

MUNICÍPIO DE SÃO ROQUE DO CANAAS-ES
Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º BIMESTRE - MAIO E JUNHO 2025

RRRO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS
	(a)		Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	4.096.263,88		2.138.628,55
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Prop. Predial e Territorial Urbana – IPTU	308.524,00		37.785,45
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	80.050,00		99.678,12
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	2.708.689,88		1.344.765,16
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	999.000,00		656.399,82
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	42.101.600,00		21.558.454,87
2.1- Cota-Parte FPM	24.400.000,00		12.280.120,05
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	22.300.000,00		12.280.120,05
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	2.100.000,00		0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	16.250.000,00		8.079.261,49
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	145.000,00		98.236,55
2.4- Cota-Parte ITR	6.600,00		1.782,51
2.5- Cota-Parte IPVA	1.300.000,00		1.071.174,52
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro			0,00
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais			27.879,75
2.7.1- Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022			0,00
2.7.2- Cota-Parte da Transf. da Comp Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº			27.879,75
2.7.3- Transferências Decorrentes de Partem Outras Receitas de Impostos da União, Estados e DF			0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	46.197.863,88		23.697.083,42
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equiv. a 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))¹		8.000.320,00	4.311.929,85
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))		3.549.145,97	1.612.579,88

FUNDEB			
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS
	(a)		Até o Bimestre (b)
6- TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	12.850.000,00		8.690.370,46
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	11.850.000,00		5.932.270,00
6.1.1- Principal	11.780.000,00		5.818.479,32
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	70.000,00		113.790,68
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00		0,00
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00		0,00
6.2.1- Principal	0,00		0,00
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00		0,00
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00		0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	1.000.000,00		2.378.797,70
6.3.1- Principal	1.000.000,00		2.378.797,70
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00		0,00
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00		0,00
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	379.302,76		379.302,76
6.4.1- Principal	379.302,76		379.302,76
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00		0,00
6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00		0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)	3.849.680,00		1.506.549,47

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	427.686,13
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	427.686,13
8.1.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	427.686,13
8.1.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF / VAAT / VAAR	427.686,13
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	9.118.056,59

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção)	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	14.301.668,99	6.465.901,28	6.345.630,82	6.154.765,06	172.179,54
10.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	12.836.529,21	5.310.429,35	5.310.429,35	5.119.563,59	
10.1.1 - Educação Infantil	4.098.876,65	1.607.850,68	1.607.850,68	1.579.170,96	0,00
10.1.2- Ensino Fundamental	8.737.652,56	3.702.578,67	3.702.578,67	3.540.392,63	0,00
10.1.3- Educação de Jovens e Adultos	-	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.4- Educação Especial		0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.5- Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
10.2- OUTRAS DESPESAS	1.465.139,78	1.155.471,93	1.035.201,47	1.035.201,47	172.179,54
10.2.1- Educação Infantil	704.778,39	447.019,62	326.749,16	326.749,16	120.270,46
10.2.2- Ensino Fundamental	760.361,39	708.452,31	708.452,31	708.452,31	51.909,08
10.2.3- Educação de Jovens e Adultos		0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.4- Educação Especial		0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.5- Administração Geral		0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.6- Transporte (Escolar)		0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.7- Outras		0,00	0,00	0,00	0,00

MUNICÍPIO DE SAO ROQUE DO CANAA-ES
Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º BIMESTRE - MAIO E JUNHO 2025

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1.00

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 (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷ (h)	DESPESAS LIQUIDADAS/EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO ^{5,9} (i)
11- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	6.075.861,20	5.903.483,10	5.804.760,14	172.378,10		
11.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	5.133.717,18	5.083.128,78	4.984.405,82	50.588,40		
11.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Compl da União - VAAF				-		
11.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Compl da União - VAAT	942.144,02	820.354,32	820.354,32	121.789,70		
11.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Compl da União - VAAR				-		
12- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROF DA EDUC BÁSICA	4.973.595,14	4.973.396,58	4.874.673,62	198,56		
13- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS NA EDUCAÇÃO INFANTIL	417.346,62	297.076,16		120.270,46		
14- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESPESA DE CAPITAL	117.834,33					
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)		VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO^{10(m)}	
15- MÍNIMO DE 70% DO FUNDEB NA REM.DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	5.817.747,39	4.973.396,58		4.973.396,58	59,84	
16- PERCENTUAL DE 42,97% DA COMPL DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT NA EDUCAÇÃO INFANTIL (Portaria MEC/MF n 104/2024)	1.022.169,37	297.076,16		297.076,16	12,49	
17- MÍNIMO DE 15% DA COMPL DA UNIÃO AO FUNDEB - VAAT EM DESPESAS DE CAPITAL	356.819,66	-		0,00	-	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO LIQ. L6(b) - [L11(d ou e) - L11(j)]	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	869.037,05	2.786.887,36	2.665.097,66	1.796.060,61	30,67	
18.1- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício - Impostos e Transf. Impostos	593.227,00	849.141,22	849.141,22	255.914,22	14,31	
18.2- Total da Receita Recebida e não Aplic Exerc - Compl. União (VAAF+VAAT+VAAR)	275.810,05	1.937.746,14	1.815.956,44	1.540.146,39	65,84	
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 APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL
19- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT DO FUNDEB	427.686,13	427.686,13	427.686,13	-	-	-
19.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transf. Impostos	280.104,70	280.104,70	280.104,70	-	-	-
19.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)	147.581,43	147.581,43	147.581,43	-	-	-

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 Subfunção)	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 IMPOSTOS	4.539.735,05	3.683.448,69	2.235.357,54	2.203.138,35	1.448.091,15
20.1- Educação Infantil	1.008.121,97	516.952,86	393.693,97	389.127,73	123.258,89
20.2- Ensino Fundamental	1.666.143,08	1.483.752,58	970.077,46	961.511,26	513.675,12
20.3- Educação de Jovens e Adultos					-
20.4- Educação Especial					-
20.5- Administração Geral	1.865.415,00	1.682.743,25	871.586,11	852.499,36	811.157,14
20.6- Transporte (Escolar)					-
20.7- Outras	55,00				-

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 (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 DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUST C/REC. DE IMP. E FUNDEB	18.874.198,47	10.149.349,96	8.580.988,36	4.491.792,29	1.568.361,61
21.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.500.257,76	3.469.759,61	2.933.583,62	1.337.223,29	536.175,99
21.1.1- Creche	2.654.179,74	1.669.287,28	1.411.335,19	713.807,08	257.952,10
21.1.2- Pré-escola	3.846.078,02	1.800.472,33	1.522.248,44	623.416,21	278.223,90
21.2- ENSINO FUNDAMENTAL	12.373.940,71	6.679.590,35	5.647.404,73	3.154.569,00	1.032.185,62
	18.874.198,47	10.149.349,96	8.580.988,36	4.491.792,29	1.568.361,61

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)	2.235.357,54
23- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L4)	4.311.929,85
24- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = L18(q)	255.914,22
25- (-) VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL = L19.1(x)	
26- (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ⁴ VINCULADOS AO ENSINO = (L30.1(af) + L30.2(af))	
28- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23 - 24 + 25 - 26 - 27)	6.291.373,17

MUNICÍPIO DE SAO ROQUE DO CANAA-ES
Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
3º BIMESTRE - MAIO E JUNHO 2025

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 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	5.924.509,74		6.291.373,17	26,55	
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 FINANC. DO ENSINO	4.773.880,00		1.879.102,93		
31.1- RECEITA DE TRANSF. DO FNDE (INCLUINDO REND. DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	1.039.070,00		669.233,95		
31.1.1- Salário-Educação	693.910,00		461.185,30		
31.1.2- PDDE			0,00		
31.1.3- PNAE	204.400,00		143.362,84		
31.1.4 - PNATE	140.760,00		56.891,91		
31.1.5- Outras Transferências do FNDE	90,00		7.793,90		
31.2- RECEITA DE TRANSF. DE CONVÊNIOS					
31.3- RECEITA DE ROYALTIES DEST À EDUCAÇÃO					
31.4- RECEITA DE OPER DE CRÉD VINC EDUCAÇÃO					
31.5- OUTRAS RECEITAS PARA FINAN DO ENSINO	3.734.810,00		1.209.868,98		
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	6.979.254,93	3.691.461,07	1.495.846,33	1.478.406,64	2.195.614,74
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	517.622,56	471.422,55	258.065,38	###	213.357,17
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	503.941,93	380.851,54	311.388,97	###	69.462,57
32.3- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-
32.4- ENSINO SUPERIOR	199.710,00	93.667,11	93.667,11	92.166,90	-
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	93.716,21	51.810,63	51.810,63	51.810,63	-
32.8- EDUCAÇÃO BASICA	0,00	0,00	0,00	0,00	-
32.9- OUTRAS	5.664.264,23	2.693.709,24	780.914,24	###	1.912.795,00
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)	23.949.245,52	13.698.679,89	9.882.794,46	9.734.412,62	3.815.885,43
33.1- Despesas Correntes	22.995.680,52	13.067.229,60	9.570.386,98	9.422.005,14	3.496.842,62
33.1.1- Pessoal Ativo	13.571.179,49	5.911.147,75	5.911.147,75	5.800.966,06	0,00
33.1.2- Pessoal Inativo	0	0,00	0,00	0,00	0,00
33.1.3-Transf. às instituições comum., confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	181.800,00	179.578,64	179.578,64	179.578,64	0,00
33.1.4- Outras Despesas Correntes	9.242.701,03	7.156.081,85	3.659.239,23	3.621.039,08	3.496.842,62
33.2- Despesas de Capital	953.565,00	631.450,29	312.407,48	312.407,48	319.042,81
33.2.1- Transf às inst com, conf ou filant. s/fins lucrativos	0	0,00	0,00	0,00	0,00
33.2.2- Outras Despesas de Capital	953.565,00	631.450,29	312.407,48	312.407,48	319.042,81
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)		
34- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	927.140,63		542.883,86		
35- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	8.690.370,46		461.185,30		
36- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	6.606.395,73		295.664,80		
37- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	3.011.115,36		708.404,36		
38- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇ.)					
39- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-		-		
40- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	3.011.115,36		708.404,36		

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria municipal de Finanças, Emissão: 27/07/2025, às 10:13:57

Nota: Dos percentuais e valores apurados para fins de limites legais e constitucionais foram expurgados os recursos do Convênio de Municipalização nº 9008/2024 - Processo 2023-1P3PZ

Elaborado conforme metodologia do TCEES para fins de limite legal e constitucional em educação

MARCOS GERALDO GUERRA
Prefeito Municipal

ALANA RODRIGUES GRAMLICH
Gerente de Contabilidade

MARIA MADALENA BARATELLA
Controladora Geral