



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
1º BIMESTRE (01/01/2021 A 28/02/2021)

RRÉO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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	35.485.027.272	35.485.027.272	8.325.637.337	23,46%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	11.614.920.689	11.614.920.689	3.804.012.423	32,75%
1.1.1- IPTU	10.832.772.495	10.832.772.495	3.640.094.083	33,60%
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	782.148.194	782.148.194	163.918.340	20,96%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	2.369.638.321	2.369.638.321	457.792.221	19,32%
1.2.1- ITBI	2.327.763.716	2.327.763.716	451.902.370	19,41%
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	41.874.605	41.874.605	5.889.851	14,07%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	18.319.672.427	18.319.672.427	3.658.493.452	19,97%
1.3.1- ISS	17.868.895.681	17.868.895.681	3.557.446.995	19,91%
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	450.776.746	450.776.746	101.046.457	22,42%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.180.795.835	3.180.795.835	405.339.242	12,74%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	11.028.119.807	11.028.119.807	2.948.003.959	26,73%
2.1- Cota-Parte FPM	334.663.976	334.663.976	74.530.011	22,27%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	309.011.224	309.011.224	74.530.011	24,12%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	13.067.773	13.067.773	-	0,00%
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	12.584.979	12.584.979	-	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	7.960.754.195	7.960.754.195	1.167.620.964	14,67%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	-	-	-	0,00%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	55.429.430	55.429.430	11.568.828	20,87%
2.5- Cota-Parte ITR	2.912.064	2.912.064	302.219	10,38%
2.6- Cota-Parte IPVA	2.673.781.418	2.673.781.418	1.693.661.363	63,34%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	578.724	578.724	320.574	55,39%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	46.513.147.079	46.513.147.079	11.273.641.296	24,24%
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				0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	699.875.400	699.875.400	146.810.469	20,98%
5.1- Transferências do Salário-Educação	540.000.084	540.000.084	117.050.539	21,68%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	136.289.191	136.289.191	26.755.650	19,63%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	0,00%
5.5- Outras Transferências do FNDE	15.574.013	15.574.013	-	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	8.012.112	8.012.112	3.004.280	37,50%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	-	273	0,00%
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	273	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	0,00%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	699.875.400	699.875.400	146.810.742	20,98%

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.200.377.658	2.200.377.658	589.536.677	26,79%			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	61.802.244	61.802.244	14.906.002	24,12%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.592.150.839	1.592.150.839	233.524.193	14,67%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	-	-	-	0,00%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	11.085.884	11.085.884	2.313.766	20,87%			
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	582.408	582.408	60.444	10,38%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	534.756.283	534.756.283	338.732.273	63,34%			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.938.274.207	4.938.274.207	956.735.508	19,37%			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	4.933.003.374	4.933.003.374	955.646.973	19,37%			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	0,00%			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	5.270.833	5.270.833	1.088.535	20,65%			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.732.625.716	2.732.625.716	366.110.296	13,40%			
[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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	4.938.274.207	4.938.274.207	731.644.394	14,82%	731.644.394	14,82%	-
13.1- Com Educação Infantil	2.412.767.994	2.412.767.994	359.250.562	14,89%	359.250.562	14,89%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	2.525.506.213	2.525.506.213	372.393.831	14,75%	372.393.831	14,75%	-
14- OUTRAS DESPESAS							
14.1- Com Educação Infantil							
14.2- Com Ensino Fundamental							
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	4.938.274.207	4.938.274.207	731.644.394	14,82%	731.644.394	14,82%	-
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							
17.1 - FUNDEB 60%							
17.2 - FUNDEB 40%							
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							
INDICADORES DO FUNDEB						VALOR	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2020 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	102.425.292
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2021 ²	-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.827.441.792	8.835.483.689	4.474.681.270	50,64%	1.034.588.954	11,71%	3.440.092.316
22.1 - Creche	5.771.226.865	5.770.497.860	3.575.851.013	61,97%	671.844.307	11,64%	2.904.006.706
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.071.499.466	1.071.499.466	161.759.005	15,10%	161.759.005	15,10%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.699.727.399	4.698.998.394	3.414.092.008	72,66%	510.085.302	10,86%	2.904.006.706
22.2 - Pré-escola	3.056.214.928	3.064.985.829	898.830.258	29,33%	362.744.647	11,84%	536.085.610
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.341.268.528	1.341.268.528	197.491.558	14,72%	197.491.558	14,72%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.714.946.400	1.723.717.301	701.338.700	40,69%	165.253.090	9,59%	536.085.610
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.744.868.524	5.736.999.344	1.700.341.745	29,64%	671.697.381	11,71%	1.028.644.364
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.525.506.213	2.525.506.213	372.393.831	14,75%	372.393.831	14,75%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.219.362.311	3.211.493.131	1.327.947.914	41,35%	299.303.550	9,32%	1.028.644.364
24- ENSINO MÉDIO	300.738.179	300.665.463	11.634.928	3,87%	6.403.106	2,13%	5.231.822
25- ENSINO SUPERIOR	294.762.652	294.262.652	1.863.437	0,63%	1.743.152	0,59%	120.285
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	85.208.469	85.008.469	1.268.496	1,49%	759.718	0,89%	508.778
27- OUTRAS	5.412.406	5.412.406	5.030.819	92,95%	399.225	7,38%	4.631.594
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	15.258.432.023	15.257.832.023	6.194.820.696	40,60%	1.715.591.537	11,24%	4.479.229.159

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	366.110.296
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)	11.764.956
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)⁶	377.875.252
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁶	5.797.147.763
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	51,42%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
38- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	544.800.084	544.800.084	387.062.931	71,05%	64.695.661	11,88%	322.367.269
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	155.075.316	155.075.316	43.130.740	27,81%	-	0,00%	43.130.740
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	699.875.400	699.875.400	430.193.671	61,47%	64.695.661	9,24%	365.498.010
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	15.958.307.423	15.957.707.423	6.625.014.367	41,52%	1.780.287.198	11,16%	4.844.727.169

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2020 (j)
62-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	2.650.110	16.525
63- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(61 - 62g) / 3b] x 100%		60,18%

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 a 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.

A memória de cálculo dos rateios e índices de apropriação parcial de despesas com educação será disponibilizada no Portal da Transparência, conforme Lei nº 17.469, de 16 de setembro de 2020, art. 25, §1º.

Conforme as alterações da 11ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais, versão 2, publicada em 26/02/2021, houve a reformulação completa do demonstrativo. Estamos fazendo as devidas adaptações para demonstrar as informações no formato exigido pelo novo MDF.