

MUNICÍPIO DE DOIS RIACHOS - AL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO

| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição) | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| | | | Até o Bimestre (b) | % (c) = (b/a)x100 |
| 1- RECEITAS DE IMPOSTOS | 572.819,00 | 572.819,00 | 834.072,48 | 145,61 |
| 1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU | 115.121,00 | 115.121,00 | 3.642,91 | 3,16 |
| 1.1.1- IPTU | 68.470,00 | 68.470,00 | 3.642,91 | 5,32 |
| 1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU | - | 46.651,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI | 14.270,00 | 14.270,00 | 10.148,71 | 71,12 |
| 1.2.1- ITBI | 14.270,00 | 14.270,00 | 10.148,71 | 71,12 |
| 1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS | 317.275,00 | 317.275,00 | 627.902,15 | 197,90 |
| 1.3.1- ISS | 317.275,00 | 317.275,00 | 627.902,15 | 197,90 |
| 1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF | 126.153,00 | 126.153,00 | 192.378,71 | 152,50 |
| 1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.1- ITR | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS | 13.092.771,00 | 13.092.771,00 | 15.253.570,10 | 116,50 |
| 2.1- Cota-Parte FPM | 11.270.622,00 | 11.270.622,00 | 11.571.107,76 | 102,67 |
| 2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b | 10.676.124,00 | 10.676.124,00 | 10.612.555,38 | 99,40 |
| 2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d | 468.141,00 | 468.141,00 | 471.790,27 | 100,78 |
| 2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e | 126.357,00 | 126.357,00 | 486.762,11 | 385,23 |
| 2.2- Cota-Parte ICMS | 1.659.623,00 | 1.659.623,00 | 3.453.999,97 | 208,12 |
| 2.3- ICMS-Desoneração – L. C. nº 87/1996 | 8.818,00 | 8.818,00 | 15.501,60 | 175,79 |
| 2.4- Cota-Parte IPI-Exportação | 1.418,00 | 1.418,00 | 11.293,90 | 796,47 |
| 2.5- Cota-Parte ITR | 718,00 | 718,00 | 674,33 | 93,92 |
| 2.6- Cota-Parte IPVA | 151.572,00 | 151.572,00 | 200.992,54 | 132,61 |
| 2.7- Cota-Parte IOF-Ouro | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2) | 13.665.590,00 | 13.665.590,00 | 16.087.642,58 | 117,72 |
| RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
| | | | Até o Bimestre (b) | % (c) = (b/a)x100 |
| 4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINC. AO ENSINO | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | 1.067.460,00 | 1.067.460,00 | 605.638,53 | 56,74 |
| 5.1- Transferências do Salário-Educação | 306.737,00 | 306.737,00 | 304.805,73 | 99,37 |
| 5.2- Transferências Diretas - PDDE | 9.129,00 | 9.129,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3- Transferências Diretas - PNAE | 509.604,00 | 509.604,00 | 215.562,06 | 42,30 |
| 5.4- Transferências Diretas - PNATE | 70.941,00 | 70.941,00 | 55.436,40 | 78,14 |
| 5.5- Outras Transferências do FNDE | 171.049,00 | 171.049,00 | 7.554,28 | 4,42 |
| 5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE | - | 0,00 | 22.280,06 | 0,00 |
| 6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1- Transferências de Convênios | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 1.380.000,00 | 1.380.000,00 | 9.056,01 | 0,66 |
| 9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8) | 2.447.460,00 | 2.447.460,00 | 6.14.694,54 | 25,12 |

FUNDEB

| RECEITAS DO FUNDEB | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS | |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|
| | | | Até o Bimestre (b) | % (c) = (b/a)x100 |
| 10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB | 2.499.654,60 | 2.499.654,60 | 2.859.003,34 | 114,38 |
| 10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1) | 2.135.224,80 | 2.135.224,80 | 2.122.510,76 | 99,40 |
| 10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2) | 331.924,60 | 331.924,60 | 690.800,05 | 208,12 |
| 10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3) | 1.763,60 | 1.763,60 | 3.100,32 | 175,79 |
| 10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4) | 283,60 | 283,60 | 2.258,81 | 796,48 |
| 10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5)) | 143,60 | 143,60 | 134,82 | 93,89 |
| 10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6) | 30.314,40 | 30.314,40 | 40.198,58 | 132,61 |
| 11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | 12.088.684,00 | 12.088.684,00 | 11.743.111,12 | 97,14 |
| 11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB | 9.103.338,00 | 9.103.338,00 | 9.941.196,33 | 109,20 |
| 11.2- Complementação da União ao FUNDEB | 2.985.346,00 | 2.985.346,00 | 1.778.807,63 | 59,58 |
| 11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB | - | 0,00 | 23.107,16 | 0,00 |
| 12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10) | 6.603.683,40 | 6.603.683,40 | 7.082.192,99 | 107,25 |
| ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB | | | | |

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

| DESPESAS DO FUNDEB | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) | |
|---|-----------------|------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---|--|
| | | | Até o Bimestre (e) | % (f)=(e/d)x100 | Até o Bimestre (g) | % (h)=(g/d) x 100 | | |
| 13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO | 7.491.329,00 | 8.476.712,59 | 8.214.487,57 | 96,91 | 8.214.487,57 | 96,91 | 0,00 | |
| 13.1- Com Educação Infantil | 225.081,00 | 67.346,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 13.2- Com Ensino Fundamental | 7.266.248,00 | 8.409.366,59 | 8.214.487,57 | 97,68 | 8.214.487,57 | 97,68 | 0,00 | |
| 14- OUTRAS DESPESAS | 4.597.355,00 | 3.938.588,09 | 3.462.536,67 | 87,91 | 3.445.943,98 | 87,49 | 16.592,69 | |
| 14.1- Com Educação Infantil | 175.316,00 | 44.969,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 14.2- Com Ensino Fundamental | 4.422.039,00 | 3.893.618,62 | 3.462.536,67 | 88,93 | 3.445.943,98 | 88,50 | 16.592,69 | |
| 15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14) | 12.088.684,00 | 12.415.300,68 | 11.677.024,24 | 94,05 | 11.660.431,55 | 93,92 | 16.592,69 | |
| DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB | | | | | | | VALOR | |
| 16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB | | | | | | | - | |
| 16.1 - FUNDEB 60% | | | | | | | - | |
| 16.2 - FUNDEB 40% | | | | | | | - | |
| 17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB | | | | | | | 0,00 | |
| 17.1 - FUNDEB 60% | | | | | | | 0,00 | |
| 17.2 - FUNDEB 40% | | | | | | | 0,00 | |
| 18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17) | | | | | | | 0,00 | |
| INDICADORES DO FUNDEB | | | | | | | VALOR | |
| 19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18) | | | | | | | 11.677.024,24 | |
| 19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) % | | | | | | | 69,95 | |
| 19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) % | | | | | | | 29,49 | |
| 19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) % | | | | | | | 0,56 | |
| CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE | | | | | | | VALOR | |
| 20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS | | | | | | | 0,00 | |
| 21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ² | | | | | | | 0,00 | |
| MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB | | | | | | | | |
| DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) | |
| | | | Até o Bimestre (e) | % (f)=(e/d)x100 | Até o Bimestre (g) | % (h)=(g/d) x 100 | | |
| 22- EDUCAÇÃO INFANTIL | 444.078,00 | 121.490,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.1- Creche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.2- Pré-escola | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23- ENSINO FUNDAMENTAL | 12.561.348,90 | 13.659.423,50 | 12.974.770,09 | 94,99 | 12.958.177,40 | 94,87 | 16.592,69 | |
| 23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 11.688.287,00 | 12.302.985,21 | 11.677.024,24 | 94,91 | 11.660.431,55 | 94,78 | 16.592,69 | |
| 23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 873.061,90 | 1.356.438,29 | 1.297.745,85 | 95,67 | 1.297.745,85 | 95,67 | 0,00 | |
| 24- ENSINO MÉDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 25- ENSINO SUPERIOR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 27- OUTRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27) | 13.005.426,90 | 13.780.913,68 | 12.974.770,09 | 94,15 | 12.958.177,40 | 94,03 | 16.592,69 | |
| DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL | | | | | | | VALOR | |
| 29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12) | | | | | | | 7.082.192,99 | |
| 30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO | | | | | | | 1.778.807,63 | |
| 31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49) | | | | | | | 23.107,16 | |
| 32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB | | | | | | | - | |
| 33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS | | | | | | | 0,00 | |
| 34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴ | | | | | | | - | |
| 35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j) | | | | | | | - | |
| 36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) | | | | | | | 8.884.107,78 | |
| 37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) | | | | | | | 4.090.662,31 | |
| 38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% | | | | | | | 25,43 | |
| OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE | | | | | | | | |
| OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS | | DESPESAS LIQUIDADAS | | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) | |
| | | | Até o Bimestre (e) | % (f)=(e/d)x100 | Até o Bimestre (g) | % (h)=(g/d) x 100 | | |
| 39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO | 306.737,00 | 340.534,60 | 309.487,39 | 90,88 | 308.017,39 | 90,45 | 1.470,00 | |
| 41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO | 1.631.119,00 | 1.002.628,59 | 56.190,92 | 5,60 | 56.190,92 | 5,60 | 0,00 | |
| 43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42) | 1.937.856,00 | 1.343.163,19 | 365.678,31 | 27,23 | 364.208,31 | 27,12 | 1.470,00 | |
| 44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43) | 14.943.282,90 | 15.124.076,87 | 13.340.448,40 | 88,21 | 13.322.385,71 | 88,09 | 18.062,69 | |

MUNICÍPIO DE DOIS RIACHOS - AL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2017/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

| RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO | SALDO ATÉ O BIMESTRE | CANCELADO EM 2017 (j) | |
|---|----------------------|--------------------------|------------------|
| 45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE | 0,00 | 0,00 | |
| 45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino | 0,00 | 0,00 | |
| 45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB | 0,00 | 0,00 | |
| CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA | | FUNDEB | SALÁRIO EDUCAÇÃO |
| 46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016 | | 156.911,67 | 0,00 |
| 47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | | 11.720.053,96 | 304.805,73 |
| 48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE | | 11.898.055,51 | 0,00 |
| 48.1 Orçamento do Exercício | | 11.827.600,95 | 0,00 |
| 48.2 Restos a Pagar | | 70.454,56 | 0,00 |
| 49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE | | 23.107,16 | 4.585,17 |
| 50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE | | 2.017,28 | 309.390,90 |
| 51- (+) Ajustes | | 41,00 | 0,00 |
| 51.1. Retenções | | 0,00 | 0,00 |
| 51.2. Conciliação bancária | | 41,00 | 0,00 |
| 52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO | | 2.058,28 | 309.390,90 |

DOIS RIACHOS, 10/04/2018

RAMON CAMILO SILVA
PREFEITO

ELÁINE MARIA S. S. DE ALENCAR
SECRETÁRIA DE FINANÇAS

LUIS ALBERTO SANTANA DOS SANTOS
CONTADOR - CRC/AL 006628/O-3

JOÃO HENRIQUE DE LIMA CORREIA
CONTROLADOR INTERNO

FONTE:

¹Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

²Art. 21, §2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

³Caput do art. 212 da CF/1988

⁴Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício

⁵Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

⁶Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:

a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;

b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.