

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2025 - NOVEMBRO A DEZEMBRO DE 2025
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)**

RS 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	4.036.000,00	4.680.631,97
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	207.000,00	168.639,60
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	422.000,00	739.353,52
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.707.000,00	1.290.302,40
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.700.000,00	2.482.336,45
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	34.088.520,37	36.733.398,15
2.1 - Cota-Parte FPM	19.337.135,91	19.337.695,92
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.200.000,00	17.215.353,60
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e	2.137.135,91	2.122.342,32
2.2 - Cota-Parte ICMS	13.665.340,28	15.987.920,07
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	160.000,00	194.074,37
2.4 - Cota-Parte ITR	5.000,00	9.738,20
2.5 - Cota-Parte IPVA	921.044,18	1.093.480,27
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro		
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		110.489,32
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	38.124.520,37	41.414.030,12
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	6.213.000,00	6.921.509,13
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))	3.140.853,20	3.431.296,36

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	17.179.787,18	18.115.796,20
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	13.565.536,13	14.142.172,47
6.1.1- Principal	13.513.536,13	13.930.461,22
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	52.000,00	211.711,25
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	5.352,00	299.361,74
6.2.1- Principal	5.352,00	299.361,74
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	3.608.899,05	3.674.261,99
6.3.1- Principal	3.608.899,05	3.674.261,99
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)'	7.300.536,13	7.008.952,09

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)**VALOR**

8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	1.056.979,75
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	1.056.979,75
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)	19.172.775,95

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB - (Por Subfunção) 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)
10- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	19.311.037,14	16.738.919,83	16.615.111,61	16.433.613,78	123.808,22
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	15.041.098,64	12.804.957,12	12.804.957,12	12.637.093,26	
10.1.1 - Educação Infantil	6.269.456,20	5.428.143,36	5.428.143,36	5.360.763,08	
10.1.2- Ensino Fundamental	8.771.642,44	7.376.813,76	7.376.813,76	7.276.330,18	
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4- Educação Especial					
10.1.5- Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	4.269.938,50	3.933.962,71	3.810.154,49	3.796.520,52	123.808,22
10.2.1- Educação Infantil	507.252,37	324.107,05	324.107,05	318.093,04	
10.2.2- Ensino Fundamental	3.755.201,39	3.602.770,92	3.478.962,70	3.471.342,74	123.808,22
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	400,00				
10.2.4- Educação Especial					
10.2.5- Administração Geral	7.084,74	7.084,74	7.084,74	7.084,74	
10.2.6- Transporte (Escolar)					
10.2.7- Outras					

Município de Ibitirama - ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2025 - NOVEMBRO A DEZEMBRO DE 2025
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) STN/SICONFI

RS 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 (f)
	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	18.445.886,85	18.288.619,35	18.288.619,35	157.267,50		330.090,65
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	14.002.725,65	14.002.725,65	14.002.725,65			
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	5.352,00	5.352,00	5.352,00			
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	4.437.809,20	4.280.541,70	4.280.541,70	157.267,50		763.547,21
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR						
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	15.040.563,82	15.040.563,82	15.040.563,82			
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	3.697.875,46	3.540.607,96	3.540.607,96	157.267,50		
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	685.184,75	527.917,25	527.917,25	157.267,50		

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	12.681.057,34	15.040.563,82	15.040.563,82	83,02
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL		3.697.875,46	3.697.875,46	100,64
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	551.139,30	685.184,75	685.184,75	18,65

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	1.811.579,62				

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	1.502.181,39	230.110,11	367.327,74	500.890,97	(638.108,60)	
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.203.352,48	(66.123,64)	367.327,74		(433.451,38)	
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	298.828,91	296.233,75		500.890,97	(204.657,22)	296.233,75

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 Até o Bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
20-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	5.739.736,23	5.152.288,11	4.753.716,84	4.734.786,38	398.571,27
20.1- Educação Infantil	834.385,65	702.182,00	679.523,11	679.523,11	22.658,89
20.2- Ensino Fundamental	3.015.918,49	2.634.670,87	2.543.122,41	2.543.122,41	91.548,46
20.3- Educação de Jovens e Adultos					
20.4- Educação Especial					
20.5- Administração Geral	1.889.432,09	1.815.435,24	1.531.071,32	1.512.140,86	284.363,92
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 Até o Bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
21- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE	25.050.773,37	21.891.207,94	21.368.828,45	21.168.400,16	522.379,49
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	8.296.070,89	7.112.544,37	6.987.201,67	6.906.971,59	125.342,70
21.1.1- Creche	2.438.163,47	2.090.327,06	2.053.496,60	2.029.917,49	36.830,46
21.1.2- Pré-escola	5.857.907,42	5.022.217,32	4.933.705,08	4.877.054,10	88.512,24
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	16.754.702,48	14.778.663,57	14.381.626,78	14.261.428,57	397.036,79

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)	5.152.288,11
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	6.921.509,13
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))	1.987,00
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 - 25 - 26 - 27)	12.071.810,24

Município de Ibitirama - ES
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
6º BIMESTRE DE 2025 - NOVEMBRO A DEZEMBRO DE 2025
RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) STN/SICONFI

RS 1,00

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	10.353.507,53	12.071.810,24	29,15

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE 8	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	620.578,60	564.400,82	564.340,56	7.337,78	48.900,26
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	9.507,00	3.680,00	3.680,00	1.987,00	3.840,00
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.861,60	2.510,82	2.450,56	5.350,78	60,26
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	603.210,00	558.210,00	558.210,00		45.000,00

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	2.535.500,00	1.877.232,43
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	2.535.500,00	1.455.682,75
31.1.1 - Salário-Educação	765.000,00	867.490,70
31.1.2 - PDDE	1.500,00	2.691,17
31.1.3 - PNAE	335.000,00	324.044,76
31.1.4 - PNATE	1.251.000,00	235.703,47
31.1.5 - Outras Transferências do FNDE	183.000,00	25.752,65
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		421.549,68
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	9.636.755,69	8.238.425,19	7.382.910,31	7.382.910,31	855.514,88
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	2.363.650,87	1.948.046,00	1.433.669,76	1.433.669,76	514.376,24
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	6.988.995,44	5.991.336,21	5.674.682,73	5.674.682,73	316.653,48
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR					
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL					
32.8- OUTRAS	284.109,38	299.042,98	274.557,82	274.557,82	24.485,16

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)	34.692.981,06	34.551.776,70	34.240.122,58	34.240.122,58	311.654,12
33.1- Despesas Correntes	32.742.388,58	32.601.784,22	32.447.397,60	32.447.397,60	154.386,62
33.1.1- Pessoal Ativo	18.244.204,98	18.241.184,28	18.241.184,28	18.241.184,28	
33.1.2- Pessoal Inativo					
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	200,00				
33.1.4- Outras Despesas Correntes	14.497.983,60	14.360.599,94	14.206.213,32	14.206.213,32	154.386,62
33.2- Despesas de Capital	1.950.592,48	1.949.992,48	1.792.724,98	1.792.724,98	157.267,50
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	1.950.592,48	1.949.992,48	1.792.724,98	1.792.724,98	157.267,50

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024		130.203,82
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		867.490,70
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		577.879,77
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		419.814,75
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		419.814,75

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria Municipal De Fazenda, Emissão: 21/01/2026, às 13:35:42

REGINALDO SIMÃO DE SOUZA
PREFEITO MUNICIPAL

IAN FERREIRA PIROVANI DOS SANTOS
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FAZENDA

ANA PAULA ALMEIDA CHAVES
CONTADORA
CRC ES-023674/O-8