

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARECHAL FLORIANO - 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	13.703.500,00	1.590.643,27
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.750.000,00	65.205,80
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.206.000,00	244.774,46
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	7.042.000,00	871.582,76
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	3.705.500,00	409.080,25
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	79.010.000,00	13.481.938,37
2.1 - Cota-Parte FPM	42.000.000,00	7.249.105,84
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	38.500.000,00	7.249.105,84
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d, e e f	3.500.000,00	
2.2 - Cota-Parte ICMS	33.000.000,00	5.926.321,23
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	400.000,00	53.758,35
2.4 - Cota-Parte ITR	30.000,00	1.063,23
2.5 - Cota-Parte IPVA	3.500.000,00	251.689,72
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro		
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	80.000,00	
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	92.713.500,00	15.072.581,64
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))	15.102.000,00	2.696.387,39
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))	8.076.375,00	1.071.757,74

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	26.530.000,00	5.090.180,68
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	24.030.000,00	4.080.067,93
6.1.1- Principal	24.000.000,00	3.974.581,27
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	30.000,00	105.486,66
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF		35.634,82
6.2.1- Principal		35.634,82
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	2.300.000,00	974.477,93
6.3.1- Principal	2.300.000,00	974.477,93
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb		
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	200.000,00	
6.4.1- Principal	200.000,00	
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)¹	8.898.000,00	1.278.193,88

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)

VALOR

8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	542.622,07
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	553.414,10
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	(10.792,03)
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)	5.632.802,75

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	26.530.000,00	4.585.599,83	2.495.806,31	1.041.387,35	2.089.793,52
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	18.911.000,00	4.156.927,84	2.475.211,57	1.021.138,68	1.681.716,27
10.1.1 - Educação Infantil	6.087.908,45	1.529.348,82	951.866,83	446.239,45	577.481,99
10.1.2- Ensino Fundamental	11.911.591,55	2.552.832,30	1.515.375,13	574.118,65	1.037.457,17
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos					
10.1.4- Educação Especial	911.500,00	74.746,72	7.969,61	780,58	66.777,11
10.1.5- Administração Geral					
10.2- OUTRAS DESPESAS	7.619.000,00	428.671,99	20.594,74	20.248,67	408.077,25
10.2.1- Educação Infantil	1.283.800,00	68.000,00	5.670,98	5.670,98	62.329,02
10.2.2- Ensino Fundamental	4.721.200,00	302.809,39	12.329,22	12.329,22	290.480,17
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos	100,00				
10.2.4- Educação Especial	29.200,00				
10.2.5- Administração Geral	1.584.700,00	57.862,60	2.594,54	2.248,47	55.268,06
10.2.6- Transporte (Escolar)					
10.2.7- Outras					

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARECHAL FLORIANO - 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	4.585.599,83	2.495.806,31	1.041.387,35	2.089.793,52		
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.263.110,33	2.458.909,15	1.017.382,41	1.804.201,18		
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF						
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	322.489,50	36.897,16	24.004,94	285.592,34		
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAAR						
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	4.156.927,84	2.475.211,57	1.021.138,68	1.681.716,27		
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	146.748,52	8.079,86	4.857,42	138.668,66		
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL						

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	3.563.126,48	2.475.211,57	4.156.927,84	48,63
16 - PERCENTUAL DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL		8.079,86	8.079,86	0,83
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	146.171,69			

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	509.018,07	504.580,85	504.580,85		9,91

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	2.664.119,17	1.927.433,52			1.927.433,52	1.927.433,52

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	8.460.375,00	1.371.648,76	223.283,42	151.813,05	1.148.365,34
20.1- Educação Infantil	861.099,71	196.009,59			
20.2- Ensino Fundamental	4.393.549,38	378.256,82	12.570,13	7.321,38	365.686,69
20.3- Educação de Jovens e Adultos	400,00				
20.4- Educação Especial	70.682,22				
20.5- Administração Geral	3.134.643,69	797.382,35	210.713,29	144.491,67	586.669,06
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	34.990.375,00	5.957.248,59	2.719.089,73	1.193.200,40	3.238.158,86
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	9.934.409,13	2.069.472,94	1.023.235,08	495.709,33	1.046.237,86
21.1.1- Creche	4.370.933,69	910.534,61	450.215,47	218.106,80	460.319,14
21.1.2- Pré-escola	5.563.475,44	1.158.938,32	573.019,61	277.602,54	585.918,71
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	25.055.965,87	3.887.775,65	1.695.854,65	697.491,07	2.191.921,01

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)	223.283,42
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	2.696.387,39
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)	1.927.433,52
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)	992.237,29

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(z)	(aa)	(ab)
29- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	3.768.145,41	992.237,29	6,58

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARECHAL FLORIANO - 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

STN/SICONFI

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	3.209.079,48	2.248.388,99	2.429.370,44		779.709,04
30.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	1.137.839,25	803.159,37	731.249,17		406.590,08
30.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	1.624.903,80	1.041.329,62	1.260.447,64		364.456,16
30.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	446.336,43	403.900,00	437.673,63		8.662,80

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	2.440.000,00	470.524,90
31.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	2.440.000,00	469.538,35
31.1.1 - Salário-Educação	1.705.000,00	405.799,50
31.1.2 - PDDE	12.000,00	59.779,57
31.1.3 - PNAE	385.000,00	3.019,53
31.1.4 - PNATE	335.000,00	938,91
31.1.5 - Outras Transferências do FNDE	3.000,00	0,84
31.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		986,55
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	8.868.100,00	1.767.270,54	349.081,46	303.043,04	1.418.189,08
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	949.600,00	672.618,12	22.618,12		650.000,00
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	7.561.000,00	1.094.490,14	326.463,34	303.043,04	768.026,80
32.3- ENSINO MÉDIO					
32.4- ENSINO SUPERIOR	300.000,00				
32.5- ENSINO PROFISSIONAL					
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS					
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	200,00				
32.8- OUTRAS	57.300,00	162,28			162,28

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)	43.859.675,00	7.724.519,13	3.068.171,19	1.496.243,44	4.656.347,94
33.1- Despesas Correntes	39.202.681,23	7.724.519,13	3.068.171,19	1.496.243,44	4.656.347,94
33.1.1- Pessoal Ativo	24.421.300,00	4.617.327,92	2.610.446,07	1.103.146,74	2.006.881,85
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	14.781.181,23	3.107.191,21	457.725,12	393.096,70	2.649.466,09
33.2- Despesas de Capital	4.656.993,77				
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
33.2.2- Outras Despesas de Capital	4.656.993,77				

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025		1.933.939,29
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		405.799,50
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		340.183,89
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		1.999.554,90
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		1.999.554,90

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria Municipal De Finanças, Emissão: 30/03/2026, às 16:17:13

ANTONIO LIDINEY GOBBI
PREFEITO MUNICIPAL

FERNANDO BUNGESTAB RAASCH
CONTADOR CRC-ES 24299/O

MARIA LUCIA DE PÁDUA KOHLER
SECRETÁRIA MUNICIPAL DE FINANÇAS