



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-OUTUBRO/2022; BIMESTRE: SETEMBRO-OUTUBRO/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>928.901.245,74</b>
1.1 Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	142.774.280,64	111.756.044,34
1.2 Receita Resultante do Imposto sobre a Transmissão Inter Vivos - ITBI	45.320.654,39	39.878.285,94
1.3 Receita Resultante do Imposto sobre a Serviços de Qualquer Natureza - ISS	677.810.170,49	675.226.609,44
1.4 Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	102.132.901,76	102.040.306,02
<b>2. RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.611.413.044,00</b>	<b>1.620.154.231,55</b>
<b>2.1 Cota-Parte FPM</b>	<b>778.703.899,00</b>	<b>761.368.445,19</b>
2.1.1 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea b	718.417.446,00	718.401.011,21
2.1.2 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea "d" e "e"	60.286.453,00	42.967.433,98
2.2 Cota-Parte ICMS	706.184.544,00	731.542.856,60
2.3 Cota-Parte IPI-Exportação LC 61/1989	8.105.801,00	5.433.164,21
2.4 Cota-Parte ITR	15.388,00	28.268,32
2.5 Cota-Parte IPVA	118.403.412,00	121.781.497,23
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>2.579.451.051,28</b>	<b>2.549.055.477,29</b>
<b>4. TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE (2.1.1)+(2.2)+(2.3)+(2.4)+(2.5)</b>	<b>310.225.318,20</b>	<b>315.437.359,51</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>334.637.444,62</b>	<b>321.826.509,81</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>515.466.006,42</b>	<b>511.932.285,16</b>
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	<b>320.100.916,30</b>	<b>291.789.293,28</b>
6.1.1 - Principal	319.821.501,38	281.406.109,02
6.1.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	279.414,92	10.383.184,26
6.2 - FUNDEB - Complementação da União - VAAF	<b>195.365.090,12</b>	<b>220.142.991,88</b>
6.2.1 - Principal	195.140.782,45	211.787.348,75
6.2.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	224.307,67	8.355.643,13
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>9.596.183,18</b>	<b>(34.031.250,49)</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>511.932.285,16</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-OUTUBRO/2022; BIMESTRE: SETEMBRO-OUTUBRO/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>421.923.772,97</b>	<b>333.446.774,25</b>	<b>326.740.181,00</b>	<b>326.568.225,54</b>	-
<b>10.1 - Educação Infantil</b>		<b>102.108.314,04</b>	<b>75.610.221,89</b>	<b>70.972.930,59</b>	<b>70.803.177,53</b>	-
10.1.1. Creche		30.632.494,21	22.683.066,56	21.291.879,17	21.240.953,25	
10.1.2. Pré-escola		71.475.819,83	52.927.155,33	49.681.051,42	49.562.224,28	
10.2 - Ensino Fundamental		319.815.458,93	257.836.552,36	255.767.250,41	255.765.048,01	
<b>11. OUTRAS DESPESAS</b>		<b>103.282.571,50</b>	<b>78.524.897,22</b>	<b>43.546.976,80</b>	<b>41.293.299,91</b>	-
<b>11.1. Educação Infantil</b>		<b>97.457.738,85</b>	<b>77.995.697,22</b>	<b>43.131.382,70</b>	<b>40.877.705,81</b>	-
11.1.1 - Creche		29.237.321,65	23.398.709,16	12.939.414,81	12.263.311,74	
11.1.2. Pré-escola		68.220.417,20	54.596.988,06	30.191.967,89	28.614.394,07	
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>525.206.344,47</b>	<b>411.971.671,47</b>	<b>370.287.157,80</b>	<b>367.861.525,45</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)
<b>13 - Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica</b>	<b>333.446.774,25</b>	<b>326.740.181,00</b>	<b>326.568.225,54</b>	-	-
14 - Total das Despesas do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	320.322.764,18	313.616.170,93	313.444.215,47	-	-
15 - Total das Despesas do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	91.648.907,29	56.670.986,87	54.417.309,98		
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		358.352.599,61	326.740.181,00	326.740.181,00	63,82
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		51.193.228,52	141.645.127,36	141.645.127,36	27,67

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-OUTUBRO/2022; BIMESTRE: SETEMBRO-OUTUBRO/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>106.929.684,03</b>	<b>67.482.671,86</b>	<b>28.630.371,30</b>	<b>28.464.803,48</b>	-
24.1 - Creche	32.078.905,20	20.244.801,55	8.589.111,39	8.539.441,04	
24.2 - Pré-escola	74.850.778,83	47.237.870,31	20.041.259,91	19.925.362,44	
<b>25 - Ensino Fundamental</b>	<b>294.732.155,97</b>	<b>201.146.910,40</b>	<b>124.460.757,93</b>	<b>115.856.510,88</b>	
<b>26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24+25)</b>	<b>401.661.840,00</b>	<b>268.629.582,26</b>	<b>153.091.129,23</b>	<b>144.321.314,36</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))	466.707.300,16
28 - (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	(34.031.250,49)
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)))	3.640.232,20
32 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27-(28+29+30+31))	497.098.318,45

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	637.263.869,32	497.098.318,45	19,50

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>69.065.062,20</b>	<b>84.088.371,40</b>	<b>9.443.070,60</b>	<b>290.433.474,95</b>
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	312.625.669,15	29.716.613,24	46.199.635,35	3.640.232,20	262.785.801,60
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.916.247,33	3.381.608,65	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	35.966.840,31	35.663.584,77	5.802.838,40	21.956.577,30

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>14.506.426,03</b>
35.1 - Salário Educação	4.874.550,00	4.434.439,23
35.2 - PDDE	-	-
35.3 - PNAE	13.427.843,00	10.066.026,80
35.4 - PNATE	1.101.043,00	5.960,00
35.5 - Outras Transferências do FNDE	11.085.437,58	-
<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>14.506.426,03</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-OUTUBRO/2022; BIMESTRE: SETEMBRO-OUTUBRO/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>11.050.870,15</b>	<b>687.389,37</b>	<b>535.630,35</b>	-
41.1 - Creche		4.575.556,56	3.315.261,04	206.216,81	160.689,10	
41.2 - Pré-escola		10.676.298,67	7.735.609,11	481.172,56	374.941,25	
<b>42 - ENSINO FUNDAMENTAL</b>		<b>16.083.369,73</b>	<b>7.610.325,61</b>	<b>2.060.612,82</b>	<b>1.870.141,82</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>18.661.195,76</b>	<b>2.748.002,19</b>	<b>2.405.772,17</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>958.203.409,43</b>	<b>699.262.449,49</b>	<b>526.126.289,22</b>	<b>514.588.611,98</b>	-
<b>47.1 - Despesas Correntes</b>		<b>882.611.340,71</b>	<b>686.435.819,85</b>	<b>524.701.425,78</b>	<b>513.163.748,54</b>	-
47.1.1 - Pessoal Ativo		489.820.929,97	399.520.930,19	376.393.260,83	376.021.009,45	
47.1.2 - Pessoal Inativo						
47.1.3 - Transferências às Instituições Comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		87.701.194,00	80.141.021,22	44.116.840,70	41.524.925,81	
47.1.4 - Outras Despesas Correntes		305.089.216,74	206.773.868,44	104.191.324,25	95.617.813,28	
<b>47.2 - Despesas de Capital</b>		<b>75.592.068,72</b>	<b>12.826.629,64</b>	<b>1.424.863,44</b>	<b>1.424.863,44</b>	-
47.2.1 - Transferências às Instituições Comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos						
47.2.2 - Outras Despesas de Capital		75.592.068,72	12.826.629,64	1.424.863,44	1.424.863,44	

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)	511.941.815,37	5.182.106,66
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário e Restos a Pagar)	405.750.261,50	60.454,00
<b>51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE</b>	<b>286.794.599,43</b>	<b>12.460.722,74</b>
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	6.374.372,01	
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
<b>54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Banário)</b>	<b>293.168.971,44</b>	<b>12.460.722,74</b>

FONTE: SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
São Luís, 23 de Novembro 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