



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-DEZEMBRO/2022; BIMESTRE: NOVEMBRO-DEZEMBRO/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)
1. RECEITA DE IMPOSTOS	968.038.007,28	1.140.118.200,84
1.1 Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	142.774.280,64	129.373.182,07
1.2 Receita Resultante do Imposto sobre a Transmissão Inter Vivos - ITBI	45.320.654,39	53.511.359,43
1.3 Receita Resultante do Imposto sobre a Serviços de Qualquer Natureza - ISS	677.810.170,49	828.289.459,53
1.4 Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	102.132.901,76	128.944.199,81
2. RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.713.313.044,00	1.974.712.793,06
2.1 Cota-Parte FPM	828.703.899,00	966.347.520,24
2.1.1 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea b	768.417.446,00	884.567.202,61
2.1.2 - Parcela referente à CF - art. 159, I, alínea "d" e "e"	60.286.453,00	81.780.317,63
2.2 Cota-Parte ICMS	758.084.544,00	871.674.953,79
2.3 Cota-Parte IPI-Exportação LC 61/1989	8.105.801,00	6.423.579,24
2.4 Cota-Parte ITR	15.388,00	33.740,96
2.5 Cota-Parte IPVA	118.403.412,00	130.232.998,83
2.6 Cota-Parte IOF-Ouro	-	-
2.7 Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferência Constitucionais	-	-
3. TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1+2)	2.681.351.051,28	3.114.830.993,90
4. TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE (2.1.1)+(2.2)+(2.3)+(2.4)+(2.5)	330.605.318,20	378.586.495,09
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))	339.732.444,62	400.121.253,39

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
	(a)	Até o Bimestre (b)
6. RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	550.466.006,42	616.397.262,00
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	346.194.916,30	352.939.377,77
6.1.1 - Principal	334.821.501,38	339.857.344,92
6.1.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	11.373.414,92	13.082.032,85
6.2 - FUNDEB - Complementação da União - VAAF	204.271.090,12	263.457.884,23
6.2.1 - Principal	195.140.782,45	252.955.938,63
6.2.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	9.130.307,67	10.501.945,60
6.3 - FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1 - Principal	-	-
6.3.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	-	-
7. RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1. - 4)¹	4.216.183,18	(38.729.150,17)
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR
8 - TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		-
8.1 - SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		
8.2 - SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		
9 - TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6+8)		616.397.262,00



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-DEZEMBRO/2022; BIMESTRE: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB área de atuação ⁶	(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)
10. PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA		456.923.772,97	440.163.827,33	434.038.526,46	434.038.526,46	6.125.300,87
10.1 - Educação Infantil		104.482.813,21	94.877.160,74	91.707.889,55	91.707.889,55	3.169.271,19
10.1.1. Creche		31.344.843,96	28.463.148,22	27.512.366,86	27.512.366,86	950.781,36
10.1.2. Pré-escola		73.137.969,25	66.414.012,52	64.195.522,69	64.195.522,69	2.218.489,83
10.2 - Ensino Fundamental		352.440.959,76	345.286.666,59	342.330.636,91	342.330.636,91	2.956.029,68
11. OUTRAS DESPESAS		103.282.571,50	80.080.571,17	70.451.397,35	49.050.804,67	9.629.173,82
11.1. Educação Infantil		97.457.738,85	79.551.371,17	70.035.803,25	48.635.210,57	9.515.567,92
11.1.1 - Creche		29.237.321,65	23.865.411,35	21.010.740,98	14.590.563,17	2.854.670,37
11.1.2. Pré-escola		68.220.417,20	55.685.959,82	49.025.062,27	34.044.647,40	6.660.897,55
11.2. Ensino Fundamental		5.824.832,65	529.200,00	415.594,10	415.594,10	113.605,90
12. TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10+11)		560.206.344,47	520.244.398,50	504.489.923,81	483.089.331,13	15.754.474,69

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	440.163.827,33	434.038.526,46	434.038.526,46	15.754.474,69	
14 - Total das Despesas do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	355.322.764,18	349.197.463,31	349.197.463,31	6.125.300,87	
15 - Total das Despesas do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	164.921.634,32	155.292.460,50	133.891.867,82	9.629.173,82	
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 ²	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		431.478.083,40	434.038.526,46	70,42
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) ³	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		61.639.726,20	111.907.338,19	18,16

INDICADOR - Art. 25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 (Aplicado do Superávit de Exercício Anterior) ³	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-DEZEMBRO/2022; BIMESTRE: NOVEMBRO-DEZEMBRO/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) ⁵	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)
24 - Educação Infantil	92.284.739,16	86.414.761,41	36.119.350,57	35.287.214,78	50.295.410,84
24.1 - Creche	27.685.421,75	25.924.428,42	10.835.805,17	10.586.164,43	15.088.623,25
24.2 - Pré-escola	64.599.317,41	60.490.332,99	25.283.545,40	24.701.050,35	35.206.787,59
25 - Ensino Fundamental	309.377.100,84	305.512.109,52	166.554.139,94	157.867.198,96	138.957.969,58
26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24+25)	401.661.840,00	391.926.870,93	202.673.490,51	193.154.413,74	189.253.380,42

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))		747.249.635,11
28 - (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		(38.729.150,17)
29 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB - IMPOSTOS ⁴ = (L14 h)		-
30 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^(4 e 7)		-
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))		782.338.553,08

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^(2 e 5)		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		778.707.748,48	782.338.553,08	25,12

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34 - RESTOS A PAGAR COM DESPESAS DE MDE	383.964.916,95	69.065.062,20	85.859.620,97	9.443.070,60	288.662.225,38
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	312.625.669,15	29.716.613,24	46.814.427,55	3.640.232,20	262.171.009,40
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.916.247,33	3.381.608,65	3.381.608,65	-	4.534.638,68
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)
35 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (Incluindo Rendimentos de Aplicação Financeira)	30.488.873,58	16.439.960,64
35.1 - Salário Educação	4.874.550,00	5.249.526,44
35.2 - PDDE	-	-
35.3 - PNAE	13.427.843,00	11.184.474,20
35.4 - PNATE	1.101.043,00	-
35.5 - Outras Transferências do FNDE	11.085.437,58	5.960,00
36 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	-	-
37 - RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-
38 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-
39 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-
40 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35+36+37+38+39)	30.488.873,58	16.439.960,64



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-DEZEMBRO/2022; BIMESTRE: NOVEMBRO-DEZEMBRO/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO área de atuação ⁶	(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)
41 - EDUCAÇÃO INFANTIL		14.249.333,05	11.022.365,35	2.882.962,21	2.108.841,10	8.139.403,14
41.1 - Creche		4.274.799,91	3.306.709,60	864.888,66	632.652,33	2.441.820,94
41.2 - Pré-escola		9.974.533,14	7.715.655,75	2.018.073,55	1.476.188,77	5.697.582,20
42 - ENSINO FUNDAMENTAL		17.085.891,91	8.731.998,59	6.548.197,00	4.726.736,70	2.183.801,59
43 - ENSINO MÉDIO		-	-	-	-	-
44 - ENSINO SUPERIOR		-	-	-	-	-
45 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		-	-	-	-	-
46 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (41+42+43+44+45)		31.335.224,96	19.754.363,94	9.431.159,21	6.835.577,80	10.323.204,73
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)
47 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12+26+46)		993.203.409,43	931.925.633,37	716.594.573,53	683.079.322,67	215.331.059,84
47.1 - Despesas Correntes		884.120.501,77	852.735.682,16	712.791.922,09	681.461.259,23	139.943.760,07
47.1.1 - Pessoal Ativo		523.386.049,51	506.559.903,87	495.767.538,52	495.580.748,34	10.792.365,35
47.1.2 - Pessoal Inativo		-	-	-	-	-
47.1.3 - Transferências às Instituições Comunitárias, profissionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		87.851.174,00	82.137.321,17	72.616.760,44	50.468.640,57	9.520.560,73
47.1.4 - Outras Despesas Correntes		272.883.278,26	264.038.457,12	144.407.623,13	135.411.870,32	119.630.833,99
47.2 - Despesas de Capital		109.082.907,66	79.189.951,21	3.802.651,44	1.618.063,44	75.387.299,77
47.2.1 - Transferências às Instituições Comunitárias, profissionais ou filantrópicas sem fins lucrativos		-	-	-	-	-
47.2.2 - Outras Despesas de Capital		109.082.907,66	79.189.951,21	3.802.651,44	1.618.063,44	75.387.299,77

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	180.603.045,56	7.339.070,08
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)	616.412.694,15	6.217.110,01
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário e Restos a Pagar)	522.134.524,55	60.454,00
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	274.881.215,16	13.495.726,09
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	10.069.461,22	-
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-	-
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Banário)	284.950.676,38	13.495.726,09

FONTE: SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
São Luís, 25 de Janeiro de 2023

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