

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001
Valores em Reais

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	INOTAS		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
			(a)	(b)	(c)	d=(c-b)
Receitas correntes (I)			0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de contribuições			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita patrimonial			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita agropecuária			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita industrial			0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de serviços			0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências correntes			0,00	0,00	0,00	0,00
Outras receitas correntes			0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de capital (II)			0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito			0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens			0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de empréstimos			0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de capital			0,00	0,00	0,00	0,00
Outras receitas de capital			0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)			0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito/Refinanciamento (IV)			0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito internas			0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária			0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual			0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de crédito externas			0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária			0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual			0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)			0,00	0,00	0,00	0,00
Déficit (VI)			-	0,00	2.659.086,68	2.659.086,68
TOTAL (VII) = (V + VI)			0,00	0,00	2.659.086,68	2.659.086,68
Saldos de exercícios anteriores (Utilizados para créditos adicionais)			-	0,00	0,00	-

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0002
Valores em Reais

Recursos arrecadados em exercícios anteriores			-		0,00		0,00		-					
Superávit financeiro			-		0,00		0,00		-					
Reabertura de créditos adicionais			-		0,00		0,00		-					
<hr/>														
			DOTAÇÃO		DOTAÇÃO		DESPESAS		DESPESAS		DESPESAS		SALDO DA	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		NOTAS	INICIAL		ATUALIZADA		EMPENHADAS		LIQUIDADAS		PAGAS		DOTAÇÃO	
			(e)		(f)		(g)		(h)		(i)		j=(f-g)	
<hr/>														
Despesas correntes (VIII)			2.908.318,00		3.078.318,00		2.583.865,88		2.583.865,88		2.583.865,88		494.452,12	
Pessoal e encargos sociais			1.480.357,00		2.050.357,00		1.925.695,14		1.925.695,14		1.925.695,14		124.661,86	
Juros e encargos da dívida			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Outras despesas correntes			1.427.961,00		1.027.961,00		658.170,74		658.170,74		658.170,74		369.790,26	
Despesas de capital (IX)			460.000,00		290.000,00		75.220,80		75.220,80		68.333,80		214.779,20	
Investimentos			460.000,00		290.000,00		75.220,80		75.220,80		68.333,80		214.779,20	
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	
Reserva de contingência (X)			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
<hr/>														
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)			3.368.318,00		3.368.318,00		2.659.086,68		2.659.086,68		2.652.199,68		709.231,32	
<hr/>														
Amortização da dívida / Refinanciamento (XII)			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Amortização da dívida interna			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Dívida mobiliária			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Outras dívidas			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Amortização da dívida externa			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Dívida mobiliária			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Outras dívidas			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
<hr/>														
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)			3.368.318,00		3.368.318,00		2.659.086,68		2.659.086,68		2.652.199,68		709.231,32	
<hr/>														
Superávit (XIV)			-		-		0,00		-		-		0,00	
<hr/>														
TOTAL (XV)=(XIII+XIV)			3.368.318,00		3.368.318,00		2.659.086,68		2.659.086,68		2.652.199,68		709.231,32	

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0003
Valores em Reais

Reserva do RPPS			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------	--	--	------	------	------	------	------	------

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame - DATA DA EMISSÃO:21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO:10:09:32

*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SIDNEI COSTA BARBOSA
PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

VINICIUS ALVES DA COSTA
CONTADOR

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO FINANCEIRO
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001
Valores em Reais

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	INOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	INOTAS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Receita orçamentária (I)		0,00	0,00	Despesa orçamentária (VI)		2.659.086,68	0,00
Ordinária		0,00	0,00	Ordinária		2.659.086,68	0,00
Recursos não vinculados de Impostos		0,00	0,00	Recursos não vinculados de Impostos		2.659.086,68	0,00
Transferências financeiras recebidas (II)		2.671.974,94	0,00	Transferências financeiras concedidas (VII)		0,00	0,00
Transf. rec. para a execução orçamentária		2.671.974,94	0,00	Transf. conc. para a execução orçamentária		0,00	0,00
Transf. rec. independentes da execução orçamentár		0,00	0,00	Transf. conc. independentes da execução orçamentá		0,00	0,00
Transf. rec. para Aportes de recursos para RPPS		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para RPPS		0,00	0,00
Transf. rec. para Aportes de recursos para RGPS		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para RGPS		0,00	0,00
Transf. rec. para Aportes de recursos para sistem		0,00	0,00	Transf. conc. para aportes de recursos para siste		0,00	0,00
Recebimentos extraorçamentários (III)		463.923,67	0,00	Pagamentos extraorçamentários (VIII)		457.869,56	0,00
Inscrição de restos a pagar não processados		0,00	0,00	Execução de restos a pagar não processados		0,00	0,00
Inscrição de restos a pagar processados		6.887,00	0,00	Execução de restos a pagar processados		0,00	0,00
Depósitos restituíveis e valores vinculados		457.036,67	0,00	Depósitos restituíveis e valores vinculados		442.769,26	0,00
Outros recebimentos extraorçamentários		0,00	0,00	Outros pagamentos extraorçamentários		15.100,30	0,00
Saldo do exercício anterior (IV)		0,00	0,00	Saldo para o exercício seguinte (IX)		18.942,37	0,00
Caixa e equivalentes de caixa		0,00	0,00	Caixa e Equivalentes de caixa		18.942,37	0,00
Depósito restituíveis e valores vinculados		0,00	0,00	Depósito restituíveis e valores vinculados		0,00	0,00
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		3.135.898,61 	0,00 	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		3.135.898,61 	0,00

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame - DATA DA EMISSÃO:21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO:10:10:20

*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SIDNEI COSTA BARBOSA
PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

VINICIUS ALVES DA COSTA
CONTADOR

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO PATRIMONIAL
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001
Valores em Reais

ESPECIFICAÇÃO	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa		18.942,37	0,00
Créditos a curto prazo		15.100,30	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo		0,00	0,00
Estoques		10.100,00	0,00
Ativo não circulante mantido para venda		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Total do ativo circulante		44.142,67	0,00
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado		286.738,32	0,00
Intangível		0,00	0,00
Diferido		0,00	0,00
Total do ativo não circulante		286.738,32	0,00
TOTAL DO ATIVO		330.880,99	0,00
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante			
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo		0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a curto prazo		0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo		6.887,00	0,00
Obrigações fiscais a curto prazo		0,00	0,00
Obrigações de repartições a outros entes		0,00	0,00
Provisões a curto prazo		0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo		0,00	0,00

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO PATRIMONIAL
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0002
Valores em Reais

Total do passivo circulante	6.887,00	0,00
Passivo Não Circulante		
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00	0,00
Resultado diferido	0,00	0,00
Total do passivo não circulante	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO	6.887,00	0,00
Patrimônio Líquido		
Patrimônio social e capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultados acumulados	323.993,99	0,00
(-) Ações / Cotas em tesouraria	0,00	0,00
Total do patrimônio líquido	323.993,99	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	330.880,99	0,00

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame - DATA DA EMISSÃO:21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO:10:11:49

*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

*Relatório gerado a partir do PCASP da Aspec

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
BALANÇO PATRIMONIAL
EM : 31/12/2023

PÁGINA: 0003
Valores em Reais

SIDNEI COSTA BARBOSA
PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

VINICIUS ALVES DA COSTA
CONTADOR

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001
Valores em Reais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		NOTAS		EXERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS						
Impostos, taxas e contribuições de melhoria				0,00		0,00
Contribuições				0,00		0,00
Exploração e venda de bens, serviços e direitos				0,00		0,00
Variações patrimoniais aumentativas financeiras				0,00		0,00
Transferências e delegações recebidas				2.671.974,94		0,00
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos				51.313,54		0,00
Outras variações patrimoniais aumentativas				0,00		0,00
Total das variações patrimoniais aumentativas (I)				2.723.288,48		0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS						
Pessoal e encargos				1.925.695,14		0,00
Benefícios previdenciários e assistenciais				0,00		0,00
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo				658.170,74		0,00
Variações patrimoniais diminutivas financeiras				0,00		0,00
Transferências e delegações concedidas				0,00		0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos				0,00		0,00
Tributárias				0,00		0,00
Custo das mercadorias e produtos vendidos, e dos serviços prestados				0,00		0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas				0,00		0,00
Total variações patrimoniais diminutivas (II)				2.583.865,88		0,00
Resultado patrimonial do período (I) - (II)				139.422,60		0,00

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame - DATA DA EMISSÃO:21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO:10:12:55

*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

*Relatório gerado a partir do PCASP da Aspec

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
EM : 31/12/2023

PÁGINA: 0002
Valores em Reais

SIDNEI COSTA BARBOSA
PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

VINICIUS ALVES DA COSTA
CONTADOR

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001
Valores em Reais

		NOTA		EXERCÍCIO		EXERCÍCIO	
				ATUAL		ANTERIOR	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS							
Ingressos				3.129.011,61		0,00	
Receita tributária				0,00		0,00	
Receita de contribuições				0,00		0,00	
Receita patrimonial				0,00		0,00	
Receita agropecuária				0,00		0,00	
Receita industrial				0,00		0,00	
Receita de serviços				0,00		0,00	
Remuneração das disponibilidades				0,00		0,00	
Outras receitas derivadas e originárias				0,00		0,00	
Transferências recebidas				2.671.974,94		0,00	
Outros ingressos operacionais				457.036,67		0,00	
Desembolsos				3.041.735,44		0,00	
Pessoal e demais despesas				2.583.865,88		0,00	
Juros e encargos da dívida				0,00		0,00	
Transferências concedidas				0,00		0,00	
Outros desembolsos operacionais				457.869,56		0,00	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)				87.276,17		0,00	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO							
Ingressos				0,00		0,00	
Alienação de bens				0,00		0,00	
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos				0,00		0,00	
Outros ingressos de investimentos				0,00		0,00	
Desembolsos				68.333,80		0,00	
Aquisição de ativo não circulante				68.333,80		0,00	
Concessão de empréstimos e financiamentos				0,00		0,00	
Outros desembolsos de investimentos				0,00		0,00	
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)				-68.333,80		0,00	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO							
Ingressos				0,00		0,00	
Operações de crédito				0,00		0,00	
Integralização do capital social de empresas dependentes				0,00		0,00	
Outros ingressos de financiamentos				0,00		0,00	
Desembolsos				0,00		0,00	
Amortização/Refinanciamento da dívida				0,00		0,00	
Outros desembolsos de financiamentos				0,00		0,00	
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)				0,00		0,00	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)				18.942,37		0,00	

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0002
Valores em Reais

		NOTA		EXERCÍCIO		EXERCÍCIO	
				ATUAL		ANTERIOR	
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial				0,00		0,00	
Caixa e Equivalente de Caixa Final				18.942,37		0,00	

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame

DATA DA EMISSÃO: 21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO: 10:13:29

*As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTA: Neste relatório, estão expressos os valores de ingressos e de desembolsos extraorçamentários.

SIDNEI COSTA BARBOSA
PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

VINICIUS ALVES DA COSTA
CONTADOR

GOVERNO MUNICIPAL DE ARAME
 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 EM : 31/12/2023

EXERCÍCIO 2023
 Câmara Municipal de Arame

PÁGINA: 0001

ESPECIFICAÇÃO	PATRIMÔNIO		ADIANTAMENTO		RESERVA DE AJUSTE DE		RESERVAS DE		DEMAIS	RESULTADOS ACUMULADOS	AÇÕES/COTAS		TOTAL
	SOCIAL	PARA FUTURO	CAPITAL	AValiação	LUCROS	RESERVAS	EM	TESOURARIA					
	CAPITAL	AUMENTO DE		PATRIMONIAL									
	SOCIAL	CAPITAL(AFAC)											
Saldos Iniciais										184.571,39			184.571,39
Ajustes de Exercícios Anteriores													
Aumento de Capital													
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas													
Juros sobre Capital Próprio													
Resultado do exercício										139.422,60			139.422,60
Ajuste de Avaliação Patrimonial													
Constituição/reversão de reservas													
Dividendos a distribuir(R\$/ação)													
Saldos finais										323.993,99			323.993,99

FONTE: SISTEMA: Aspec Informática - UNIDADE RESPONSÁVEL: Prefeitura Municipal de Arame - DATA DA EMISSÃO:21/03/2024 - HORA DA EMISSÃO:10:13:53

 SIDNEI COSTA BARBOSA
 PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL

 VINICIUS ALVES DA COSTA
 CONTADOR



ESTADO DO MARANHÃO
Câmara Municipal de Arame
CNPJ Nº 12.083.291/0001-08 Tele fax (99) 3532-4651 CEP 65945-000
Rua 13 de Maio, 06 – Centro.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Câmara Municipal de Arame, órgão do Poder Legislativo do Município de Arame, situado no Estado do Maranhão, pessoa Jurídica inscrita sob o CNPJ 12.083.291/000108.

NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 5ª edição, as Instruções de Procedimentos Contábeis e demais disposições normativas vigentes.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

NOTA 3 – CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

Por se tratar de demonstração contábil não consolidada, não houve qualquer exclusão de contas intraorçamentárias.

Receitas e Despesas

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas adotado.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

NOTA 4 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



ESTADO DO MARANHÃO
Câmara Municipal de Arame
CNPJ Nº 12.083.291/0001-08 Tele fax (99) 3532-4651 CEP 65945-000
Rua 13 de Maio, 06 – Centro.

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- Quadro Principal: são apresentadas as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas e despesas são apresentadas conforme a classificação por natureza. No caso da despesa, a classificação funcional também é utilizada complementarmente à classificação por natureza. Ainda no Quadro Principal, as receitas são informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos.
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados: são informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência compõem o Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados.
- Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados Liquidados: são informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. São informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

NOTA 5 – BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla Recebimentos Extraorçamentários e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram



ESTADO DO MARANHÃO
Câmara Municipal de Arame
CNPJ Nº 12.083.291/0001-08 Tele fax (99) 3532-4651 CEP 65945-000
Rua 13 de Maio, 06 – Centro.

com a inclusão do saldo do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

BF é elaborado utilizando-se as seguintes classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 4 (variações patrimoniais aumentativas) e 3 (variações patrimoniais diminutivas) para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

O detalhamento das vinculações é feito de acordo com as principais áreas de atuação do setor público.

As receitas orçamentárias são apresentadas líquidas das deduções.

NOTA 6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) é elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP, a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

NOTA 7 – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).



ESTADO DO MARANHÃO
Câmara Municipal de Arame
CNPJ Nº 12.083.291/0001-08 Tele fax (99) 3532-4651 CEP 65945-000
Rua 13 de Maio, 06 – Centro.

- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

NOTA 8 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos operacional, de investimento e de financiamento, e foi elaborada de acordo com a IPC 08.

DFC é elaborada utilizando-se contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções. Também faz uso, quando necessário, de outras contas e filtros necessários para marcar a movimentação extraorçamentária.

Presidente da Câmara de Vereadores