

FL	RUBRICA
Nº PROCESSO	

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

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	7.742.500,00	9.104.000,51
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.322.000,00	1.105.275,77
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.161.500,00	1.303.639,59
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	3.339.000,00	3.913.137,44
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.920.000,00	2.781.947,71
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	90.285.004,75	75.658.187,90
2.1 - Cota-Parte FPM	47.800.000,00	40.601.539,73
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	44.500.000,00	36.970.469,94
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	3.300.000,00	3.631.069,79
2.2 - Cota-Parte ICMS	37.800.000,00	30.931.395,54
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	410.000,00	382.577,39
2.4 - Cota-Parte ITR	15.000,00	23.859,42
2.5 - Cota-Parte IPVA	4.200.000,00	3.575.320,81
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	60.004,75	143.495,01
2.7 - Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		
3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	98.027.504,75	84.762.188,41
4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	17.397.000,00	14.406.454,26
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))	7.109.875,24	6.785.123,49

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.803.955,94	31.647.272,36
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	29.980.650,44	26.374.726,53
6.1.1- Principal	29.580.650,44	25.679.421,79
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	400.000,00	695.304,74
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	3.383.464,82	3.690.392,20
6.3.1- Principal	3.383.464,82	3.690.392,20
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	1.439.840,68	1.582.153,63
6.4.1- Principal	1.439.840,68	1.582.153,63
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4)^a	12.183.650,44	11.272.967,53

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	1.240.156,01
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	1.203.819,76
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	36.336,25

9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	32.887.428,37
--	----------------------

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB - (Por Subfunção) 6	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- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	39.785.821,89	31.920.044,91	31.488.827,80	31.145.907,43	431.217,11
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	30.925.449,55	25.287.759,93	25.149.825,90	24.806.905,53	137.934,03
10.1.1 - Educação Infantil	12.804.708,10	8.763.550,04	8.763.550,04	8.654.970,84	
10.1.2 - Ensino Fundamental	18.120.741,45	16.524.209,89	16.386.275,86	16.151.934,69	137.934,03
10.1.3 - Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4 - Educação Especial					
10.1.5 - Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	8.860.372,34	6.632.284,98	6.339.001,90	6.339.001,90	293.283,08
10.2.1 - Educação Infantil	874.646,95	604.673,60	589.343,60	589.343,60	15.330,00
10.2.2 - Ensino Fundamental	4.885.472,40	3.916.481,99	3.685.902,13	3.685.902,13	230.579,86
10.2.3 - Educação de Jovens e Adultos					
10.2.4 - Educação Especial					
10.2.5 - Administração Geral					
10.2.6 - Transporte (Escolar)	324.627,26	115.156,14	113.561,14	113.561,14	1.595,00
10.2.7 - Outras	2.775.625,73	1.995.973,25	1.950.195,03	1.950.195,03	45.778,22

FL	RUBRICA
Nº PROCESSO	

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 (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h)	DESPESAS LIQUIDADAS / EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	27.053.649,32	26.687.432,21	26.344.511,84	366.217,11		
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	24.123.501,11	23.846.156,16	23.503.235,79	277.344,95		
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF						
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	2.140.913,55	2.111.219,20	2.111.219,20	29.694,35		
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	789.234,66	730.056,85	730.056,85	59.177,81		
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	20.662.264,43	20.524.330,40	20.181.410,03	137.934,03		
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	1.959.332,38	1.947.332,38	1.947.332,38	12.000,00		
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	200.930,32	179.832,32	179.832,32	21.098,00		

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal2	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APlicado (k)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APlicado (m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA		21.045.583,11	20.524.330,40	20.662.264,43
16- PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL			1.947.332,38	1.947.332,38
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL		553.558,83	179.832,32	179.832,32

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)3	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	3.164.727,24	4.959.840,15	4.959.840,15	1.795.112,91	15,67

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)3	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 DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APlicado NO EXERCÍCIO ATUAL (x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	3.226.336,98	3.543.718,69	4.721.473,85	79.921,74	(1.257.676,90)	
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.857.356,67	3.091.531,10	4.439.029,31	(14.920,09)	(1.332.578,12)	
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	368.980,31	452.187,59	282.444,54	94.841,83	74.901,22	86.535,77

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA 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)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	6.957.979,56	6.107.878,89	5.380.212,73	5.371.267,90	727.666,16
20.1- Educação Infantil	2.092.316,04	1.953.093,00	1.802.429,90	1.799.317,82	150.663,10
20.2- Ensino Fundamental	2.876.429,98	2.218.836,46	1.677.812,45	1.677.812,45	541.024,01
20.3- Educação de Jovens e Adultos					
20.4- Educação Especial	34.115,51	28.928,32	28.928,32	28.928,32	
20.5- Administração Geral	1.955.112,03	1.907.021,11	1.871.042,06	1.865.209,31	35.979,05
20.6- Transporte (Escolar)					
20.7- Outras	6,00				

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO 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)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	46.743.801,45	38.027.923,80	36.869.040,53	36.517.175,33	1.158.883,27
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	17.672.085,36	12.832.495,87	12.635.379,03	12.521.509,80	197.116,84
21.1.1- Creche	8.221.025,20	5.969.654,09	5.877.955,81	5.824.983,88	91.698,28
21.1.2- Pré-escola	9.451.060,16	6.862.841,78	6.757.423,22	6.696.525,92	105.418,56
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	29.071.716,09	25.195.427,93	24.233.661,50	23.995.665,53	961.766,43

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)	5.380.212,73
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	14.406.454,26
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	1.795.112,91
25- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APlicado NO EXERCÍCIO ATUAL = L19(x)	
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS4	
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(a))	
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 - 25 - 26 - 27)	17.991.554,08

FL	RUBRICA
Nº PROCESSO	

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	21.190.547,10	17.991.554,08	21,23

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITES	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag) = (ac) - (ae) - (af)
30- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	292.714,92	76.365,77	279.234,26		13.480,66
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	89.544,30	76.365,77	76.063,64		13.480,66
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	196.072,37		196.072,37		
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	7.098,25		7.098,25		

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
31- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	15.285.147,57	2.883.030,44			
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	15.285.142,57	2.883.030,44			
31.1.1 - Salário-Educação	1.524.303,26				1.887.415,50
31.1.2 - PDDE	23.502,00				439,36
31.1.3 - PNAE	591.745,99				594.668,88
31.1.4 - PNATE	393.377,46				396.013,64
31.1.5 - Outras Transferências do FNDE	12.752.213,86				4.493,06
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	4,00				
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	1,00				
31.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO					
31.5 - RECEITA DE PRECATÓRIOS - FUNDEF E FUNDEB					
31.6- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO - (Por Subfunção)6	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)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	24.698.892,65	11.228.063,24	9.505.926,32	9.471.712,37	1.722.136,92
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.893.459,51	3.535.388,26	2.808.592,75	2.782.563,38	726.795,51
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	16.256.743,82	6.201.624,98	5.445.581,02	5.440.310,02	756.043,96
32.3- ENSINO MÉDIO	1.412.270,20	1.392.033,52	1.179.108,31	1.179.108,31	212.925,21
32.4- ENSINO SUPERIOR					
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	97.959,31	78.569,67	54.728,41	51.959,33	23.841,26
32.8- OUTRAS	38.459,81	20.446,81	17.915,83	17.771,33	2.530,98

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)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	77.194.791,55	53.736.583,43	48.717.595,64	48.329.894,71	5.018.987,79
33.1- Despesas Correntes	53.166.364,23	44.352.787,02	41.953.410,58	41.565.709,65	2.399.376,44
33.1.1- Pessoal Ativo	31.999.294,31	26.359.260,79	26.154.438,20	25.806.616,84	204.822,59
33.1.2- Pessoal Inativo					
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.1.4- Outras Despesas Correntes	21.167.069,92	17.993.526,23	15.798.972,38	15.759.092,81	2.194.553,85
33.2- Despesas de Capital	24.028.427,32	9.383.796,41	6.764.185,06	6.764.185,06	2.619.611,35
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	24.028.427,32	9.383.796,41	6.764.185,06	6.764.185,06	2.619.611,35
33.2.2- Outras Despesas de Capital					

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)		
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024		5.707.217,74		1.091.262,15
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orcamentário)		31.647.272,36		1.887.415,50
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orcamentário e restos a pagar)		31.335.175,02		1.942.713,03
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		6.019.315,08		1.035.964,62
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)				
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)				
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		6.019.315,08		1.035.964,62

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria Municipal De Finanças, Emissão: 28/11/2025 , às 09:24:36

FL	RUBRICA
Nº PROCESSO	

LUCIANO RONCETTI PIMENTA
PREFEITO MUNICIPAL

VANESSA LOPES DA SILVA REBULI
CONTADORA CRC-ES 023476/O-1

PAULO JOAQUIM CANDIDO SIEBERT
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FINANÇAS