

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

Página: 1/2

PORTARIA INTERMINISTERIAL No. 163 DE 04/05/01 E ALTERAÇÕES

BIANCA

ANEXO II - DESPESA - LEI 4.320/64

04/03/2021 14:17:28

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Órgão: 15 - FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL

Unidade: 001 - FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL

Subunidade: 001 - FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL

Código	Fonte	Especificação	Elemento	Categoria
3.0.00.00.00.00		Despesas Correntes		
3.3.00.00.00.00		Outras Despesas Corrente		39.850,00
3.3.90.00.00.00		Aplicações Diretas		39.850,00
3.3.90.39.00.00	100	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	39.850,00	39.850,00
4.0.00.00.00.00		Despesas de Capital		
4.4.00.00.00.00		Investimentos		106.625,40
4.4.90.00.00.00		Aplicações Diretas		106.625,40
4.4.90.52.00.00	100	Equipamentos e Material Permanente	106.625,40	106.625,40
			TOTAL	146.475,40
			TOTAL GERAL	146.475,40

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

Página: 2/2

PORTARIA INTERMINISTERIAL No. 163 DE 04/05/01 E ALTERAÇÕES

BIANCA

ANEXO II - DESPESA - LEI 4.320/64

04/03/2021 14:17:28

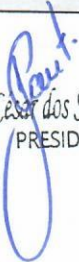
PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

FONTES DE RECURSOS

Código	Descrição
100	- RECURSOS ORDINÁRIOS


Bianca Saltarelli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Julio Cesar dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

[BIANCA]

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

PORTARIA INTERMINISTERIAL No. 163 DE 04/05/01 E ALTERAÇÕES

ANEXO VIII - DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUB-FUNCOES E PROGRAMAS CONFORME O VINCULO COM O RECURSO - LEI 4.320/64

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE 2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Período: até Dezembro

Codigo	Especificacao	Ordinario	Vinculado	Total
01.000.0000	LEGISLATIVA	146.475,40	0,00	146.475,40
01.031.0000	ACAO LEGISLATIVA	146.475,40	0,00	146.475,40
01.031.0001	ADMINISTRAÇÃO DAS UNIDADES	39.850,00	0,00	39.850,00
01.031.0072	AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS	106.625,40	0,00	106.625,40
T O T A L:		146.475,40	0,00	146.475,40


Bianca Saltarelli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Júlio César dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

ANEXO XI - COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA - LEI 4320/64

Órgãos, Unidades e SubUnidades Orçamentárias

Período de 01/01/2020 a 31/12/2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Fonte de Recurso: CONSOLIDADO

Cód. Orçamentário	Fonte	Títulos	Cred. Orc. Supl.	Cred. Especiais e Extraordinários	Total	Realizada	Diferenças
15		FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL	221.591,88	0,00	221.591,88	146.475,40	75.116,48
15.001		FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL	221.591,88	0,00	221.591,88	146.475,40	75.116,48
15.001.001		FUNDO ESPECIAL DA CAMARA MUNICIPAL	221.591,88	0,00	221.591,88	146.475,40	75.116,48
15.001.001.01		LEGISLATIVA	221.591,88	0,00	221.591,88	146.475,40	75.116,48
15.001.001.01.031		ACAO LEGISLATIVA	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
15.001.001.01.031.0001		ADMINISTRAÇÃO DAS UNIDADES	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
15.001.001.01.031.0001.1001		REFORMA, AMPLIAÇÃO E EQUIPAMENTOS	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
3.0.00.00.00.00		Despesas Correntes	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
3.3.00.00.00.00		Outras Despesas Corrente	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
3.3.90.00.00.00		Aplicações Diretas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00.00	100	Material de Consumo	60.850,00	0,00	60.850,00	39.850,00	21.000,00
3.3.90.39.00.00	100	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0.00.00.00.00		Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.00.00.00.00		Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.00.00.00		Aplicações Diretas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00.00	100	Obras e Instalações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.001.001.01.031.0072		AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
15.001.001.01.031.0072.2200		AQUISIÇÃO DE NOVOS EQUIPAMENTOS	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
4.0.00.00.00.00		Despesas de Capital	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
4.4.00.00.00.00		Investimentos	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
4.4.90.00.00.00		Aplicações Diretas	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
4.4.90.52.00.00	100	Equipamentos e Material Permanente	160.741,88	0,00	160.741,88	106.625,40	54.116,48
		TOTAL GERAL	221.591,88	0,00	221.591,88	146.475,40	75.116,48

Bianca Salgado Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4

Julio Cesar dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			63.875,51	63.875,51
RECEITAS CORRENTES (I)				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Receitas de Contribuições				
Receita Patrimonial				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes			63.875,51	63.875,51
Outras Receitas Correntes				
RECEITAS DE CAPITAL (II)				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I+II)			63.875,51	63.875,51
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)				
Operações de Crédito Internas				
Imobiliária				

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Imobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)			63.875,51	63.875,51
Déficit (VI)			63.875,51	63.875,51
TOTAL (VII) = (V+VI)				
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para créditos Adicionais)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	2.150,00		146.475,40	
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais	2.150,00		146.475,40	

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES (VIII)		60.850,00	39.850,00	39.850,00	39.850,00	21.000,00
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida Interna						
Outras Despesas Correntes		60.850,00	39.850,00	39.850,00	39.850,00	21.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	2.150,00	160.741,88	106.625,40	106.625,40	106.625,40	54.116,48
Investimentos	2.150,00	160.741,88	106.625,40	106.625,40	106.625,40	54.116,48
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
Reserva de Contingência (X)						
Reserva do RPPS (XI)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XII) = (VIII+IX+X+XI)	2.150,00	221.591,88	146.475,40	146.475,40	146.475,40	75.116,48

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XIII)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIV) = (XII+XIII)	2.150,00	221.591,88	146.475,40	146.475,40	146.475,40	75.116,48
Superávit (XV)						
TOTAL (XVI) = (XIV+XV)	2.150,00	221.591,88	146.475,40	146.475,40	146.475,40	75.116,48

Bianca Saitarelli Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Matr. 01.111.037/00023
 CRC/RJ 096881/O-4

Julio César dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Mês de Referência: Dezembro/2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Restos a Pagar não Processados	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/Dez Exerc. Anterior (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f = (a + b - d - e)
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Pessoais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bianca Sartorelli Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4

Julio Cesar dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020


CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP

ANEXO II - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Mês de Referência: Dezembro/2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/Dez Exerc. Anterior (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	e = (a + b - c - d)	Saldo
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Pessoais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


 Bianca Sartorelli Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4


 Julio César dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
BALANÇO FINANCEIRO
 Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	63.875,51	41.565,27	DESPA ORÇAMENTÁRIA (VI)
Ordinária	63.875,51	41.565,27	Ordinária
Vinculada			Vinculada
Recursos Vinculados à Educação			Recursos Vinculados à Educação
Recursos Vinculados à Saúde			Recursos Vinculados à Saúde
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS			Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS			Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS
Recursos Vinculados à Seguridade Social			Recursos Vinculados à Seguridade Social
Outras Destinações de Recursos			Outras Destinações de Recursos
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	73.399,17	61.366,36	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)
Transf. Recebidas para a Execução Orçamentária	73.399,17	61.366,36	Transf. Concedidas para a Execução Orçamentária
Transf. Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			Transf. Concedidas Independentes de Execução Orçamentária
Transf. Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			Transf. Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS
Transf. Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			Transf. Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	700,49		PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados
Inscrição de Restos a Pagar Processados			Pagamentos de Restos a Pagar Processados
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	700,49		Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários
			146.475,40
			22.080,00

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

BALANÇO FINANCEIRO

Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	86.314,41	5.462,78	77.814,18	86.314,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	86.314,41	5.462,78	77.814,18	86.314,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados				
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	224.289,58	108.394,41	224.289,58	108.394,41
			SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	
			Caixa e Equivalentes de Caixa	
			Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
			TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020

BALANÇO FINANCEIRO

Mês de referência: Dezembro

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

ESPECIFICAÇÃO	EXERCICIO ATUAL		EXERCICIO ANTERIOR		
	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO	DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	SALDO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)					
Ordinária	63.875,51		63.875,51		41.565,27
Vinculada					
Recursos Vinculados à Educação					
Recursos Vinculados à Saúde					
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS					
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS					
Recursos Vinculados à Seguridade Social					
Outras Destinações de Recursos					
TOTAL	63.875,51		63.875,51	41.565,27	41.565,27

Bianca Salgueira Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4


Julio César dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64
 Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 1/1
 BIANCA
 03/03/2021 14:13:11

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO (I)		
Ativo Financeiro	77.814,18	86.314,41
111111900 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	9.822,36	18.322,59
114111001 - FUNDO DE AÇÕES REFERENCIADOS	67.991,82	67.991,82
Ativo Permanente	0,00	0,00
123110111 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL SIGILOSO E RESERVADO	0,00	0,00
123110201 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	0,00	0,00
123110301 - APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	0,00	0,00
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	0,00	0,00
123119999 - OUTROS BENS MÓVEIS	0,00	0,00
Total do Ativo	77.814,18	86.314,41
PASSIVO (II)		
Passivo Financeiro	700,49	0,00
213110101 - FORNECEDORES NÃO FINANCIADOS A PAGAR	0,00	0,00
218810108 - ISS	700,49	0,00
622130100 - CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	0,00	0,00
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	700,49	0,00
Saldo Patrimonial (I- II)	77.113,69	86.314,41


 Bianca Saltarelli Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4


 Julio César dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

03/03/2021 14:20:17

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ORDINÁRIA	0,00	0,00
VINCULADA	77.113,69	86.314,41
0 - ORDINARIO	4.091,12	4.091,12
100 - RECURSOS ORDINÁRIOS	73.022,57	82.223,29
TOTAL GERAL	77.113,69	86.314,41


Bianca Saltarelli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4

**Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do
Fundo Especial da Câmara Municipal de Araruama –
Exercício 2020**

Em cumprimento à NBCT 16.6 e também conforme orientação da Parte V do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, apresentamos as notas explicativas cujo objetivo principal é destacar os principais aspectos na composição das demonstrações, considerados complementares e relevantes na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Nota 1 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Financeiro

1.1– Aspectos Gerais

O Balanço Financeiro previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal 4.320/64 demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

1.2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. Na Câmara Municipal não existem receitas orçamentárias, os ingressos de recursos financeiros são efetuados por duodécimos repassados pelo Poder Executivo e são classificados como Transferências Financeiras Recebidas, já as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extra-Orçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

1.3 - Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extra-Orçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos.

A seguir, listamos o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extra-Orçamentários:

>> **Restos a Pagar (Inscritos no Período)** – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2020, processados ou não processados apagar;

No Exercício de 2020 não existiram valores a serem inscritos em Restos a Pagar.

>>**Valores Restituíveis** – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

1.4 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra-Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

>> **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)** – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2020;

>>**Valores Restituíveis**– Representam o pagamento de todos os ingressos extra-orçamentários, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

1.5 – Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2020 (ou final de 2019) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar no saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2020.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:

Balanço Financeiro		
	Saldo do Exercício Anterior	
Bancos C/ Movimento	86.314,41	0,00
Entradas de Recursos ou Equivalente		137.975,17
Saídas de Recursos ou Equivalente		146.475,40
	Saldo do Exercício Seguinte	
Bancos C/ Movimento	86.314,41	77.814,18

O valor de R\$ 73.399,17 apresentado como transferências financeiras recebidas – ingressos, se refere a transferência de sobra do duodécimo e demais transferências ao Fundo Especial da Câmara referente ao exercício de 2019 e 2020.

Nota 2 – Critérios Contábeis adotados para o Balanço Patrimonial

2.1– Aspectos Gerais

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar

benefícios econômicos ou potencial deserviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

2.2– Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os ativos estão classificados como circulantes quando satisfazem a um dos seguintes critérios:

- estão disponíveis para realização imediata;
- têm a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

2.3 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.

Os passivos classificados como circulantes correspondem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos estão classificados como não circulantes.

Já a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial, separando os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

Passivo Financeiro – O passivo financeiro da entidade está demonstrado ao custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar e aos depósitos e consignações, ou seja, à Dívida Flutuante da entidade, bem como o valor referente ao saldo de precatórios depositado ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo em face da EC 62/2009.

Passivo Permanente – O passivo permanente está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, conforme o Anexo 16 – Dívida Fundada, bem como pela provisão de férias a pagar.

2.4 – Análise do Balanço Patrimonial

Não existiram restos a pagar Processados e Não Processados.

Nota 3 – Critérios Contábeis adotados para a Demonstração das Variações Patrimoniais

3.1– Aspectos Gerais

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBC T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.


As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

3.2– Análise das Variações Patrimoniais

O resultado econômico apurado no exercício em exame foi um Superávit Patrimonial no valor de **R\$ 77.113,69**.

Não foram realizados no período lançamentos de cancelamentos de Restos a Pagar.

Araruama, 31 de dezembro de 2020.


Bianca Saltaralli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Júlio César dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Mês de referência: Dezembro

Sem conta corrente

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	137.274,68	102.931,63
IMPOSTO, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		
Impostos		
Taxas		
Contribuição de Melhoria		
CONTRIBUIÇÕES		
Contribuições Sociais		
Contribuições Econômicas		
Contribuição de Iluminação Pública		
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		
Venda de Mercadorias		
Venda de produtos		
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias Cambiais		
Descontos Financeiros Obtidos		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras		
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	73.399,17	61.366,36
Transferências Intragovernamentais	73.399,17	61.366,36
Transferências Intergovernamentais		
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Transferências de Consórcio Público		
Transferências do Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Transferências de Pessoas Físicas		
Outras Transferências e Delegações Recebidas		
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Reavaliação de Ativos		
Ganhos com Alienação		
Ganhos com Incorporação de Ativos		
Ganhos com Desincorporação de Passivos		
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	63.875,51	41.565,27
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		
Resultado Positivo de Participações		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	63.875,51	41.565,27

CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP

03/03/2021 15:03:12

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Mês de referência: Dezembro

Sem conta corrente

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	146.475,40	22.080,00
PESSOAL E ENCARGOS		
Remuneração de Pessoal		
Encargos Patronais		
Benefícios a Pessoal		
Custo de Pessoal e Encargos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos		
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	146.475,40	22.080,00
Uso de Material de Consumo		
Serviços	39.850,00	
Depreciação, Amortização de Exaustão	106.625,40	22.080,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos obtidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias Cambiais		
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiros		
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		
Transferências Intragovernamentais		
Transferências Intergovernamentais		
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Transferências a Consórcios Públicos		
Transferências do Exterior		
Outras Transferências e Delegações Concedidas		
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias		
Incorporação de Passivos		
Desincorporação de Ativos		
TRIBUTÁRIAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Contribuições		
Custo com Tributos		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Premiações		
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões		
Custo de Outras VPD		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(9.200,72)	80.851,63

CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP

03/03/2021 15:03:12

DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Mês de referência: Dezembro

Sem conta corrente

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
Incorporação de Ativos	106.625,40	22.080,00
Desincorporação de Ativos		


Bianca Saltarelli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Júlio César dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
 Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 1/5
 BIANCA
 03/03/2021 15:10:47

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Descrição	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Ingresso		
Total das Receitas Derivadas e Originais	63.875,51	41.565,27
Total das Transferências Correntes Recebidas	73.399,17	61.366,36
Outros ingressos operacionais	700,49	10.066,86
Desembolsos		
Total dos Desembolsos de Pessoal e demais despesas por Função	39.850,00	
Juros e Encargos da Dívida		
Total das Transferências Concedidas		
Outros Desembolsos Operacionais		78.058,68
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades operacionais (I)	98.125,17	34.939,81
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingresso		
Alienação de Bens		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outros Ingressos de Investimentos		
Desembolsos		
Aquisição de Ativo não Circulante	106.625,40	22.080,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		
Outras Desembolsos de Investimentos		
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	(106.625,40)	(22.080,00)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingresso		
Operações de Crédito		
Integralização do capital social de empresas dependentes		
Transferências de capital recebidas		
Outros ingressos de financiamentos		
Desembolsos		
Amortização/Refinanciamento da Dívida		
Outros desembolsos de financiamentos		
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(8.500,23)	12.859,81
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	18.322,59	5.462,78
Caixa e Equivalente de Caixa Final	9.822,36	18.322,59

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 2/5
BIANCA
03/03/2021 15:10:47

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

QUADRO 1 - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Descrição	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária		
Receita de Contribuições		
Receita Patrimonial		
Receita Agropecuária		
Receita Industrial		
Receita de Serviços		
Receita de Disponibilidades		
Outras Receitas Originárias	63.875,51	41.565,27
Total das Receitas Derivadas e Originárias	63.875,51	41.565,27

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 3/5
BIANCA
03/03/2021 15:10:47

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

QUADRO 2 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
Descrição	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais		
Da União		
De Estados e Distrito Federal		
Municípios		
Intragovernamentais		
Outras transferências correntes recebidas	73.399,17	61.366,36
Total das Transferências Correntes Recebidas	73.399,17	61.366,36
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais		
A União		
A Estados e Distrito Federal		
A Municípios		
A Intragovernamentais		
Outras transferências concedidas		
Total das Transferências Concedidas		

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 4/5
BIANCA
03/03/2021 15:10:47

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

QUADRO 3 - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Descrição	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Legislativa	39.850,00	
Judiciária		
Essencial a Justiça		
Administração		
Defesa Nacional		
Segurança Pública		
Relação Exteriores		
Assistência Social		
Previdência Social		
Saúde		
Trabalho		
Educação		
Cultura		
Direitos da Cidadania		
Urbanismo		
Habitação		
Saneamento		
Gestão Ambiental		
Ciência e Tecnologia		
Agricultura		
Organização Agrária		
Indústria		
Comercio e Serviços		
Comunicações		
Energia		
Transporte		
Desporto e Lazer		
Encargos Especias		
Total dos Desembolsos de Pessoal e demais despesas por Função	39.850,00	

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Página: 5/5
BIANCA
03/03/2021 15:10:47

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

QUADRO 4 - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Descrição	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
Juros e Encargos da Dívida	_____	_____



Bianca Saltarelli Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Júlio César dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA
Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2020
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP
ANEXO 16 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA
Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Título	Saldo Anterior	Inscrição	Atualização	Resgate	Cancelamentos	Saldo Atual
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


Bianca Sattarella Lopes
Resp. Dept.º Contabilidade
Mat. 01.111.03/00023
CRC/RJ 096881/O-4


Julio Cesar dos Santos Coutinho
PRESIDENTE

CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP

ANEXO 17 - DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Período de: 01/01/2020 até 31/12/2020

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

TÍTULO	SALDO ANTERIOR R\$	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA PERÍODO SEGUINTE R\$
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
Restos a Pagar Processados				
EMPENHOS	0,00	0,00	0,00	0,00
EMPENHOS A PAGAR 2020	0,00	163.215,40	163.215,40	0,00
Subtotal (I)	0,00	163.215,40	163.215,40	0,00
Consignações				
29 - ISSQN	0,00	700,49	0,00	700,49
Subtotal (II)	0,00	700,49	0,00	700,49
Total (I + II)	0,00	163.915,89	163.215,40	700,49
TÍTULO	SALDO ANTERIOR R\$	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA PERÍODO SEGUINTE R\$
		INSCRIÇÃO	BAIXA	
Restos a Pagar Não Processados				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

Bianca Saltarelli Lopes
 Resp. Dept.º Contabilidade
 Mat. 01.111.03/00023
 CRC/RJ 096881/O-4

Julio Cesar dos Santos Coutinho
 PRESIDENTE