

**FAZENDA**

**GABINETE DO SECRETÁRIO**



**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 - 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	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 Inter Vivos – 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. nº87/1996	32.344.296	32.344.296	32.368.130	100,07%	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	55.071.293	55.071.293	50.016.401	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%	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
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	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	3.589.823.200	3.589.823.200	3.774.380.287	105,14%	
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	-	-	-	0,00%	
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							
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>3</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	3.827.119.838						
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	101,40%						
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,00%						
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</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>							

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS 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 <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.552.533.925	6.791.249.260	6.533.620.192	96,21%	6.337.430.649	93,32%	196.189.543
22.1 - Creche	4.266.072.879	4.390.131.748	4.218.722.898	96,10%	4.103.064.444	93,46%	115.658.454
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	796.929.428	843.259.584	843.259.436	100,00%	843.259.436	100,00%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.469.143.451	3.546.872.163	3.375.463.462	95,17%	3.259.805.008	91,91%	115.658.454
22.2 - Pré-escola	2.286.461.046	2.401.117.512	2.314.897.294	96,41%	2.234.366.205	93,06%	80.531.089
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.002.499.809	1.060.780.971	1.060.780.784	100,00%	1.060.780.784	100,00%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.283.961.237	1.340.336.541	1.254.116.510	93,57%	1.173.585.421	87,56%	80.531.089
23- ENSINO FUNDAMENTAL	4.948.323.922	5.612.844.583	5.446.097.375	97,03%	5.307.035.570	94,55%	139.061.805
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.817.422.580	1.923.079.956	1.923.079.618	100,00%	1.923.079.618	100,00%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.130.901.342	3.689.764.626	3.523.017.757	95,48%	3.383.955.952	91,71%	139.061.805
24- ENSINO MÉDIO	801.550.614	1.287.808.705	1.286.484.909	99,90%	1.285.469.091	99,82%	1.015.818
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	801.550.614	1.287.808.705	1.286.484.909	99,90%	1.285.469.091	99,82%	1.015.818
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	463.451.064	639.286.415	620.757.214	97,10%	606.340.241	94,85%	14.416.973
26.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-	-	-
26.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	463.451.064	639.286.415	620.757.214	97,10%	606.340.241	94,85%	14.416.973
27- OUTRAS	452.524.764	472.383.858	468.494.994	99,18%	468.357.419	99,15%	137.576
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	13.218.384.289	14.803.572.821	14.355.454.685	96,97%	14.004.632.971	94,60%	381.687.297

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = [12]		1.831.869.918
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		-
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = [49]		14.413.509
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		-
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 <sup>4</sup>		-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)		40.358.941
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) <sup>6</sup>		1.886.642.368
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) <sup>6</sup>		10.093.075.199
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %		27,32%