



**Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE**

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 (01/01/2017 A 31/12/2017)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1.00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)	%	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	27.197.907.896	27.197.907.896	27.205.628.612	100,03%	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	8.410.647.333	8.410.647.333	9.022.910.411	107,28%	
1.1.1- IPTU	8.186.054.486	8.186.054.486	8.391.325.245	102,51%	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	224.592.847	224.592.847	631.585.166	281,21%	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	1.788.087.404	1.788.087.404	1.872.597.786	104,73%	
1.2.1- ITBI	1.764.664.873	1.764.664.873	1.842.891.550	104,43%	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	23.422.531	23.422.531	29.706.237	126,83%	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	12.877.539.958	12.877.539.958	14.094.576.579	109,45%	
1.3.1- ISS	12.664.898.596	12.664.898.596	12.928.049.659	102,08%	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	212.641.362	212.641.362	1.166.526.920	548,59%	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.081.512.869	2.081.512.869	2.220.881.337	106,70%	
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	0,00%	
1.6- Outras Receitas Resultantes de Impostos - Programa de Parcelamento Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	2.040.120.332	2.040.120.332	(5.337.501)	-0,26%	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.098.100.508	10.098.100.508	9.736.287.495	96,42%	
2.1- Cota-Parte FPM	278.244.314	278.244.314	285.876.248	102,74%	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	278.244.314	278.244.314	285.876.248	102,74%	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	0,00%	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	-	-	-	0,00%	
2.2- Cota-Parte ICMS	7.290.149.459	7.290.149.459	6.945.889.218	95,28%	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. n°87/1996	32.344.296	32.344.296	32.368.130	100,07%	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	55.071.293	55.071.293	50.016.041	90,82%	
2.5- Cota-Parte ITR	2.188.294	2.188.294	1.370.651	62,64%	
2.6- Cota-Parte IPVA	2.440.078.133	2.440.078.133	2.420.713.591	99,21%	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	24.719	24.719	53.617	216,91%	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	37.296.008.404	37.296.008.404	36.941.916.107	99,05%	
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)	%	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00%	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	836.220.957	836.220.957	621.898.723	74,37%	
5.1- Transferências do Salário-Educação	497.124.124	497.124.124	462.820.696	93,10%	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00%	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	100.162.564	100.162.564	116.896.287	116,71%	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	121.000	121.000	107.890	89,17%	
5.5- Outras Transferências do FNDE	203.937.757	203.937.757	34.355.042	16,85%	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	34.875.512	34.875.512	7.718.808	22,13%	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	16.000.000	16.000.000	1.232.103	7,70%	
6.1- Transferências de Convênios	16.000.000	16.000.000	-	0,00%	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	1.232.103	0,00%	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO - Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira pela Prod. de Petróleo	20.978.802	20.978.802	28.562.373	136,15%	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	873.199.759	873.199.759	651.693.198	74,63%	

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	%			
				(c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.019.615.164	2.019.615.164	1.942.510.368	96,18%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	55.648.864	55.648.864	52.438.843	94,23%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.458.029.891	1.458.029.891	1.389.177.843	95,28%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.468.864	6.468.864	6.473.626	100,07%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	11.014.259	11.014.259	10.003.208	90,82%			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	437.660	437.660	274.130	62,64%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	488.015.627	488.015.627	484.142.718	99,21%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.616.851.817	3.616.851.817	3.788.793.796	104,75%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.589.823.200	3.589.823.200	3.774.380.287	105,14%			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB				0,00%			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	27.028.617	27.028.617	14.413.509	53,33%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.570.208.036	1.570.208.036	1.831.869.918	116,66%			
[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 <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.616.851.817	3.827.120.511	3.827.119.838	100,00%	3.827.119.838	100,00%	-
13.1- Com Educação Infantil	1.799.429.237	1.904.040.555	1.904.040.220	100,00%	1.904.040.220	100,00%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.817.422.580	1.923.079.956	1.923.079.618	100,00%	1.923.079.618	100,00%	-
14- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	-	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.616.851.817	3.827.120.511	3.827.119.838	100,00%	3.827.119.838	100,00%	-
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							54.947.933
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							54.947.933
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							3.772.171.905
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							99,56%
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)) %							0,44%
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</b>							<b>VALOR</b>
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 <sup>2</sup>							54.947.933



OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS* (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICACAO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUICAO SOCIAL DO SALARIO-EDUCACAO	519.860.752	521.195.098	515.946.230	98,99%	462.830.096	88,80%	53.116.134
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERACOES DE CREDITO				-		-	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	332.360.205	213.608.098	176.572.511	82,66%	141.351.475	66,17%	35.221.036
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	852.220.957	734.803.196	692.518.741	94,25%	604.181.571	82,22%	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCACAO (28 + 43)	12.630.218.829	13.305.395.530	12.811.551.416	96,29%	12.366.257.538	92,94%	377.403.349
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>			<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>		<b>CANCELADO EM 2017</b>		
					<b>(j)</b>		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			41.423.762				40.358.941
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			41.370.183				40.358.941
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			53.579				-
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>			<b>FUNDEB</b>		<b>SALARIO EDUCACAO</b>		<b>PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTACAO ESCOLAR - PNAE/FNDE</b>
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMRO 2016			54.947.933		66.356.890		75.786.543
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			3.774.380.287		462.820.696		116.896.287
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			3.827.119.838		502.741.700		140.279.698
48.1 Orçamento do Exercício			3.827.119.838		462.033.876		115.220.176
48.2 Restos a Pagar			-		40.707.824		25.059.522
49- (+) RECEITA DE APLICACAO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			14.413.509		-		6.370.173
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			16.621.891		26.435.886		58.773.305
51- (+) Ajustes			-		-		-
51.1 Retenções			-		-		-
51.2 Conciliação Bancária			-		-		-
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			16.621.891		26.435.886		58.773.305

Obs.: Referência: Processos SEI nº 6017.2017/0017972-0 e 6016.2017/0005727-1

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA	DOTAÇÃO		DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup>
	INICIAL	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
			(b)	(c) = (b/a)x100	(d)	(e) = (d/a)x100	
53-Reinserção Educacional da Criança e Adolescente em Situação de Risco Pessoal ou Social (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso II)	502.550.584	495.791.181	479.621.206	96,74%	470.176.792	94,83%	9.444.414
54-Programas Especiais para Educação de Crianças e Adolescentes com Deficiência (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso III)	34.582.108	34.582.108	32.383.555	93,64%	32.086.717	92,78%	296.839
55-Programas voltados para a Educação Profissionalizante (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IV)	68.013.541	68.013.541	67.082.543	98,63%	67.069.132	98,61%	13.411
56-Programas de Inclusão Educacional (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso V)	3.050.000	3.050.000	3.000.000	98,36%	-	0,00%	3.000.000
57-Implantação e Manutenção de Centros Integrados (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VII)	79.519.228	18.095.507	13.671.416	75,55%	13.055.032	72,15%	616.383
58-Provisão de Alimentação (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VIII)	168.398.267	94.717.496	78.144.091	82,50%	67.218.777	70,97%	10.925.315
59-Parcela Crescente Anual do RPPS (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IX)	2.310.713.015	2.414.963.019	2.414.963.019	100,00%	2.414.963.019	100,00%	-
<b>60-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (53+54+55+56+57+58+59)</b>	<b>3.166.826.742</b>	<b>3.129.212.852</b>	<b>3.088.865.831</b>	<b>98,71%</b>	<b>3.064.569.468</b>	<b>97,93%</b>	<b>24.296.363</b>
<b>61- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>179.534.232</b>	<b>359.524.090</b>	<b>353.917.186</b>	<b>98,44%</b>	<b>343.551.982</b>	<b>95,56%</b>	<b>10.365.204</b>
<b>62-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (37+60+61)</b>							<b>13.266.300.330</b>
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO INCLUSIVA</b>			<b>ATÉ O BIMESTRE</b>		<b>CANCELADOS EM 2017 (g)</b>		
63-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA			2.583.454				2.560.613
<b>64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(62 - 63g) / 3b] x 100%</b>							<b>35,90%</b>

**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 cálculo do percentual das receitas destinadas 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:

Incluída a receita de Cota-Parte de Royalties - Compensação Financeira pela Produção de Petróleo no item 8 - OUTRAS RECEITAS 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.

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.