



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE (01/01/2018 A 31/12/2018)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
		(a)	(b)	(c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	28.726.878.791	28.726.878.791	29.263.551.590	101,87%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	9.913.836.677	9.913.836.677	9.940.931.421	100,27%
1.1.1- IPTU	9.073.015.175	9.073.015.175	9.149.628.634	100,84%
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	840.821.502	840.821.502	791.302.787	94,11%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	2.038.588.053	2.038.588.053	2.003.033.092	98,26%
1.2.1- ITBI	1.993.493.139	1.993.493.139	1.973.167.645	98,98%
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	45.094.914	45.094.914	29.865.446	66,23%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	14.353.957.925	14.353.957.925	14.853.542.366	103,48%
1.3.1- ISS	13.673.067.705	13.673.067.705	14.312.531.233	104,68%
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	680.890.220	680.890.220	541.011.133	79,46%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.420.496.136	2.420.496.136	2.466.044.712	101,88%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)				
1.5.1- ITR				
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR				
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.269.064.361	10.269.064.361	10.085.880.231	98,22%
2.1- Cota-Parte FPM	307.457.781	307.457.781	306.757.142	99,77%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	285.457.781	285.457.781	282.011.632	98,79%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	11.000.000	11.000.000	12.525.233	113,87%
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	11.000.000	11.000.000	12.220.276	111,09%
2.2- Cota-Parte ICMS	7.377.200.000	7.377.200.000	7.195.016.362	97,53%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	32.065.248	32.065.248	30.926.076	96,45%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	47.161.401	47.161.401	57.777.752	122,51%
2.5- Cota-Parte ITR	1.796.850	1.796.850	1.414.435	78,72%
2.6- Cota-Parte IPVA	2.503.353.081	2.503.353.081	2.493.953.041	99,62%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	30.000	30.000	35.424	118,08%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	38.995.943.152	38.995.943.152	39.349.431.821	100,91%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
		(a)	Até o Bimestre	%
			(b)	(c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	728.432.157	728.432.157	600.941.039	82,50%
5.1- Transferências do Salário-Educação	472.267.918	472.267.918	489.819.600	103,72%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	118.812.188	118.812.188	95.895.625	80,71%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	105.364	0,00%
5.5- Outras Transferências do FNDE	104.109.364	104.109.364	1.809.565	1,74%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	33.242.687	33.242.687	13.310.885	40,04%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.315.666	9.315.666	47.275.688	507,49%
6.1- Transferências de Convênios	8.625.666	8.625.666	47.182.252	547,00%

6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	690.000	690.000	93.436	13,54%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	47.087.590	47.087.590	31.517.255	66,93%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	784.835.413	784.835.413	679.733.982	86,61%

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
			10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.051.766.872
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	61.491.556	61.491.556	56.402.326	91,72%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.473.400.000	1.473.400.000	1.439.003.272	97,67%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.413.050	6.413.050	6.185.215	96,45%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	9.432.280	9.432.280	11.555.550	122,51%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	359.370	359.370	282.887	78,72%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.670.616	500.670.616	499.311.720	99,73%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.748.801.974	3.748.801.974	4.084.349.986	108,95%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.734.937.837	3.734.937.837	4.075.202.266	109,11%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	0,00%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	13.864.137	13.864.137	9.147.719	65,98%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.683.170.965	1.683.170.965	2.062.461.296	122,53%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
			13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.748.801.974	3.905.545.028	3.905.521.542	
13.1- Com Educação Infantil	1.768.807.487	1.768.419.131	1.768.419.131	100,00%	1.768.419.131	100,00%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.979.994.487	2.137.125.897	2.137.102.412	100,00%	2.137.102.412	100,00%	-
14- OUTRAS DESPESAS							-
14.1- Com Educação Infantil							-
14.2- Com Ensino Fundamental							-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.748.801.974	3.905.545.028	3.905.521.542	100,00%	3.905.521.542	100,00%	-

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB		VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB		
16.1 - FUNDEB 60%		
16.2 - FUNDEB 40%		
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		16.621.891
17.1 - FUNDEB 60%		16.621.891
17.2 - FUNDEB 40%		
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)		16.621.891
INDICADORES DO FUNDEB		VALOR
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)		3.888.899.651
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %		95,21%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %		0,00%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %		4,79%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²	

<u>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</u>							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
		(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.891.189.900	6.976.646.803	6.907.790.538	99,01%	6.554.882.030	93,95%	352.908.508
22.1 - Creche	4.572.307.706	4.632.625.505	4.583.362.072	98,94%	4.341.378.473	93,71%	241.983.599
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	765.436.515	765.245.972	765.245.972	100,00%	765.245.972	100,00%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.806.871.191	3.867.379.532	3.818.116.100	98,73%	3.576.132.501	92,47%	241.983.599
22.2 - Pré-escola	2.318.882.193	2.344.021.298	2.324.428.465	99,16%	2.213.503.557	94,43%	110.924.908
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.003.370.972	1.003.173.158	1.003.173.158	100,00%	1.003.173.158	100,00%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.315.511.221	1.340.848.140	1.321.255.307	98,54%	1.210.330.399	90,27%	110.924.908
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.881.718.366	5.141.307.091	5.073.355.360	98,68%	4.751.481.334	92,42%	321.874.027
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.979.994.487	2.137.125.897	2.137.102.412	100,00%	2.137.102.412	100,00%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.901.723.879	3.004.181.194	2.936.252.949	97,74%	2.614.378.922	87,02%	321.874.027
24- ENSINO MÉDIO	306.245.645	305.513.246	269.605.862	88,25%	266.943.329	87,38%	2.662.533
25- ENSINO SUPERIOR	3.988.600	2.952.572	2.714.828	91,95%	2.008.700	68,03%	706.128
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	91.636.411	92.237.015	69.915.837	75,80%	69.674.407	75,54%	241.429
27- OUTRAS	5.714.502	5.576.671	5.379.343	96,46%	5.229.514	93,77%	149.829
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	12.180.493.423	12.524.233.398	12.328.761.767	98,44%	11.650.219.314	93,02%	678.542.454

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	2.062.461.296
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	16.621.891
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	-
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)	38.091.473
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	2.117.174.660
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	9.863.971.238
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	25,07%

<u>OUTRAS INFORMações PARA CONTROLE</u>							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
		(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	493.867.715	493.867.715	461.059.904	93,36%	386.271.451	78,21%	74.788.453
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	271.712.829	184.696.367	166.211.127	89,99%	115.580.898	62,58%	50.630.230
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	765.580.544	678.564.082	627.271.031	92,44%	501.852.348	73,96%	125.418.683
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	12.946.073.967	13.202.797.480	12.956.032.798	98,13%	12.152.071.662	92,04%	803.961.137

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO INCLUSIVA	ATÉ O BIMESTRE	CANCELADOS EM 2018 (g)
63-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	6.546	1.078.230
64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(62 - 63g) / 3b] x 100 %		36,85 %

FONTE:

Sistema de Orçamento e Finanças - Secretaria Municipal da Fazenda

Controle de Disponibilidade Financeira QESE e PNAE/FNDE - Secretaria Municipal de Educação

Transporte Escolar - Secretaria Municipal de Transportes

BASE LEGAL:

Constituição Federal 1988 e alterações - Art. 212

Lei Orgânica do Município e alterações - Art. 200, 203, 208 e 209

Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal

Lei nº 9.394/1996 e alterações - Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional

Lei nº 11.494/2007 e alterações - Regulamenta o FUNDEB

Lei nº 13.245/2001 e alterações - Define as despesas que poderão ser consideradas no cômputo do percentual das receitas destinado à educação.

NOTAS:

Receitas Resultantes de Impostos: A receita de Cota-Parte de Royalties foi reclassificada tendo em vista tratar de compensação financeira pela produção de petróleo com base no art. 2º, inciso II e §3º da Lei Federal nº 12.858/2013, que prevê que 75% do montante arrecadado com os royalties do petróleo sejam aplicados na educação como recurso vinculado, portanto não deve ser considerada como receita de arrecadação de impostos.

Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino:

A conta FNDE - Plano de Ações Articuladas foi incluída no item 5.5 - Outras Transferências do FNDE.

Despesas do FUNDEB: Segregação do item 13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO com base nos índices de representatividade dos profissionais de cada nível de ensino.

Deduções para fins do Limite do FUNDEB: O item 17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB é nulo, pois não existe saldo de superávit financeiro com os recursos do FUNDEB para a PMSP.

Indicadores do FUNDEB: o item 19 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (15 - 18) passou a ser calculado com base no valor realizado e não o orçado. Todas as receitas com o FUNDEB são aplicadas em sua totalidade na remuneração do magistério. O percentual constante no item 19.3 deve-se a uma diferença temporal entre a contabilização da receita e despesa correspondentes ao FUNDEB.

Controle da Utilização de Recursos no Exercício Subsequente: O item 20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS é nulo, pois a despesa arcada com recursos do FUNDEB é maior que a receita recebida em transferência.

Despesas com Ações Típicas de MDE: As Despesas de Educação Básica, Educação Especial, Administração Geral e Encargos foram segregadas, nos itens 22 - EDUCAÇÃO INFANTIL, 23 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL, 24 - ENSINO MÉDIO, 26 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR E 27 - OUTRAS, com base nos índices de representatividade de matrículas por nível de ensino.

Restos a Pagar Inscritos com Disponibilidade Financeira de Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino: Desconsidera valores de Restos a Pagar referente à outros órgãos da PMSP distintos da SME, pois não fazem parte do escopo deste demonstrativo.

Educação Inclusiva: O demonstrativo que evidencia as ações exclusivas do programa de educação inclusiva do Município de São Paulo foi reestruturado para quantificar os gastos com tais despesas de acordo com o estabelecido pela lei Municipal nº 13.245/2001. As despesas em comum com o plano nacional de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE foram integralmente alocadas no demonstrativo do MDE.