

Tabela 8.3 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS



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 (01/01/2023 A 31/12/2023)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1.00

<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)</b>			
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	50.344.680.990,00		51.390.947.214,32
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	15.023.350.470,00		14.961.255.897,96
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	3.536.836.442,00		3.371.357.769,68
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	28.504.871.546,00		28.855.138.742,61
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.279.622.532,00		4.203.194.804,07
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	14.575.697.197,00		14.213.123.714,38
2.1- Cota-Parte FPM	541.554.283,00		567.985.226,72
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	512.932.304,00		515.979.509,71
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d, e e f	28.621.979,00		52.005.717,01
2.2- Cota-Parte ICMS	10.243.081.396,00		9.364.031.069,10
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	70.648.021,00		55.148.612,19
2.4- Cota-Parte ITR	6.051.510,00		18.046.736,29
2.5- Cota-Parte IPVA	3.711.828.895,00		4.206.496.341,61
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	2.533.092,00		1.415.728,47
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-		-
<b>3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	64.920.378.187,00		65.604.070.928,70
<b>4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))<sup>1</sup></b>	2.908.908.425,20		2.831.940.453,78
<b>5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6))</b>	13.321.186.121,55		13.569.077.278,40
<b>FUNDEB</b>			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
<b>6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	6.662.532.943,00		6.599.253.759,46
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	6.662.532.943,00		6.599.253.759,46
6.1.1- Principal	6.662.532.943,00		6.469.470.763,76
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-		129.782.995,70
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	-		-
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-		-
6.2.1- Principal	-		-
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-		-
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	-		-
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-		-
6.3.1- Principal	-		-
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-		-
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	-		-
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	-		-
6.4.1- Principal	-		-
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-		-
6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	-		-
<b>7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)</b>	3.753.624.517,80		3.637.530.309,98
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR		
<b>8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT</b>			402.743.967,92
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR			336.729.266,63
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS			66.014.701,29
<b>9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)</b>			7.001.997.727,38

Conforme DOC de 31/01/2023, p. 102

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>	7.011.105.023,00	7.001.997.727,38	6.995.713.234,38	6.995.713.234,38	6.284.493,00
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	7.011.105.023,00	7.001.997.727,38	6.995.713.234,38	6.995.713.234,38	6.284.493,00
10.1.1- Educação Infantil	3.578.186.809,85	3.569.171.871,38	3.562.887.378,38	3.562.887.378,38	6.284.493,00
10.1.2- Ensino Fundamental	3.432.918.213,15	3.432.825.856,00	3.432.825.856,00	3.432.825.856,00	-
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	-	-	-	-	-
10.1.4- Educação Especial	-	-	-	-	-
10.1.5- Administração Geral	-	-	-	-	-
10.2- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-
10.2.1- Educação Infantil	-	-	-	-	-
10.2.2- Ensino Fundamental	-	-	-	-	-
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	-	-	-	-	-
10.2.4- Educação Especial	-	-	-	-	-
10.2.5- Administração Geral	-	-	-	-	-
10.2.6- Transporte (Escolar)	-	-	-	-	-
10.2.7- Outras	-	-	-	-	-

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) <sup>7</sup> (h)	DESPESAS EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO <sup>8</sup> (i)
<b>11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDOS NO EXERCÍCIO</b>	6.599.253.759,46	6.592.969.266,46	6.592.969.266,46	6.284.493,00	-	-
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	6.599.253.759,46	6.592.969.266,46	6.592.969.266,46	6.284.493,00	-	-
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-	-
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-	-	-	-	-
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	-	-	-	-	-	-
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	6.599.253.759,46	6.592.969.266,46	6.592.969.266,46	6.284.493,00	-	-
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	-	-	-	-	-	-
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)		VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO <sup>10</sup> (m)	
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	$(L6(b) - L6.4(b)) * 70 / 100$	4.619.477.631,62	L12(d ou e)	6.599.253.759,46	L12(d ou e) - L12(h)	$[L15(l) / (L6(b) - L6.4(b))] * 100$
16- PERCENTUAL DE 50% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL	$L6.3(b) * 50 / 100$	-	L13(d ou e)	-	L13(d ou e) - L13(h)	$L16(l) / L6.3(b) * 100$
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	$L6.3(b) * 15 / 100$	-	L14(d ou e)	-	L14(d ou e) - L14(h)	$L17(l) / L6.3(b) * 100$
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)	
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	$L6(b) * 10 / 100$	659.925.375,95	$L6(b) - [L11(d ou e) - L11(i)]$	$L18(o) + [(L11(h) - L11(i)) \text{ se } > 0]$	$L18(p) - L18(n)$ (somente se > 0)	$L18(p) / L6(b) * 100$
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO (w)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	682.557.217,85	336.729.266,63	402.743.967,92	-	-	336.729.266,63
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	L18(n) do exercício anterior	L18(o) do exercício anterior	Total das despesas executadas até o primeiro quadrimestre	Total das despesas executadas após o primeiro quadrimestre	-	336.729.266,63
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	-	-	-	-	-	-

Obs.: Cf. Decreto Municipal 62.190/2023

**DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>20 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	14.651.764.727,33	14.565.555.829,35	13.709.758.141,57	13.283.186.805,96	855.797.687,78
20.1 - Educação Infantil	6.817.126.244,14	6.781.289.759,24	6.419.967.942,96	6.072.254.302,43	361.321.816,28
20.2- Ensino Fundamental	2.165.491.535,24	2.156.464.251,42	1.951.319.471,19	1.892.395.984,11	205.144.780,23
20.3- Educação de Jovens e Adultos	19.710.618,95	19.637.062,70	18.284.883,56	18.095.859,45	1.352.179,14
20.4- Educação Especial	247.952.049,21	245.533.586,03	231.722.267,65	228.596.010,76	13.811.318,38
20.5- Administração Geral	768.993.657,72	764.248.255,85	723.837.660,53	722.002.375,19	40.410.595,32
20.6- Transporte (Escolar)	82.544.732,76	72.180.950,00	72.180.950,00	72.180.950,00	-
20.7- Outras	4.549.945.889,32	4.526.201.964,10	4.292.444.965,68	4.277.661.324,02	233.756.998,43

**DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>5</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB</b>	21.717.041.638,25	21.621.725.444,65	20.759.643.263,87	20.333.071.928,26	862.082.180,78
21.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	13.442.220.400,76	13.381.149.305,61	12.860.281.437,51	12.503.270.886,19	520.867.868,10
21.1.1 - Creche	8.969.495.620,31	8.926.447.131,23	8.625.337.996,85	8.329.615.326,38	301.109.134,38
21.1.2 - Pré-escola	4.472.724.780,45	4.454.702.174,38	4.234.943.440,66	4.173.655.559,82	219.758.733,72
21.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	8.274.821.237,50	8.240.576.139,03	7.899.361.826,35	7.829.801.042,07	341.214.312,68

**APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL**

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
22- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = (L20(d ou e))	14.565.555.829,35
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	2.831.940.453,78
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	-
25- VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)	336.729.266,63
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>4</sup>	-
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af) + L30.2(af))	266.384.695,89
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)</b>	<b>17.467.840.853,87</b>

**APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL<sup>2 e 5</sup>**

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	[25% de L3 ou (L4 + L5)] + (valor não aplicado – EC 119/2022)	16.401.017.732,18	L28 17.467.840.853,87 26,63

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE <sup>8</sup>	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ae) - (af)
<b>30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE</b>	5.735.984.562,98	2.694.157.447,45			2.775.926.192,54
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	5.195.826.079,98	2.420.146.016,67	2.693.673.674,55	266.384.695,89	2.509.779.140,32
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	540.158.483,00	274.011.430,78	274.011.430,78	-	266.147.052,22
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	-	-	-	-	-

<b>OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE</b>					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
<b>31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>		861.708.416,00			1.008.507.198,17
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		859.313.111,00			1.006.126.025,61
31.1.1- Salário-Educação		690.348.057,00			827.888.397,01
31.1.2- PDDE		-			-
31.1.3- PNAE		151.011.301,00			178.237.628,60
31.1.4 - PNATE		-			-
31.1.5- Outras Transferências do FNDE		17.953.753,00			-
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		-			-
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADAS A EDUCAÇÃO		-			-
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		2.395.305,00			2.381.172,56
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		-			-

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção) <sup>9</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
<b>32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>7.222.159.180,91</b>	<b>6.617.181.924,91</b>	<b>6.125.728.411,35</b>	<b>5.946.707.209,05</b>	<b>491.453.513,56</b>
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	229.587.612,96	211.631.984,51	211.631.984,51	36.577.789,38	134.656.685,81
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	308.251.785,14	254.662.305,97	172.461.738,47	129.888.073,80	82.200.567,50
32.3- ENSINO MÉDIO	598.957.152,54	455.491.654,80	443.895.149,39	440.889.529,43	11.596.505,41
32.4- ENSINO SUPERIOR	325.797.409,93	225.470.470,60	225.470.470,60	225.470.470,60	-
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	257.577.721,17	210.095.952,79	197.308.745,02	194.769.871,37	12.787.207,77
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	-	-	-	-	-
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	-	-	-	-	-
32.8- OUTRAS	5.501.987.499,18	5.259.829.556,24	5.009.617.009,17	4.919.111.474,47	250.212.547,07

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)</b>	<b>28.939.200.819,17</b>	<b>28.238.907.369,56</b>	<b>26.885.371.675,22</b>	<b>26.279.779.137,32</b>	<b>1.353.535.694,34</b>
33.1- Despesas Correntes	28.331.274.121,85	27.664.469.416,95	26.527.911.371,45	25.934.237.824,52	1.136.558.045,50
33.1.1- Pessoal Ativo	13.550.329.904,61	13.528.327.065,68	13.295.395.333,15	13.294.920.797,30	232.931.732,53
33.1.2- Pessoal Inativo	3.244.667.350,17	3.071.068.162,81	3.053.956.690,72	3.053.956.690,72	17.111.472,09
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
33.1.4- Outras Despesas Correntes	11.536.276.867,07	11.065.074.188,46	10.178.559.347,58	9.585.360.336,50	886.514.840,88
33.2- Despesas de Capital	607.926.697,32	574.437.952,61	357.460.303,77	345.541.312,80	216.977.648,84
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
33.2.2- Outras Despesas de Capital	607.926.697,32	574.437.952,61	357.460.303,77	345.541.312,80	216.977.648,84

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)	PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE/FNDE
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		942.902.450,92	77.564.955,15
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		6.599.253.759,46	178.237.628,60
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		7.323.911.017,23	140.062.985,64
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		218.245.193,15	115.739.598,11
38- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-	-
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-	30.332,18
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		218.245.193,15	115.709.265,93

Obs.: Referência: Processo nº 6017.2022/0010272-7, retificado vide Informação 099748436

Obs.: Referência: Processo nº 6017.2022/0010257-3

MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS, INCLUINDO TRANSFERÊNCIAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)			RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
41- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	64.920.378.187,00			65.604.070.928,70	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
42- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA - RECEITAS DE IMPOSTOS	<b>23.476.430.861,67</b>	<b>22.857.100.651,21</b>	<b>21.732.202.833,38</b>	<b>21.213.004.155,49</b>	<b>1.124.897.817,82</b>
42.1- Total das Despesas com Ações Típicas de MDE - Receitas de Impostos = L20	14.651.764.727,33	14.565.555.829,35	13.709.758.141,57	13.283.186.805,96	855.797.687,78
42.2- Total das Despesas Custeadas com Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino - Receitas de Impostos	5.922.381.109,81	5.389.259.797,34	5.120.159.667,30	5.027.532.325,01	269.100.130,04
42.2.1- Total das Despesas Custeadas com Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino - Todas as Fontes (46)	7.222.159.180,91	6.617.181.924,91	6.125.728.411,35	5.946.707.209,05	491.453.513,56
42.2.2- Dedução das Despesas Custeadas com Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino - Fontes Vinculadas	- 1.299.778.071,10	- 1.227.922.127,57	- 1.005.568.744,05	- 919.174.884,04	- 222.353.383,52
42.3 - Total das receitas transferidas ao FUNDEB = L4	2.831.940.453,78	2.831.940.453,78	2.831.940.453,78	2.831.940.453,78	-
42.4 - (-) Receitas do FUNDEB não utilizadas no exercício, Em valor superior a 10% = L18(q)	-	-	-	-	-
42.5 - Valor aplicado até o primeiro quadrimestre que integrará o limite constitucional = L19.1(x)	336.729.266,63	336.729.266,63	336.729.266,63	336.729.266,63	-
42.6 - (-) Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício sem disponibilidade financeira de recursos de impostos <sup>4</sup>	-	-	-	-	-
42.7 - (-) Cancelamento, no exercício, de Restos a Pagar inscritos com disponibilidade financeira de recursos de impostos vinculados ao ensino = (L30.1(a) + L30.2(a))	- 266.384.695,89	- 266.384.695,89	- 266.384.695,89	- 266.384.695,89	-
43 - PERCENTUAL TOTAL DE APLICAÇÃO EM MDE E EDUCAÇÃO INCLUSIVA SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS [42(d) / 41(b)] * 100%	34,84%				

**FONTE:**

Sistema de Orçamento e Finanças - Secretaria Municipal da Fazenda, Data da emissão 15/01/2024 e hora de emissão 12:00

Controle de Disponibilidade Financeira QESE e PNAE/FNDE - Secretaria Municipal de Educação

Transporte Escolar - Secretaria Municipal de Transportes

1 Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspondem ao disposto na legislação.

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

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Funde e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas.

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

9 Nesta coluna não devem ser informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

**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 13.245/2001 e alterações - Define as despesas que poderão ser consideradas no cômputo do percentual das receitas destinado à educação.

Lei nº 11.494/2007 e alterações - Regulamento o FUNDEB

**NOTAS:**

Despesas com Recursos do FUNDEB, Segregação do item 10 - Profissionais da Educação Básica com base nos índices de representatividade dos profissionais de cada nível de ensino.

Todas as receitas com o FUNDEB são aplicadas em sua totalidade na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

Despesas com Ações Típicas de MDE, As Despesas de Educação Básica, Educação Especial, Administração Geral, Tecnologia da Informação e Encargos foram segregadas nos itens 24 - EDUCAÇÃO INFANTIL e 25 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL, com base nos índices de representatividade de matrículas por nível de ensino.

Despesas Custeadas com Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino: As despesas de Educação Básica, Administração Geral, Tecnologia da Informação e Encargos foram segregadas nos itens 41 - EDUCAÇÃO INFANTIL, 42 - EDUCAÇÃO FUNDAMENTAL, 43 - ENSINO MÉDIO e 45 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR, 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: Além dos Restos a Pagar da Secretaria Municipal de Educação, consideram-se os valores de Restos a Pagar do órgão 28 - Encargos Gerais do Município, atividade 6823 - Obrigações e Contribuições Patronais RPPS Educação, com a aplicação de 99,78% (percentual considerado para MDE, pois 0,22% refere-se ao Ensino Médio). Com relação ao Transporte Escolar, despesa executada no órgão 20 - Secretaria Municipal de Transportes, atividade 4701 - Compensações Tarifárias do Sistema de Ônibus, não há valores inscritos de restos a pagar até o bimestre.

Restos a Pagar Cancelados: O cálculo do Valor Cancelado a compor o cômputo do mínimo de 25% de despesas com MDE se dá pela comparação entre a (i) Diferença passível de cancelamento sem comprometer o mínimo de 25% de Despesas com MDE com os (ii) Saldos Cancelados em 2023 de Despesas com MDE, por ano de empenho com Restos a Pagar.

O valor de (i) é obtido pelos valores aplicados em despesas com MDE menos os valores exigidos para cada ano de empenho menos os restos a pagar cancelados não considerados no cômputo dos valores aplicados em exercícios anteriores, considerando também o disposto na EC nº 119, de 27 de abril de 2022 (o referido valor de restos não considerados em exercícios anteriores é 0 (zero) para todos os anos de 2018 a 2022, já que todos os valores de Restos a Pagar Cancelados vinham sendo descontados do cálculo do mínimo até então).

Caso o valor de (i) seja inferior ao valor de (ii), o valor a ser considerado para Fontes 00 e 04 nas sessões correspondentes do Demonstrativo é igual a 0 (zero).

Se (i) > (ii), então os valores para Fontes 00 e 04 são iguais a (i) - (ii). Essa diferença é considerada nas linhas 30 (af) de acordo com a Fonte correspondente ou ponderados pela proporção de restos cancelados para cada Fonte, se houver restos cancelados de ambas as fontes.

A tabela abaixo detalha os valores considerados para o presente Demonstrativo.

Ano de Empenho	% Cumprido de Despesas com MDE	Valor Exigido (29e em 2023)	Valor Aplicado (29a em 2023)	Restos a Pagar Cancelados não considerados no cômputo do mínimo de Despesas com MDE	(i) Diferença passível de cancelamento sem comprometer o mínimo de 25% de Despesas com MDE	(ii) Saldos Cancelados em 2023 de Despesas com MDE	Valor Cancelado a compor o cômputo do mínimo (Se (i)>(ii), 0; Senão, (i)-(ii))
2018	25,07%	RS 9.837.357.955,25	RS 9.863.971.238,00	RS -	RS 26.613.282,75	RS 4.765,47	RS -
2019	25,44%	RS 11.011.465.846,75	RS 11.205.698.684,00	RS -	RS 194.232.837,25	RS -	RS -
2020	25,16%	RS 11.357.102.379,00	RS 11.429.958.546,00	RS -	RS 72.856.167,00	RS -	RS -
2021	25,43%	RS 13.979.071.572,83	RS 14.219.217.742,11	RS -	RS 240.146.169,28	RS 506.530.865,17	RS 266.384.695,89
2022	28,34%	RS 15.293.920.402,14	RS 17.337.202.791,44	RS -	RS 2.043.282.389,31	RS 735.251.803,92	RS -
Total Geral					RS 2.577.130.845,59	RS 1.241.787.434,56	RS 266.384.695,89

Conforme preconizado pelo Manual dos Demonstrativos Fiscais (MDF), 13ª edição, a Linha 10 totaliza as despesas empenhadas (ou liquidadas ou pagas) custeadas dentro do valor da linha 9. Analogamente, para as Linhas 11 e 12, seguiu-se a orientação do MDF, destacando-se apenas as despesas custeadas com receitas do Fundeb recebidas no exercício.

Educação Inclusiva: As despesas que compunham o quadro Despesas com Educação Inclusiva, no antigo layout do MDF 10ª ed. STN, foram realocadas para o quadro Despesas Custeadas com Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino.

Foi adicionada uma linha ao final do demonstrativo para demonstrar o percentual das despesas gerais com Educação, incluindo a Educação Inclusiva, sobre a receita resultante de impostos e transferências constitucionais, para atender ao disposto na Lei Orgânica do Município de São Paulo, artigo 208.

A memória de cálculo dos ratios 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.

Com relação à cota-parte do IPVA e o FUNDEB, cumpre informar que, para apuração do mínimo constitucional, é utilizado o valor bruto da receita da cota-parte do IPVA, subtraído o valor referente a devoluções ao Estado. Por outro lado, para o cálculo do valor total destinado ao FUNDEB não há redução decorrente de devoluções, em decorrência da impossibilidade do Município de abater as devoluções do valor já destinado ao FUNDEB, por motivos de operacionalização das transferências. Desta forma, pode-se constatar uma divergência entre os dois valores, por não haver um campo no modelo de relatório do STN que permita explicitar a origem dessa divergência.