

MUNICÍPIO DE IBATIBA - ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE DE 2026 - JANEIRO A FEVEREIRO DE 2026
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

STN/SICONFI

R\$ 1,00

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	9.654.499,00	1.017.847,28
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	941.499,00	24.608,93
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	373.000,00	44.684,05
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	4.531.000,00	633.373,04
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	3.809.000,00	315.181,26
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	81.475.000,00	13.253.455,21
2.1 - Cota-Parte FPM	51.800.000,00	8.457.290,13
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	48.000.000,00	8.457.290,13
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d, e e f	3.800.000,00	
2.2 - Cota-Parte ICMS	23.500.000,00	3.894.874,86
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	250.000,00	41.005,01
2.4 - Cota-Parte ITR	25.000,00	344,73
2.5 - Cota-Parte IPVA	5.800.000,00	859.940,48
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro		
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	100.000,00	
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	91.129.499,00	14.271.302,49
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	15.535.000,00	2.650.838,37
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))	7.247.374,75	917.134,58

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	47.320.000,00	8.614.530,36
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	38.820.000,00	6.378.927,56
6.1.1- Principal	38.500.000,00	6.316.908,49
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	320.000,00	62.019,07
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	8.500.000,00	2.235.602,80
6.3.1- Principal	8.500.000,00	2.235.602,80
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		
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4)'	22.965.000,00	3.666.070,12

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)

VALOR

8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	(579.723,98)
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	(579.351,74)
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	(372,24)
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)	8.034.806,38

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	46.114.805,41	8.174.891,48	3.884.116,82	1.557.821,26	4.290.774,66
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	28.945.000,00	3.055.573,29	3.055.573,29	1.235.281,07	
10.1.1 - Educação Infantil	3.595.000,00	486.334,83	486.334,83	224.053,98	
10.1.2- Ensino Fundamental	25.350.000,00	2.569.238,46	2.569.238,46	1.011.227,09	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4- Educação Especial					
10.1.5- Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	17.169.805,41	5.119.318,19	828.543,53	322.540,19	4.290.774,66
10.2.1- Educação Infantil	2.180.619,94	123.968,44	71.636,60	21.704,56	52.331,84
10.2.2- Ensino Fundamental	12.932.389,44	4.762.268,44	698.139,70	265.969,39	4.064.128,74
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.2.4- Educação Especial	80.003,00				
10.2.5- Administração Geral	1.976.793,03	233.081,31	58.767,23	34.866,24	174.314,08
10.2.6- Transporte (Escolar)					
10.2.7- Outras					

MUNICÍPIO DE IBATIBA - ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE DE 2026 - JANEIRO A FEVEREIRO DE 2026
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

STN/SICONFI

R\$ 1,00

INDICADORES DO FUNDEB

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA)	DESPESAS LIQUIDADAS / EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)
	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre			
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	8.176.391,48	3.884.116,82	1.557.821,26	4.292.274,66		
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	7.564.791,31	3.326.145,39	1.312.062,72	4.238.645,92		
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF						
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	611.600,17	557.971,43	245.758,54	53.628,74		
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAAR						
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.055.573,29	3.055.573,29	1.235.281,07			
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	610.303,27	557.971,43	245.758,54	52.331,84		
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	53.628,74			53.628,74		

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO
	(j)	(k)	(l)	(m)
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	6.030.171,25	3.055.573,29	3.055.573,29	35,47
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL		557.971,43	557.971,43	24,96
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	335.340,42			

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO	% NÃO APLICADO
	(n)	(o)	(p)	(q)	(r)
18- TOTAL DA RECEITA RECEBIDA E NÃO APLICADA NO EXERCÍCIO	861.453,04	438.138,88	438.138,88		5,09

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL (x)
	(s)	(t)	(u)	(v)	(w)	(x)
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	4.309.913,28	(1.805.060,99)			(1.805.060,99)	

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 Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	9.934.481,82	5.109.556,84	473.262,17	321.857,63	4.636.294,67
20.1- Educação Infantil	473.896,56	189.166,85	42.428,19	12.428,19	146.738,66
20.2- Ensino Fundamental	6.071.233,04	4.028.308,19	83.558,51	83.358,53	3.944.749,68
20.3- Educação de Jovens e Adultos					
20.4- Educação Especial	400.504,50				
20.5- Administração Geral	2.988.847,72	892.081,80	347.275,47	226.070,91	544.806,33
20.6- Transporte (Escolar)					
20.7- Outras					

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) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	55.900.607,38	13.253.731,37	4.346.294,02	1.872.555,31	8.907.437,35
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.160.569,92	1.194.289,86	742.880,00	349.749,58	451.409,86
21.1.1- Creche	3.225.814,63	472.090,66	293.656,09	138.253,20	178.434,57
21.1.2- Pré-escola	4.934.755,29	722.199,19	449.223,91	211.496,38	272.975,28
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	47.740.037,46	12.059.441,51	3.603.414,02	1.522.805,73	8.456.027,49

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)	473.262,17
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	2.650.838,37
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	
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 IMPOSTOS ⁴	
27- (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af))	
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 - 25 - 26 - 27)	3.124.100,54

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	3.567.825,62	3.124.100,54	21,89

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

1º BIMESTRE DE 2026 - JANEIRO A FEVEREIRO DE 2026

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE	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	3.816.661,16	762.694,90	833.326,41		2.983.334,75
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	544.949,18	180.003,75	172.724,24		372.224,94
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	444.265,15	193.067,39	382.934,48		61.330,67
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	2.827.446,83	389.623,76	277.667,69		2.549.779,14

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	3.951.000,00	752.519,95
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	3.951.000,00	752.519,95
31.1.1 - Salário-Educação	2.780.000,00	654.309,35
31.1.2 - PDDE	2.000,00	
31.1.3 - PNAE	1.003.000,00	97.939,06
31.1.4 - PNATE	165.000,00	271,17
31.1.5 - Outras Transferências do FNDE	1.000,00	0,37
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
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	9.969.844,21	8.893.599,12	66.539,94	60.327,98	8.827.059,18
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	909.522,95	542.623,44			542.623,44
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	8.625.315,26	8.230.975,68	64.303,84	58.091,88	8.166.671,84
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR	235.001,00	120.000,00	2.236,10	2.236,10	117.763,90
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL					
32.8- OUTRAS	200.005,00				

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)	66.340.139,44	22.211.381,28	4.455.752,77	1.970.975,57	17.755.628,51
33.1- Despesas Correntes	62.547.044,35	19.615.491,85	4.402.636,98	1.924.071,74	15.212.854,87
33.1.1- Pessoal Ativo	35.915.118,00	3.676.265,69	3.676.265,69	1.543.377,40	
33.1.2- Pessoal Inativo	110.100,00	31.833,84	31.833,84	30.968,70	
33.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.1.4- Outras Despesas Correntes	26.521.826,35	15.907.392,32	694.537,45	349.725,64	15.212.854,87
33.2- Despesas de Capital	3.793.095,09	2.595.889,43	53.115,79	46.903,83	2.542.773,64
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	3.793.095,09	2.595.889,43	53.115,79	46.903,83	2.542.773,64

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025		3.443.177,81
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		654.309,35
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		30.539,59
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	7.961.820,44	4.066.947,57
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	7.961.820,44	4.066.947,57

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria Municipal De Fazenda, Emissão: 13/05/2026 , às 10:46:48

_____ LUIS CARLOS PANCOTI PREFEITO MUNICIPAL	_____ FERNANDA MATOS DE MOURA ALMEIDA CONTADORA CRC 013390/O-1
--	--