



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LUÍS (MA)  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
Referência: JANEIRO-AGOSTO/2022; BIMESTRE: JULHO-AGOSTO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Art. 212 e 212-A da Constituição Federal)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
	(a)	Até o Bimestre (b)
<b>1. RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>968.038.007,28</b>	<b>735.351.250,39</b>
1.1 Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	142.774.280,64	95.093.179,02
1.2 Receita Resultante do Imposto sobre a Transmissão Inter Vivos - ITBI	45.320.654,39	30.136.579,41
1.3 Receita Resultante do Imposto sobre a Serviços de Qualquer Natureza - ISS	677.810.170,49	523.906.984,74
1.4 Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	102.132.901,76	86.214.507,22
<b>2. RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.545.413.044,00</b>	<b>1.290.452.147,11</b>
<b>2.1 Cota-Parte FPM</b>	<b>712.703.899,00</b>	<b>630.384.511,21</b>
2.1.1 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea b	663.417.446,00	593.992.520,80
2.1.2 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea "d" e "e"	49.286.453,00	36.391.990,41
2.2 Cota-Parte ICMS	706.184.544,00	545.670.179,26
2.3 Cota-Parte IPI-Exportação LC 61/1989	8.105.801,00	4.289.020,20
2.4 Cota-Parte ITR	15.388,00	14.615,01
2.5 Cota-Parte IPVA	118.403.412,00	110.093.821,43
2.6 Cota-Parte IOF-Ouro	-	-
2.7 Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferência Constitucionais	-	-
<b>3. TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1+2)</b>	<b>2.513.451.051,28</b>	<b>2.025.803.397,50</b>
<b>4. TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE (2.1.1)+(2.2)+(2.3)+(2.4)+(2.5)</b>	<b>299.225.318,20</b>	<b>250.812.031,34</b>
<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) + 25% DE (1.1)+(1.2)+(1.3)+(1.4)+(2.1.2)+(2.6)+(2.7))</b>	<b>329.137.444,62</b>	<b>255.638.818,04</b>

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
	(a)	Até o Bimestre (b)
<b>6. RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>478.729.866,45</b>	<b>410.396.247,47</b>
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	<b>283.364.776,33</b>	<b>233.536.287,58</b>
6.1.1 - Principal	283.085.361,41	225.687.475,24
6.1.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	279.414,92	7.848.812,34
6.2 - FUNDEB - Complementação da União - VAAF	<b>195.365.090,12</b>	<b>176.859.959,89</b>
6.2.1 - Principal	195.140.782,45	170.559.119,55
6.2.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	224.307,67	6.300.840,34
6.3 - FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1 - Principal	-	-
6.3.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	-	-
<b>7. RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1. - 4)<sup>1</sup></b>	<b>(16.139.956,79)</b>	<b>(25.124.556,10)</b>
<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>		<b>VALOR</b>
<b>8 - TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT</b>		<b>-</b>
8.1 - SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		
8.2 - SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		
<b>9 - TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6+8)</b>		<b>410.396.247,47</b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LUÍS (MA)  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
Referência: JANEIRO-AGOSTO/2022; BIMESTRE: JULHO-AGOSTO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB área de atuação <sup>6</sup>	(Por	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. PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>		<b>385.187.633,00</b>	<b>296.674.595,56</b>	<b>262.035.903,20</b>	<b>262.035.903,20</b>	-
<b>10.1 - Educação Infantil</b>		<b>107.708.314,04</b>	<b>81.210.221,89</b>	<b>58.300.161,99</b>	<b>58.300.161,99</b>	-
10.1.1 - Creche		32.312.494,21	24.363.066,56	17.490.048,59	17.490.048,59	
10.1.2 - Pré-escola		75.395.819,83	56.847.155,33	40.810.113,40	40.810.113,40	
10.2 - Ensino Fundamental		277.479.318,96	215.464.373,67	203.735.741,21	203.735.741,21	
<b>11. OUTRAS DESPESAS</b>		<b>103.282.571,50</b>	<b>73.394.055,44</b>	<b>27.507.314,45</b>	<b>24.651.011,28</b>	-
<b>11.1. Educação Infantil</b>		<b>97.457.738,85</b>	<b>72.864.855,44</b>	<b>27.091.720,35</b>	<b>24.235.417,18</b>	-
11.1.1 - Creche		29.237.321,65	21.859.456,63	8.127.516,10	7.270.625,15	
11.1.2 - Pré-escola		68.220.417,20	51.005.398,81	18.964.204,25	16.964.792,03	
11.2 - Ensino Fundamental		5.824.832,65	529.200,00	415.594,10	415.594,10	
<b>12. TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10+11)</b>		<b>488.470.204,50</b>	<b>370.068.651,00</b>	<b>289.543.217,65</b>	<b>286.686.914,48</b>	-

**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 RPNP (g)	INSCRITAS EM RPNP (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h)
13 - Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	296.674.595,56	262.035.903,20	262.035.903,20	-	-
14 - Total das Despesas do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	283.586.624,21	248.947.931,85	248.947.931,85	-	-
15 - Total das Despesas do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	86.482.026,79	40.595.285,80	37.738.982,63	-	-
16 - Total das Despesas do FUNDEB - Complementação da União - VAAT					
17 - Total das Despesas do FUNDEB - Comp.União - VAAT - Aplicada na Educação Infantil					
18 - Total das Despesas do FUNDEB - Comp.União - VAAT - Aplicada em Despesa de Capital					

INDICADORES - Art. 212-A, Inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica		262.035.903,23	262.035.903,20	63,85
20 - Percentual de 50% da Comp. União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil		-	-	-
21 - Mínimo de 15% da Comp. União ao FUNDEB (VAAT) em Despesas de Capital		-	-	-

INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 (Máximo de 10% de Superávit) <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)	VALOR APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)
22 - Total da Receita Recebida e não aplicada no Exercício		41.039.624,75	120.853.029,82	29,45

INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 (Aplicado do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLIC. ATÉ O PRIMEIRO QUAD. QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23 - Total das Despesas Custeadas com Superávit do FUNDEB	-	-	-	-	-	-
23.1 - Total das Despesas Custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos						
23.2 - Total das Despesas Custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF+VAAT)						



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LUÍS (MA)  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
Referência: JANEIRO-AGOSTO/2022; BIMESTRE: JULHO-AGOSTO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO 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)	INXCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>24 - Educação Infantil</b>	<b>74.129.684,03</b>	<b>53.398.970,68</b>	<b>26.501.931,15</b>	<b>26.232.024,50</b>	-
24.1 - Creche	22.238.905,20	16.019.691,20	7.950.579,34	7.869.607,35	
24.2 - Pré-escola	51.890.778,83	37.379.279,48	18.551.351,81	18.362.417,15	
<b>25 - Ensino Fundamental</b>	<b>261.526.355,97</b>	<b>182.502.561,49</b>	<b>92.833.711,85</b>	<b>85.489.163,52</b>	
<b>26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24+25)</b>	<b>335.656.040,00</b>	<b>235.901.532,17</b>	<b>119.335.643,00</b>	<b>111.721.188,02</b>	-

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL		VALOR
27 - TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14 (d ou e) + L26 (d ou e) + L23.1 (t))		368.283.574,85
28 - (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		(25.124.556,10)
29 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB - IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L14 h)		-
30 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>(4 e 7)</sup>		-
31 - (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1 (ac) + (L34.2 (ac)))		372.444,62
32 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27-(28+29+30+31))		393.035.686,33

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>(2 e 5)</sup>		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		506.450.849,38	393.035.686,33	19,40

  

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
<b>34 - RESTOS A PAGAR COM DESPESAS DE MDE</b>	<b>383.964.916,95</b>	<b>68.128.780,00</b>	<b>80.683.751,81</b>	<b>6.175.283,02</b>	<b>297.105.882,12</b>
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	312.625.669,15	29.138.170,24	44.099.989,03	372.444,62	268.153.235,50
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.916.247,33	2.225.151,28	2.225.151,28	-	5.691.096,05
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos - Complementação da União (VAAT+VAAF)	63.423.000,47	36.765.458,48	34.358.611,50	5.802.838,40	23.261.550,57

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
<b>35 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (Incluindo Rendimentos de Aplicação Financeira)</b>	<b>30.488.873,58</b>	<b>11.410.125,29</b>
35.1 - Salário Educação	4.874.550,00	3.575.033,29
35.2 - PDDE	-	-
35.3 - PNAE	13.427.843,00	7.829.132,00
35.4 - PNATE	1.101.043,00	-
35.5 - Outras Transferências do FNDE	11.085.437,58	5.960,00
<b>36 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO</b>	-	-
<b>37 - RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO</b>	-	-
<b>38 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO</b>	-	-
<b>39 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	-	-
<b>40 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35+36+37+38+39)</b>	<b>30.488.873,58</b>	<b>11.410.125,29</b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LUÍS (MA)  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
Referência: JANEIRO-AGOSTO/2022; BIMESTRE: JULHO-AGOSTO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO área de atuação <sup>6</sup>	(Por	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>41 - EDUCAÇÃO INFANTIL</b>		<b>15.251.855,23</b>	<b>5.015.949,08</b>	-	-	-
41.1 - Creche		4.575.556,56	1.504.784,72			
41.2 - Pré-escola		10.676.298,67	3.511.164,36			
<b>42 - ENSINO FUNDAMENTAL</b>		<b>16.083.369,73</b>	<b>6.902.709,03</b>	<b>359.538,81</b>	<b>359.538,81</b>	
<b>43 - ENSINO MÉDIO</b>		-	-			
<b>44 - ENSINO SUPERIOR</b>		-	-			
<b>45 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR</b>		-	-			
<b>46 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (41+42+43+44+45)</b>		<b>31.335.224,96</b>	<b>11.918.658,11</b>	<b>359.538,81</b>	<b>359.538,81</b>	-
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>		<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
<b>47 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12+26+46)</b>		<b>855.461.469,46</b>	<b>617.888.841,28</b>	<b>409.238.399,46</b>	<b>398.767.641,31</b>	-
<b>47.1 - Despesas Correntes</b>		<b>789.469.400,74</b>	<b>616.270.769,84</b>	-	<b>397.588.625,87</b>	-
47.1.1 - Pessoal Ativo		473.684.790,00	362.677.097,62	302.293.027,99	302.162.249,29	
47.1.2 - Pessoal Inativo		-	-	-	-	-
47.1.3 - Transferências às Instituições Comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		87.701.194,00	73.707.251,64	27.091.720,35	24.235.417,18	
47.1.4 - Outras Despesas Correntes		228.083.416,74	179.886.420,58	78.444.635,68	71.190.959,40	
<b>47.2 - Despesas de Capital</b>		<b>65.992.068,72</b>	<b>1.618.063,44</b>	<b>1.409.015,44</b>	<b>1.179.015,44</b>	-
47.2.1 - Transferências às Instituições Comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos						
47.2.2 - Outras Despesas de Capital		65.992.068,72	1.618.063,44	1.409.015,44	1.179.015,44	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
<b>48 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>180.603.045,56</b>	<b>7.339.070,08</b>
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)	410.401.819,81	4.125.878,68
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário e Restos a Pagar)	323.270.677,26	60.454,00
<b>51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE</b>	<b>267.734.188,11</b>	<b>11.404.494,76</b>
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	1.613.972,69	
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
<b>54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Banário)</b>	<b>269.348.160,80</b>	<b>11.404.494,76</b>

FONTES: SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
São Luís, 22 de Setembro de 2022

**José de Jesus do Rosário Azzolini**  
Secretário Municipal da Fazenda

**Jairo Câmara de Carvalho Filho**  
Contador Geral do Município

**Sérgio Motta**  
Controlador Geral do Município