



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
2º BIMESTRE (01/01/2018 A 30/04/2018 - DADOS PROVISÓRIOS)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	28.726.908.824	28.726.908.824	10.526.495.732	36,64%	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	9.913.836.677	9.913.836.677	4.497.150.144	45,36%	
1.1.1- IPTU	9.073.015.175	9.073.015.175	4.265.461.135	47,01%	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	840.821.502	840.821.502	231.689.009	27,56%	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	2.038.588.053	2.038.588.053	581.595.858	28,53%	
1.2.1- ITBI	1.993.493.139	1.993.493.139	572.570.803	28,72%	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	45.094.914	45.094.914	9.025.056	20,01%	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	14.353.957.925	14.353.957.925	4.735.632.823	32,99%	
1.3.1- ISS	13.673.067.705	13.673.067.705	4.567.128.340	33,40%	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	680.890.220	680.890.220	168.504.483	24,75%	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.420.496.136	2.420.496.136	712.116.022	29,42%	
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					
1.6- Outras Receitas Resultantes de Impostos	30.033	30.033	886	2,95%	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.269.064.361	10.269.064.361	4.174.794.335	40,65%	
2.1- Cota-Parte FPM	307.457.781	307.457.781	100.164.001	32,58%	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	285.457.781	285.457.781	76.481.968	26,79%	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	11.000.000	11.000.000	11.656.069	105,96%	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	11.000.000	11.000.000	12.025.964	109,33%	
2.2- Cota-Parte ICMS	7.377.200.000	7.377.200.000	2.165.327.082	29,35%	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	32.065.248	32.065.248	10.308.692	32,15%	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	47.161.401	47.161.401	19.534.375	41,42%	
2.5- Cota-Parte ITR	1.796.850	1.796.850	197.236	10,98%	
2.6- Cota-Parte IPVA	2.503.353.081	2.503.353.081	1.879.253.342	75,07%	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	30.000	30.000	9.607	32,02%	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	38.995.973.185	38.995.973.185	14.701.290.068	37,70%	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			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	206.967.507	28,41%	
5.1- Transferências do Salário-Educação	472.267.918	472.267.918	179.081.406	37,92%	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00%	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	118.812.188	118.812.188	24.465.273	20,59%	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	18.099	0,00%	
5.5- Outras Transferências do FNDE	104.109.364	104.109.364	-	0,00%	

5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	33.242.687	33.242.687	3.402.729	10,24%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.080.979	3.080.979	-	0,00%
6.1- Transferências de Convênios	2.390.979	2.390.979	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	690.000	690.000	-	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	25.673.158	25.673.158	11.887.901	46,30%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	757.186.294	757.186.294	218.855.408	28,90%

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	2.051.766.872	835.031.228	40,70%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	61.491.556	61.491.556	20.032.800	32,58%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.473.400.000	1.473.400.000	433.065.416	29,39%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.413.050	6.413.050	2.061.738	32,15%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	9.432.280	9.432.280	3.906.875	41,42%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	359.370	359.370	39.447	10,98%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	500.670.616	500.670.616	375.924.951	75,08%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.748.801.974	3.748.801.974	1.405.630.542	37,50%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.391.771.558	3.391.771.558	1.283.685.763	37,85%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	343.166.279	343.166.279	116.737.307	34,02%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	13.864.137	13.864.137	5.207.472	37,56%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.340.004.686	1.340.004.686	448.654.535	33,48%

[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	3.748.801.974	1.359.072.434	36,25%	1.359.072.434	36,25%	
13.1- Com Educação Infantil	1.768.807.487	1.768.807.487	649.850.159	36,74%	649.850.159	36,74%	
13.2- Com Ensino Fundamental	1.979.994.487	1.979.994.487	709.222.275	35,82%	709.222.275	35,82%	
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	3.748.801.974	1.359.072.434	36,25%	1.359.072.434	36,25%	

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)		1.342.450.544

		(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	(i)
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	291.563.900	59,04%	41.695.828	8,44%	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	271.712.829	271.712.829	47.358.564	17,43%	4.541.854	1,67%	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	765.580.544	765.580.544	338.922.463	44,27%	46.237.682	6,04%	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	12.652.047.079	12.641.894.978	4.958.561.724	39,22%	3.269.108.350	25,86%	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018		
					(j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			137.262.194				7.866.781
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			137.262.194				7.866.781
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			-				-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE/FNDE
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			16.621.891		26.435.886		58.773.305
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.400.423.070		282.037.134		24.465.273
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			1.359.072.434		87.466.489		57.934.056
48.1 Orçamento do Exercício			1.359.072.434		40.695.118		2.657.058
48.2 Restos a Pagar			-		46.771.371		55.276.998
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			5.207.472		1.939.381		1.482.882
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			63.179.999		222.945.912		26.787.403
51- (+) Ajustes			-		-		-
51.1 Retenções			-		-		-
51.2 Conciliação Bancária			-		-		-
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			63.179.999		222.945.912		26.787.403

Obs.: Referência: Processos SEI nº 6017.2018/0010002-6 e 6016.2018/0010023-9

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

⁴ Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na Despesa Empenhada ou na Despesa Liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da Despesa Liquidada e os Restos a Pagar Não Processados, conforme MDF 8ª edição.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

EDUCAÇÃO INCLUSIVA – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	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	
53-Reinserção Educacional da Criança e Adolescente em Situação de Risco Pessoal ou Social (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso II)	199.509.098	199.509.098	130.066.369	65,19%	64.865.056	32,51%	
54-Programas Especiais para Educação de Crianças e Adolescentes com Deficiência (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso III)	36.355.527	36.355.527	25.433.655	69,96%	12.496.666	34,37%	
55-Programas voltados para a Educação Profissionalizante (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IV)	73.082.933	73.082.933	49.334.398	67,50%	24.820.077	33,96%	
56-Programas de Inclusão Educacional (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso V)	4.060.000	4.060.000	-	0,00%	-	0,00%	
57-Implantação e Manutenção de Centros Integrados (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VII)	167.226.822	165.938.956	82.085.225	49,47%	35.260.542	21,25%	
58-Provisão de Alimentação (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VIII)	205.329.984	205.329.984	105.903.425	51,58%	7.558.078	3,68%	

59-Parcela Crescente Anual do RPPS (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IX)	3.248.776.193	3.248.776.193	1.067.169.401	32,85%	1.067.169.401	32,85%
60-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (53+54+55+56+57+58+59)	3.934.340.557	3.933.052.692	1.459.992.473	37,12%	1.212.169.820	30,82%
61- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)	408.065.676	408.651.280	100.269.972	24,54%	87.351.128	21,38%
62-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (37+60+61)						5.606.488.526
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			8.813.712			105.563
64- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(62 - 63g) / 3b] x 100%						38,14%

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:

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.

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.