAMUSADY ME	75	9309/2001	19/12/2001	58,50	
TAMI DISTRIBUIDORA DE MAT. DE CONSTRUÇÃO LTDA	75	6644/2001	26/09/2001	125,00	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELESF	75	8750/2001	07/12/2001	209,91	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELESF	75	9255/2001	19/12/2001	312,72	
TELECOMUNICAÇÕES DE SÃO PAULO - TELESF	75	9668/2001	28/12/2001	3.204,40	25.671,42
AÇÃO DE ARTEFATOS DE ACO LTDA	77	8981/2001	11/12/2001	595,20	
AÇÃO DE ARTEFATOS DE ACO LTDA	77	8982/2001	11/12/2001	1.480,00	
AMPLISAT COML LTDA	77	6878/2001	03/10/2001	11,00	
BANDEIRA HUM CONFECÇOES LTDA	77	8834/2001	10/12/2001	3.857,00	
BANDEIRA HUM CONFECÇOES LTDA	77	8834/2001	10/12/2001	665,00	
BANDERART IND TEXTIL LTDA	77	8833/2001	10/12/2001	2.082,20	
BANDERART IND TEXTIL LTDA	77	8836/2001	10/12/2001	359,00	
ISABEL CRISTINA G RESENDE RAMOS ME	77	4728/2001	07/08/2001	1.096,15	
ISABEL CRISTINA G RESENDE RAMOS ME	77	6064/2001	12/09/2001	22,65	



JP ALCANTARA E CIA LTDA	77	9601/2001	28/12/2001	19.059,00	
LINK NET WORK COMERCIO E REPRESENTACAO LT	77	9600/2001	28/12/2001	13.770,00	
LOJAS COLOMBO AS	77	9608/2001	28/12/2001	8.599,65	
LOJAS COLOMBO AS	77	9609/2001	28/12/2001	4.815,28	
MAC NEW COMERCIAL LTDA ME	77	9643/2001	28/12/2001	13.098,40	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	77	9299/2001	19/12/2001	362,60	
MARFVALE COM REPRESET MOVEIS ESCRITORIO LTDA	77	9604/2001	28/12/2001	950,00	
NOOVHA AMERICA EDITORA DIST DE LIVROS LTDA	77	9474/2001	21/12/2001	78.416,80	
OTT IND COM BRINQUEDOS LTDA	77	9537/2001	26/12/2001	330,00	
PODIUM COML SERVICE LTDA	77	5235/2001	21/08/2001	322,50	
SALLES MAPAS COML LTDA	77	4730/2001	07/08/2001	509,00	
TRO-LO-LAN-DIA IND. COM. BRINQUEDOS EDUCATIVO	77	9534/2001	26/12/2001	6.558,00	
ULTRA LOJAS LAR E LAZER LTDA	77	4930/2001	13/08/2001	515,00	157.474,43
FOLHA DE PAGAMENTO	78	9730/2001	28/12/2001	205.132,67	
FOLHA DE PAGAMENTO	78	9754/2001	28/12/2001	124.583,32	
PLATI COM PRODTs DE LIMPEZA	78	4110/2001	10/07/2001	34,00	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	78	9793/2001	28/12/2001	2.760,40	
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO	78	9794/2001	28/12/2001	2.113,75	334.624,14
ADACHI & ADACHI COM ROUPAS	80	9538/2001	26/12/2001	1.360,00	
ARIANE V ROSA	80	9365/2001	20/12/2001	5.200,00	
ARTEC COML LTDA	80	6726/2001	28/09/2001	2.805,20	
ARTEC COML LTDA	80	8524/2001	03/12/2001	754,58	
COLUMBIA COMERCIAL PAULISTA	80	8889/2001	11/12/2001	983,48	
COMERCIAL PHENIX PROD HOSP LTDA	80	8913/2001	11/12/2001	290,54	
D A COUTINHO & CIA LTDA	80	7787/2001	01/11/2001	18,00	
DEPOSITO PRIMOS MAT P/ CONSTRUCAO	80	1757/2001	05/04/2001	175,00	
DEZOTTI COM DE FERRAMENTAS E FERRAGENS LT	80	8104/2001	13/11/2001	930,51	
FERNANDO APARECIDO DA CRUZ	80	9364/2001	20/12/2001	4.420,80	
IMPAKTO PRODUTOS DE HIGIENE E LIMPEZA	80	8888/2001	11/12/2001	373,92	
IND COM ART CIMENTO GILVAN LTDA	80	6797/2001	01/10/2001	195,00	
IND COM ART CIMENTO GILVAN LTDA	80	9711/2001	28/12/2001	195,00	
ISAMIX COMERCIAL	80	8525/2001	03/12/2001	42,00	
KING LIMP COM PROD LIMPEZA LTDA	80	8891/2001	11/12/2001	544,98	
LIMP TUDO COM E REPRESENTACAO LTDA	80	8970/2001	11/12/2001	163,84	
MAX FER COMERCIAL LTDA	80	7873/2001	05/11/2001	2.630,31	
MAX FER COMERCIAL LTDA	80	8532/2001	03/12/2001	128,70	
MAZZUACO COM PROD SIDERURGICOS LTDA	80	6265/2001	19/09/2001	1.449,50	
M G DE OLIVEIRA JACAREI ME	80	6796/2001	01/10/2001	278,00	
M G DE OLIVEIRA JACAREI ME	80	9712/2001	28/12/2001	278,00	
MULTI NOX EQUIPAMENTOS PARA REST LTDA	80	6499/2001	21/09/2001	68,40	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	80	6734/2001	28/09/2001	213,12	
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	80	8530/2001	03/12/2001	1.474,70	
OSVALDO YOSHIDA	80	7237/2001	17/10/2001	1.322,00	
OSVALDO YOSHIDA	80	7655/2001	26/10/2001	1.322,00	
PODIUM COML SERVICE LTDA	80	6223/2001	14/09/2001	32,00	
PORTO DE AREIA JACAREI LTDA	80	1760/2001	05/04/2001	84,00	
PROLIM PRODTs PARA LIMPEZA LTDA	80	8890/2001	11/12/2001	66,24	
REFRIGERACAO MARTINS DE JACAREI LTDA	80	6359/2001	19/09/2001	180,00	
REFRIGERACAO MARTINS DE JACAREI LTDA	80	6811/2001	02/10/2001	290,00	
SILVEIRA E BARRETO - COM. DE VIDROS LTDA - ME	80	1790/2001	06/04/2001	202,63	
SOBEL INDÚSTRIA E COM. DE PROD. DE LIMPEZA LTDA	80	4115/2001	10/07/2001	105,30	
SOBEL INDÚSTRIA E COM. DE PROD. DE LIMPEZA LTDA	80	8908/2001	11/12/2001	364,32	
SS SILVEIRA & SILVEIRA COMERCIAL LTDA EPP	80	3471/2001	08/06/2001	77,28	
TERRÃO COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES	80	4113/2001	10/07/2001	5.112,00	34.131,35
ÇÃO DE ARTEFATOS DE ACO LTDA	82	8983/2001	11/12/2001	3.362,00	
BANDEIRA HUM CONFECÇÕES LTDA	82	8830/2001	10/12/2001	1.596,00	
BANDERART IND TEXTIL LTDA	82	8832/2001	10/12/2001	861,60	
CONFORTOMAX IND E COM LTDA	82	9325/2001	19/12/2001	1.675,30	
JP ALCANTARA E CIA LTDA	82	9605/2001	28/12/2001	8.796,00	
LOJAS COLOMBO AS	82	6778/2001	01/10/2001	0,73	
LOJAS COLOMBO AS	82	9606/2001	28/12/2001	828,00	
LOJAS COLOMBO AS	82	9636/2001	28/12/2001	12.041,59	
MAC NEW COMERCIAL LTDA ME	82	9644/2001	28/12/2001	11.227,20	
OTT IND COM BRINQUEDOS LTDA	82	9536/2001	26/12/2001	137,50	
PODIUM COML SERVICE LTDA	82	5236/2001	21/08/2001	430,00	
SUZUKI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÁQUINAS LTDA	82	7304/2001	19/10/2001	7.140,00	
SUZUKI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÁQUINAS LTDA	82	9632/2001	28/12/2001	18.750,00	
TRO-LO-LAN-DIA IND. COM. BRINQUEDOS EDUCATIVO	82	9535/2001	26/12/2001	5.007,50	



ULTRALOJAS LAR E LAZER LTDA	82	3291/2001	01/06/2001	30,00	71.883,34	
FOLHA DE PAGAMENTO	83	5961/2001	31/08/2001	6.987,13		
FOLHA DE PAGAMENTO	83	6426/2001	31/08/2001	20.000,00		
FOLHA DE PAGAMENTO	83	9561/2001	27/12/2001	1.286,40		
FOLHA DE PAGAMENTO	83	9562/2001	27/12/2001	1.000,16		
FOLHA DE PAGAMENTO	83	9731/2001	28/12/2001	27.182,72		
FOLHA DE PAGAMENTO	83	9755/2001	28/12/2001	21.587,72		
INSS	83	1865/2001	10/04/2001	4.865,14	82.909,32	
FOLHA DE PAGAMENTO	87	5962/2001	31/08/2001	232,13		
FOLHA DE PAGAMENTO	87	6427/2001	31/08/2001	31.732,24		
FOLHA DE PAGAMENTO	87	9732/2001	28/12/2001	2.464,12		
FOLHA DE PAGAMENTO	87	9756/2001	28/12/2001	10.628,28	45.056,77	
ALBERTO MINEO SUZUKI ME	88	9340/2001	20/12/2001	100,00		
ALBERTO MINEO SUZUKI ME	88	9388/2001	20/12/2001	20,00		
ARTEC COML LTDA	88	2795/2001	17/05/2001	0,09		
ARTEC COML LTDA	88	8548/2001	03/12/2001	27,84		
CENESPRO CENTRO ESCOLAR PROF SC LT	88	8081/2001	13/11/2001	240,00		
LIVRARIA E PAPELARIA POLI LTDA	88	4959/2001	17/08/2001	179,40		
NOVA FASE MASSUD & SANTOS LTDA	88	8549/2001	03/12/2001	18,20		
OTICA MODERNA LTDA	88	9351/2001	20/12/2001	37,50		
SOBEL INDÚSTRIA E COM. DE PROD. DE LIMPEZA LTDA	88	4127/2001	10/07/2001	9,36		
TERRÃO COMÉRCIO E REPRESENTÇÕES	88	4119/2001	10/07/2001	39,10	671,49	#1,00
SUPERMERCADO ESTRELA DE SUZANO LTDA	141	9119/2001	17/12/2001	30.895,50	30.895,50	
				3.423.076,59		

**OBSERVAÇÃO**

A ficha 88 possui diferença de R\$ 1,00 comparado ao valor considerado nos autos para referida ficha (R\$ 672,49).

RELATORIO DE PAGAMENTOS - ESPECIFICAÇÃO - FUNÇÃO - RESTOS A PAGAR - SECRETARIA DE EDUCAÇÃO

FICHA	RESTOS A PG 2001	DOTAÇÃO	ESPECIFICAÇÃO	FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	PG 1º SEM 2002	PG 2º SEM 2002	SDO a PAGAR	SDO RELAT	DIFENÇA SD
43	53.395,12	09.02.345000.12.365.1201.2009	Transferências a Instituições Privadas sem fins lucrativos subvenções sociais	12.361 - Ensino Fundamental	53.394,65	-	0,47	0,47	-
44	44.996,62	09.02.345000.12.365.1204.2009	Transferências a Instituições Privadas sem fins lucrativos subvenções sociais	12.365 - Ensino Infantil	6.160,00	-	38.836,62	38.836,62	-
53	30.392,40	11.01.319000.12.122.0402.2014	Pessoal e Encargos Sociais Manutenção do Ensino	12.122 - Administração Geral	30.382,40	-	0,00	-	-
56	25.582,40	11.01.349000.12.122.0402.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.122 - Administração Geral	12.244,83	859,50	12.478,07	12.065,67	412,40
59	716,00	11.01.349000.12.366.1218.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.366 - Ensino Jovens e Adultos	257,00	-	459,00	459,00	-
60	1.413,00	11.01.459000.12.122.0402.1001	Investimentos Equipamentos e Material Permanente	12.122 - Administração Geral	-	-	1.413,00	63,00	1.350,00
66	239.913,90	11.01.349000.12.361.1201.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.361 - Ensino Fundamental	77.007,67	628,60	162.277,63	162.217,63	60,00
68	12.010,29	11.01.459000.12.361.1201.1001	Investimentos Equipamentos e Material Permanente	12.361 - Ensino Fundamental	11.360,71	-	649,58	623,68	25,90
69	933.000,27	11.01.319000.12.361.1201.2015	Pessoal e Encargos Sociais Valorização do Magisterio	12.361 - Ensino Fundamental	462.764,79	5.544,63	464.690,85	464.690,85	-
70	192.994,88	11.01.319000.12.361.0901.2015	Pessoal e Encargos Sociais Valorização do Magisterio	12.361 - Ensino Fundamental	192.994,88	-	-	-	-
71	130.928,82	11.01.349000.12.361.1201.2016	Outras Despesas Correntes Manutenção do Fundef	12.361 - Ensino Fundamental	33.307,32	88.526,00	9.095,50	9.095,50	-
72	131.400,00	11.01.459000.12.361.1201.1005	Investimentos Obras Educacionais	12.361 - Ensino Fundamental	119.437,25	11.287,59	675,16	676,16	-
73	81.390,23	11.01.459000.12.361.1201.1001	Investimentos Equipamentos e Material Permanente	12.361 - Ensino Fundamental	81.368,73	-	21,50	21,50	-
74	761.624,87	11.01.319000.12.365.1203.2014	Pessoal e Encargos Sociais Manutenção do Ensino	12.365 - Ensino Infantil	761.624,22	0,65	0,00	-	-
75	25.671,42	11.01.349000.12.365.1203.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.365 - Ensino Infantil	20.284,33	428,88	4.958,21	4.833,21	125,00
77	157.474,43	11.01.459000.12.365.1203.1001	Investimentos Equipamentos e Material Permanente	12.365 - Ensino Infantil	154.998,13	-	2.476,30	1.961,30	515,00
78	334.624,14	11.01.319000.12.365.1204.2014	Pessoal e Encargos Sociais Manutenção do Ensino	12.365 - Ensino Infantil	331.829,74	-	2.794,40	2.794,40	-
80	34.131,35	11.01.349000.12.365.1204.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.365 - Ensino Infantil	23.132,26	-	10.999,09	9.677,09	1.322,00
82	71.883,42	11.01.459000.12.365.1204.1001	Investimentos Equipamentos e Material Permanente	12.365 - Ensino Infantil	71.422,69	-	460,73	460,73	-
83	82.909,27	11.01.319000.12.361.1205.2017	Pessoal e Encargos Sociais Manutenção do Ensino	12.361 - Ensino Fundamental	58.044,13	20.000,00	4.865,14	4.865,14	-
87	45.056,77	11.01.319000.12.367.1209.2014	Pessoal e Encargos Sociais Manutenção do Ensino	12.367 - Ensino Especial	13.324,53	31.732,24	-	-	-
88	671,49	11.01.349000.12.367.1209.2014	Outras Despesas Correntes Manutenção do Ensino	12.367 - Ensino Especial	443,54	-	227,95	228,95	-
141	30.895,50	18.01.349000.12.365.0402.2034	Outras Despesas Correntes Concessão de Cestas de Natal/Ensino	12.365 - Ensino Infantil	30.895,50	-	-	-	-
	3.423.076,59				2.546.679,30	159.018,09	717.379,20		

OBSERVAÇÕES

Valores extraídos do relatório - Balancete da Despesa por Funcional Programática - Restos a Pagar de 2001 - (PG 997 a 1005/1016)

Valores extraídos do relatório - Balancete da Despesa por Órgão - Restos a Pagar de 2001 - (PG 768)

RESTOS A PG 2001 - Valores extraídos "Livro Conta Corrente de Fornecedor" - Volume 1 a 3

DIFENÇA SD - Diferenças de saldos encontrada nos relatórios "Balancete da Despesa por Funcional Programática - Restos a Pagar de 2001" e "Livro Conta Corrente de Fornecedor"

