

Unidade Gestora: CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	ATIVO		PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
Caixa e Equivalente de Caixa	196.506,52	269.217,02	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	
Créditos a Curto Prazo		21.150,31	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	
Estoques	12.163,79	21.968,82	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	700,00
VPD Pagas Antecipadamente			Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
			Obrigações de Repartição a Outros Entes	
			Provisões a Curto Prazo	
			Demais Obrigações a Curto Prazo	33.482,77
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>208.670,31</b>	<b>312.336,15</b>	<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>34.182,77</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	
Realizável a Longo Prazo			Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	
Créditos a Longo Prazo			Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo			Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	
Estoques			Obrigações Fiscais a Longo Prazo	
VPD Pagas Antecipadamente			Provisões a Longo Prazo	
Investimentos			Demais Obrigações a Longo Prazo	
Imobilizado	2.066.719,36	1.865.789,36	Resultado Diferido	
Intangível				
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.066.719,36</b>	<b>1.865.789,36</b>	<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	

**CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA**  
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2021  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Mês de referência: Dezembro

ATIVO	PASSIVO	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Patrimônio Social e Capital Social		
Adiantamento para Futuro Aumento do Capital		
Reservas de Capital		
Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Reservas de Lucros		
Demais Reservas		
Resultados Acumulados	2.241.206,90	2.132.598,43
(-) Ações /Cotas em Tesouraria		
Total do Patrimônio Líquido	2.241.206,90	2.132.598,43
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.275.389,67</b>	<b>2.168.125,51</b>
	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.275.389,67</b>
		<b>2.168.125,51</b>

*Bianca Salazar dos Santos*  
 Bianca Salazar dos Santos  
 Resp. Dep. Contabilidade  
 Matr. 01.3111.03/63323  
 CRC/RJ 096881/0-4

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO  
 Julio Cesar dos Santos Coutinho  
 PRESIDENTE

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
 Julio Cesar dos Santos Coutinho  
 Presidente  
 Matr. 01.3111.03/63323  
 CRC/RJ 096881/0-4

CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2021

CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64

Período de: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO (I)</b>		
Ativo Financeiro	196.506,52	269.217,02
Ativo Permanente	2.078.883,15	1.898.908,49
<b>Total do Ativo</b>	<b>2.275.389,67</b>	<b>2.168.125,51</b>
<b>PASSIVO (II)</b>		
Passivo Financeiro	190.840,77	43.077,08
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Total do Passivo</b>	<b>190.840,77</b>	<b>43.077,08</b>
<b>Saldo Patrimonial (I- II)</b>	<b>2.084.548,90</b>	<b>2.125.048,43</b>

JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
PRESIDENTE

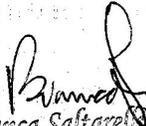
*Bianca Saltarelli Lopes*  
Resp. Dept.º Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/80023  
CRC/RJ 095881/0-4

*[Signature]*  
Diretor de Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/80023

**CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA**  
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2021  
**CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP**  
**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64**  
 Período de: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias recebidas		
Direitos Conveniados e outros instrumentos		
Direitos Contratuais		
Outros atos potenciais ativos		
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>		
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		
Garantias e Contra garantias concedidas		
Obrigações conveniadas e outros instrumentos		
Obrigações contratuais		
Outros atos potenciais passivos		
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>		

  
**Bianca Saltarelli Lopes**  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 096831/O-4

  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO

  
 Julio Cesar dos Santos Coutinho  
 PRESIDENTE

  
 Julio Cesar dos Santos Coutinho  
 Presidente da Câmara Municipal de Araruama  
 Rua ... nº ...  
 Araruama, RJ

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Unidade Gestora: CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ORDINÁRIA	0,00	0,00
VINCULADA	5.665,75	226.139,94
10010000 - Recursos Ordinários	5.665,75	226.139,94
TOTAL GERAL	5.665,75	226.139,94

JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO

*Julio César dos Santos Coutinho*  
PRESIDENTE

*Blanca Sartorelli Lopes*  
Blanca Sartorelli Lopes  
Resp. Dept.º Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/00023  
CRC/RJ 096881/O-4

*Blanca Sartorelli Lopes*  
Blanca Sartorelli Lopes  
Responsável pelo Departamento de Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/00023  
CRC/RJ 096881/O-4

## Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis da Câmara Municipal de Araruama-Exercício 2021

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 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 2021, processados ou não processados 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 2021;

No exercício de 2021 foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados o valor de R\$ **156.658,00**.

**>>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 2021 (ou final de 2020) 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 2021.

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

<b>Balanço Financeiro</b>		
		<b>Saldo do Exercício Anterior</b>
	Bancos C/ Movimento	269.217,02
		<b>269.217,02</b>
	Entradas de Recursos ou Equivalente	14.517.555,50
	Saídas de Recursos ou Equivalente	14.590.266,00
		<b>Saldo do Exercício Seguinte</b>
	Bancos C/ Movimento	196506,52
		<b>196.506,52</b>

O saldo financeiro de R\$ 196.506,52 se refere a obrigações a curto prazo e sobra de recursos de duodécimo do exercício de 2021 que será transferido a Prefeitura Municipal de Araruama.

### **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.

Os demais ativos estão classificados como não circulantes.

Durante o exercício de 2021 foram incorporados ao patrimônio bens móveis e imóveis, conforme despesa de capital com investimentos.

*Despesa empenhadas nas naturezas 4.4.90.51 – Obras e instalações - R\$ 0,00.*

*Despesa empenhadas nas naturezas 4.4.90.52 - Equipamentos e Material Permanente – R\$ 238.330,00.*

Não foram encaminhados pelo setor de Patrimônio no exercício de 2021 as depreciações do ativo imobilizado.

## 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**

O Patrimônio Líquido teve um aumento de R\$ 98.735,96.

A diferença no valor de R\$ 9.872,51, apresentada no Resultado Patrimonial 2021/2020 (Total do Patrimônio Líquido), no Balanço Patrimonial e o Resultado Patrimonial do Período de 2021 no Demonstrativo das Variações Patrimoniais é referente aos ajustes de exercícios anteriores, feitos em 2021, nos Adiantamentos dos exercícios de 2019, 2020 e 2021, conforme livro razão em anexo.

**Nota 3 – Critérios Contábeis adotados para a Demonstração das Variações Patrimoniais - Anexo 15**

**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\$ 98.735,96**.

Araruama, 31 de dezembro de 2021.

  
Secretaria Municipal de Planejamento  
Direção do Dept.º de Contabilidade  
C.R.C. RJ 096881/0-4  
www.araruama.rj.gov.br

  
Bianca Saltarelli Lopes  
Resp. Dept.º Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/00023  
CRC/RJ 096881/0-4

  
Júlio César dos Santos Coutinho  
PRESIDENTE

LIVRO RAZÃO

15/03/2022 11:39:44

Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

DATA	Nº REGISTRO	CONTRAPARTIDA	HISTÓRICO DA OPERAÇÃO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
<b>CONTA CONTÁBIL: 2.3.7.2.2.03.00 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>						
SALDO ANTERIOR.....						0,00
13/07/2021	61576	1.1.3.1.1.02.00	AJUSTES EM CONTAS CONTÁBEIS (PATRIMONIAL)	0,00	9.872,51	(9.872,51)
				AJUSTE DE ADIANTAMENTOS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS DE 2019, 2020 E 2021.		
TOTAL DA CONTA.....						0,00 9.872,51

*Bianca Saltarelli Lopes*  
 Bianca Saltarelli Lopes  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 096881/O-4

JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO  
 PRESIDENTE

*Sabhyta Mary de Araujo Brito Soares*  
 Sabhyta Mary de Araujo Brito Soares  
 Diretor(a) do Dept.º de Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023



ATIVO		PASSIVO	
Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
Patrimônio Social e Capital Social		Patrimônio Social e Capital Social	
Adiantamento para Futuro Aumento do Capital		Adiantamento para Futuro Aumento do Capital	
Reservas de Capital		Reservas de Capital	
Ajustes de Avaliação Patrimonial		Ajustes de Avaliação Patrimonial	
Reservas de Lucros		Reservas de Lucros	
Demais Reservas		Demais Reservas	
Resultados Acumulados		89.500,92	77.113,69
(-) Ações /Cotas em Tesouraria			
Total do Patrimônio Líquido		89.500,92	77.113,69
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>90.201,41</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>90.201,41</b>
	<b>77.814,18</b>		<b>77.814,18</b>

*Bianca Sattarê de Moraes*  
 Bianca Sattarê de Moraes  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 096881/O-4

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO  
 Diretor Geral  
 Conselho Municipal de Araruama

*Sandra Kelly M. de Almeida*  
 Sandra Kelly M. de Almeida  
 Diretora do Deptº de Contabilidade  
 Mat. 02.3111.03/01259

**CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA**  
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2021  
**CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP**  
**QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI Nº 4.320/64**  
 Período de: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO (I)</b>		
Ativo Financeiro	90.201,41	77.814,18
Ativo Permanente	0,00	0,00
<b>Total do Ativo</b>	<b>90.201,41</b>	<b>77.814,18</b>
<b>PASSIVO (II)</b>		
Passivo Financeiro	700,49	700,49
Passivo Permanente	0,00	0,00
<b>Total do Passivo</b>	<b>700,49</b>	<b>700,49</b>
<b>Saldo Patrimonial (I- II)</b>	<b>89.500,92</b>	<b>77.113,69</b>

*Bianca Saltarelli Lopes*  
 Bianca Saltarelli Lopes  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 096881/O-4

JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO  
 PRESIDENTE

*Sabyra Salvi Worev*  
 Sabyra Salvi Worev  
 Diretora do Dept.º de Contabilidade  
 CRC-RJ 130550/O-5  
 Mat. 02.311.03/01259

**CAMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA**  
 Sistema de Contabilidade e Orçamento Público - Exercício: 2021  
**CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - CASP**  
**QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI Nº 4.320/64**  
 Período de: 01/01/2021 até 31/12/2021

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>		
Garantias e Contragarantias recebidas		
Direitos Conveniados e outros instrumentos		
Direitos Contratuais		
Outros atos potenciais ativos		
<b>Total dos Atos Potenciais Ativos</b>		
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>		
Garantias e Contra garantias concedidas		
Obrigações conveniadas e outros instrumentos		
Obrigações contratuais		
Outros atos potenciais passivos		
<b>Total dos Atos Potenciais Passivos</b>		

*Bianca Saltarelli Lopes*  
**Bianca Saltarelli Lopes**  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 09688170-4

*Julio Cesar dos Santos Coutinho*  
**JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO**  
 PRESIDENTE

*Selma Kelly Moreira Diniz Soares*  
**Selma Kelly Moreira Diniz Soares**  
 Diretora do Dept.º de Controle Interno  
 CRC-RJ 130550/0-5  
 Mat. 02.311.03/01259

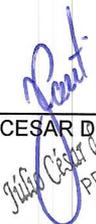
## QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

16/03/2022 11:04:11

Unidade Gestora: FUNDO ESPECIAL DA CÂMARA MUNICIPAL DE ARARUAMA

FONTES DE RECURSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ORDINÁRIA	0,00	0,00
VINCULADA	89.500,92	77.113,69
10010000 - Recursos Ordinários	89.500,92	77.113,69
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>89.500,92</b>	<b>77.113,69</b>

  
 Bianca Saltarelli Lopes  
 Resp. Dept.º Contabilidade  
 Mat. 01.3111.03/00023  
 CRC/RJ 096881/O-4

  
 JULIO CESAR DOS SANTOS COUTINHO  
 PRESIDENTE

  
 Saly Kelly Moreira Diniz Soares  
 Diretora do Dept.º de Controle Interno  
 CRC-RJ 130550/O-5  
 Mat. 02.311.03/01259

**Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis do  
Fundo Especial da Câmara Municipal de Araruama –  
Exercício 2021**

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 2021, processados ou não processados a pagar;

No Exercício de 2021 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 2021;

>> **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 2021 (ou final de 2020) 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 2021.

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

<b>Balanço Financeiro</b>	
	<b>Saldo do Exercício Anterior</b>
Bancos C/ Movimento	77.814,18
	<b>0,00</b>
Entradas de Recursos ou Equivalente	250.717,23
Saídas de Recursos ou Equivalente	238.330,00
	<b>Saldo do Exercício Seguinte</b>
Bancos C/ Movimento	77.814,18
	<b>90.201,41</b>

O valor de R\$ 226.139,94 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 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\$ 89.500,92.

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

Araruama, 31 de dezembro de 2021.

  
Salyta Kelly Moreira Diniz Soares  
Diretora do Dept.º de Controle Interno  
CRC-RJ 130559/O-3  
Mat. 02.311.03/01259

  
Bianca Saltarelli Lopes  
Resp. Dept.º Contabilidade  
Mat. 01.3111.03/00023  
CRC/RJ 096881/O-4

  
Júlio César dos Santos Coutinho  
PRESIDENTE