

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

PROPOSTA DE LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

2019

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO	
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL
1- RECEITA DE IMPOSTOS	31.244.700.669
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	10.328.296.279
1.1.1- IPTU	9.506.575.202
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	821.721.077
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	2.168.019.364
1.2.1- ITBI	2.136.760.231
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	31.259.133
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	16.001.471.747
1.3.1- ISS	15.491.887.087
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	509.584.660
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.746.913.279
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.654.975.750
2.1- Cota-Parte FPM	329.017.828
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	304.999.526
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	12.173.660
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	11.844.642
2.2- Cota-Parte ICMS	7.724.215.082
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	30.727.907
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	59.578.464
2.5- Cota-Parte ITR	1.384.319
2.6- Cota-Parte IPVA	2.510.015.903
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	36.247
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	41.899.676.419
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	680.508.924
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	500.463.468
5.1- Transferências do Salário-Educação	-
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-
5.3- Transferências Diretas - PNAE	125.313.990
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-
5.5- Outras Transferências do FNDE	22.266.619
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	32.464.847
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	67.231.375
6.1- Transferências de Convênios	66.549.400
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	681.975
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	53.652.849
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	801.393.148
FUNDEB	
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.126.184.240
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	60.999.905
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	1.544.843.016
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	6.145.581
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	11.915.693
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	276.864
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	502.003.181
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.306.751.415
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	4.291.108.577
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	15.642.838
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.164.924.337
[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
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	4.306.751.415
13.1- Com Educação Infantil	2.052.550.900
13.2- Com Ensino Fundamental	2.254.200.515
14- OUTRAS DESPESAS	-
14.1- Com Educação Infantil	-
14.2- Com Ensino Fundamental	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	4.306.751.415
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)	4.306.751.415
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ ((13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	100%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério¹ ((14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	0%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	0%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	
VALOR	

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019²	
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
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	7.415.420.301
22.1 - Creche	4.994.120.604
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	896.062.630
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.098.057.974
22.2 - Pré-escola	2.421.299.697
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.156.488.270
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.264.811.427
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.289.605.074
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.254.200.515
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.035.404.559
24- ENSINO MÉDIO	315.739.285
25- ENSINO SUPERIOR	3.021.788
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	76.044.882
27- OUTRAS	5.819.563
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	13.105.650.894
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	
VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	2.164.924.337
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 ENSINO³	-
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44.j)	-

35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)⁴	2.164.924.337
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))⁴	10.540.101.038
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %⁵ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁶	25,16%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	
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	525.486.642	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	236.860.987	
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	762.347.629	
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	13.867.998.523	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	VALOR	
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018		
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)		
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		
47.1 (-) Orçamento do Exercício		
47.2 (-) Restos a Pagar		
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		
50- (+) AJUSTES		
50.1 (+) Retenções		
50.2 (-) Valores a recuperar		
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários		
50.4 (+) Conciliação Bancária		
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO		

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hhh e mmm>

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 empenhada.

EDUCAÇÃO INCLUSIVA – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB	
DESPESAS COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	DOTAÇÃO INICIAL
52-Reinserção Educacional da Criança e Adolescente em Situação de Risco Pessoal ou Social (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso II)	182.214.400
53-Programas Especiais para Educação de Crianças e Adolescentes com Deficiência (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso III)	36.585.159
54-Programas voltados para a Educação Profissionalizante (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IV)	74.471.988
55-Programas de Inclusão Educacional (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso V)	4.000.000
56-Implantação e Manutenção de Centros Integrados (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VII)	206.728.742
57-Provisão de Alimentação (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso VIII)	195.135.886
58-Parcela Crescente Anual do RPPS (Lei nº 13.245/2001, art. 3º, inciso IX)	4.038.278.630
59-TOTAL COM DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DO PROGRAMA DE EDUCAÇÃO INCLUSIVA (52+53+54+55+56+57+58)	4.737.414.805
60- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE NÃO PRIORITÁRIAS AO MUNICÍPIO (24 + 25 + 26 + 27)	400.625.519
61-TOTAL GERAL DE DESPESAS COM EDUCAÇÃO MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA ATÉ O BIMESTRE (36+59+60)	15.678.141.362
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS A EDUCAÇÃO INCLUSIVA	VALOR
62-RESTOS A PAGAR DE DESPESA COM EDUCAÇÃO INCLUSIVA	-
63- PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [(61 - 62g) / 3b) x 100%]	37,42%

FONTE:

Sistema de Orçamento e Finanças - Secretaria Municipal da Fazenda

Controle de Disponibilidade Financeira OESE 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.

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

PROPOSTA DE LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 2019

RREO – ANEXO XII (LC nº 141/2012 art.35)

R\$ 1,00

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	PREVISÃO INICIAL
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	31.244.700.669
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	10.328.296.279
IPTU	9.506.575.202
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	821.721.077
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ITBI	2.168.019.364
ITBI	2.136.760.231
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	31.259.133
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	16.001.471.747
ISS	15.491.887.087
Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	509.584.660
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	2.746.913.279
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	10.630.921.201
Cota-Parte FPM	304.999.526
Cota-Parte ITR	1.384.319
Cota-Parte IPVA	2.510.015.903
Cota-Parte ICMS	7.724.215.082
Cota-Parte IPI-Exportação	59.578.464
Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	30.727.907
Desoneração ICMS (LC 87/96)	30.727.907
Outras	-
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I) + (II)	41.875.621.870