

MUNICÍPIO DE JOACABA - SC
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 2013/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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	15.427.540,00	15.427.540,00	3.296.661,48	17.528.381,39	113,62
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	5.836.540,00	5.836.540,00	506.315,94	5.983.878,76	102,52
1.1.1- IPTU	5.000.000,00	5.000.000,00	388.327,27	5.225.551,53	104,51
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	17.000,00	17.000,00	7.773,84	17.211,22	101,24
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	645.000,00	645.000,00	82.967,77	558.049,49	86,52
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	180.000,00	180.000,00	27.460,12	200.738,69	111,52
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	(5.460,00)	(5.460,00)	(213,06)	(17.672,17)	323,67
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	1.642.000,00	1.642.000,00	452.038,59	2.190.183,94	133,39
1.2.1- ITBI	1.650.000,00	1.650.000,00	454.376,38	2.231.123,41	135,22
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	7.000,00	7.000,00	0,00	423,05	6,04
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	227,92	1.839,47	0,00
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	0,00	34,29	588,78	0,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	(15.000,00)	(15.000,00)	(2.600,00)	(43.790,77)	291,94
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	6.759.000,00	6.759.000,00	2.022.729,14	7.952.748,11	117,66
1.3.1- ISS	6.600.000,00	6.600.000,00	1.451.970,03	7.228.208,05	109,52
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.000,00	8.000,00	6.428,25	29.947,08	374,34
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	120.000,00	120.000,00	324.839,84	444.150,59	370,13
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	41.000,00	41.000,00	249.934,71	316.162,67	771,13
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	(10.000,00)	(10.000,00)	(10.443,69)	(65.720,26)	657,20
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.190.000,00	1.190.000,00	315.577,81	1.401.570,58	117,78
1.4.1- IRRF	1.190.000,00	1.190.000,00	315.577,81	1.401.570,58	117,78
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	37.116.000,00	37.116.000,00	6.679.962,17	35.004.677,08	94,31
2.1- Cota-Parte FPM	14.190.000,00	14.190.000,00	2.871.556,95	12.854.143,38	90,59
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	13.643.771,96	13.643.771,96	2.325.328,91	12.307.915,34	90,21
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	546.228,04	546.228,04	546.228,04	546.228,04	100,00
2.2- Cota-Parte ICMS	18.500.000,00	18.500.000,00	3.438.397,74	18.181.673,24	98,28
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	98.000,00	98.000,00	14.262,18	85.573,08	87,32
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	300.000,00	300.000,00	55.527,37	279.963,66	93,32
2.5- Cota-Parte ITR	8.000,00	8.000,00	0,00	6.714,03	83,93
2.6- Cota-Parte IPVA	4.020.000,00	4.020.000,00	300.217,93	3.596.609,69	89,47
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	52.543.540,00	52.543.540,00	9.976.623,65	52.533.058,47	99,98

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	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	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.046.420,00	1.178.363,00	139.902,52	1.124.403,63	95,42
5.1- Transferências do Salário-Educação	796.000,00	796.000,00	71.598,83	789.260,98	99,15
5.2- Transferências Diretas - PDDE	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	249.720,00	249.720,00	55.776,00	278.880,00	111,68
5.4- Transferências Diretas - PNATE	111.393,00	111.393,00	9.387,88	42.245,18	37,92
5.5- Outras Transferências do FNDE	-	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	20.550,00	20.550,00	3.139,81	14.017,47	68,21
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	0,00	1.041,30	707.685,23	0,00
6.1- Transferências de Convênios	-	0,00	0,00	695.019,60	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	0,00	1.041,30	12.665,63	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	517.943,00	386.000,00	35.154,76	316.393,00	81,97
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.564.363,00	1.564.363,00	176.098,58	2.148.481,86	137,34

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	7.423.200,00	7.423.200,00	1.226.701,15	6.891.642,11	92,84
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.838.000,00	2.838.000,00	465.065,71	2.461.582,74	86,74
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.700.000,00	3.700.000,00	687.679,39	3.636.333,60	98,28
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	19.600,00	19.600,00	2.852,42	17.114,55	87,32
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	60.000,00	60.000,00	11.105,48	55.992,72	93,32
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.600,00	1.600,00	0,00	1.342,74	83,92
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	804.000,00	804.000,00	59.998,15	719.275,76	89,46
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	9.128.000,00	9.128.000,00	1.713.912,22	9.341.484,40	102,34
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	9.100.000,00	9.100.000,00	1.709.657,54	9.316.245,25	102,38
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	28.000,00	28.000,00	4.254,68	25.239,15	90,14
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.676.800,00	1.676.800,00	482.956,39	2.424.603,14	144,60
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					

Continua / 13

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 2013/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS				
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	%	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)			(g) = ((e+f)/d) x 100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	8.215.200,00	8.277.658,49	1.716.341,62	8.277.658,49	0,00	100,00	
13.1- Com Educação Infantil	4.354.600,00	4.087.058,49	898.003,67	4.087.058,49	0,00	100,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	3.860.600,00	4.190.600,00	818.337,95	4.190.600,00	0,00	100,00	
14- OUTRAS DESPESAS	912.800,00	1.079.230,41	291.342,00	1.078.714,61	0,00	99,95	
14.1- Com Educação Infantil	508.800,00	528.424,00	131.359,75	528.424,00	0,00	100,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	404.000,00	550.806,41	159.982,25	550.290,61	0,00	99,91	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	9.128.000,00	9.356.888,90	2.007.683,62		9.356.373,10	99,99	
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							
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						9.356.373,10	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %						88,61	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						11,55	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						-0,16	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						0,00	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013 ²						0,00	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	13.135.885,00	13.135.885,00	2.494.155,91	13.133.264,62	99,98		
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS				
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	%	
No Bimestre	Até o Bimestre (e)	(g) = ((e+f)/d) x 100					
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.358.795,00	6.542.863,12	1.518.009,53	6.373.845,06	56.906,76	98,29	
23.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.2- Pré-escola	6.358.795,00	6.542.863,12	1.518.009,52	6.373.845,05	56.906,75	98,29	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.863.400,00	4.615.482,49	1.029.363,41	4.615.482,49	0,00	100,00	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.495.395,00	1.927.380,63	488.646,11	1.758.362,56	56.906,75	94,18	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	9.611.400,00	10.452.146,41	2.596.691,13	10.246.108,21	62.838,20	98,63	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.264.600,00	4.741.406,41	978.320,20	4.740.890,61	0,00	99,99	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.346.800,00	5.710.740,00	1.618.370,93	5.505.217,60	62.838,20	97,50	
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	15.970.195,00	16.995.009,53	4.114.700,66		16.739.698,23	98,50	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						2.424.603,14	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						—	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 i)						25.239,15	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						15.008,98	
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						0,00	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴						—	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 h)						—	
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)						2.464.851,27	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))						14.274.846,96	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE5 ((38) / (3) x 100) %						27,17	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS				
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	%	
No Bimestre	Até o Bimestre (e)	(g) = ((e+f)/d) x 100					
40- 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	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	816.000,00	885.600,00	-172.731,74	375.377,46	14.414,49	44,01	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PI/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	259.153,00	859.049,13	145.498,04	759.992,49	0,00	88,47	

Continua 2/3

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 2013/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	1.075.153,00	1.744.649,13	-27.233,70	1.149.784,44	65,90
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	17.045.348,00	18.739.658,66	4.087.466,96	17.889.482,67	95,46
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2013 (h)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00		0,00		
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00		0,00		
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00		0,00		
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS				VALOR	
				FUNDEB (i)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012			22.686,61	0,00	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			9.316.245,25	0,00	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			9.283.975,93	0,00	
49.1 Orçamento do Exercício			9.276.304,69	0,00	
49.2 Restos a Pagar			7.671,24	0,00	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			25.239,15	0,00	
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL			80.195,08	0,00	

JOACABA, 29/01/2014

SIMONE MARTINS NISSOLA
 Contadora CRC SC 35487/O-5

IRIA FLAMIA RODRIGUEZ TORRICO
 SECRETARIA GESTAO FINANCEIRA

RAFAEL LASKE
 PREFEITO

ANA PAULA BILIBIO
 CONTROLADORA INTERNA

FONTE: Unidade Responsável Secretaria de Gestão Financeira - Departamento de Contabilidade

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

² Art. 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."

³ Caput do art. 212 da CF/1988

⁴ Os 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

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

O valor do saldo do superávit financeiro do exercício anterior, do acréscimo do FUNDEB foi de R\$ 15.008,98, e da complementação do FUNDEB foi de R\$ 0,00, e de outros recurso de impostos foi de R\$ 0,00.

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.