



Comprovante de Publicação

Nº: 30126

Identificação: 1085/2016

Data/Hora Veiculação: 28/03/2016 15:05

Data Publicação : 29/03/2016

Ato: **BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO 2015**

Assunto: **BALANÇO PATRIMONIAL**

Tipo: **Demonstrações Contábeis**

Órgão 1: **Câmara Municipal**

Ementa: **BALANÇO PATRIMONIAL - ANEXO 14 - NOTAS EXPLICATIVAS - EXERCÍCIO 2015**

Completo

Betha Sistemas ESTADO DO PARANÁ Exercício 2015 CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Período: Janeiro à Dezembro Anexo 14 - Balanço Patrimonial Página 1 de 10 Administração Direta ATIVO Exercício Atual ATIVO CIRCULANTE Exercício Anterior 4.703.911,43 3.872.215,82 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NE 1 4.463.974,72 3.859.715,81 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NE 2 12.500,01 12.500,01 ESTOQUES NE 3 NE 5 227.436,70 0,00 2.988.059,99 4.195.667,43 NE 4 2.988.059,99 4.195.667,43 ATIVO NÃO-CIRCULANTE IMOBILIZADO PASSIVO Exercício Atual PASSIVO CIRCULANTE 58.851,70 NE 6 29.723,78 0,00 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NE 7 29.127,92 13.098,79 58.851,70 13.098,79 TOTAL DO PASSIVO PATRIMÔNIO LÍQUIDO Exercício Atual 7.633.119,72 Exercício Anterior 8.054.784,46 RESULTADO DO EXERCÍCIO NE 8 845.462,75 31.669,93 RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES NE 9 8.054.784,46 8.023.114,53 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES NE 10 -1.267.127,49 0,00 TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 7.633.119,72 8.054.784,46 7.691.971,42 8.067.883,25 845.612,61 241.353,70 7.691.971,42 8.067.883,25 TOTAL ATIVO FINANCEIRO NE 11 4.463.974,73 3.859.715,82 PASSIVO FINANCEIRO ATIVO PERMANENTE NE 12 3.227.996,69 4.208.167,43 PASSIVO PERMANENTE SALDO PATRIMONIAL 13.098,79 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO RESULTADOS ACUMULADOS TOTAL Exercício Anterior NE 13 NE 14 0,00 0,00 6.846.358,81 7.826.529,55 COMPENSAÇÕES Saldo dos Atos Potenciais Ativos Exercício Atual Exercício Anterior TOTAL 0,00 0,00 TOTAL 0,00 0,00 Saldo dos Atos Potenciais Passivos EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS DESTINAÇÃO DE RECURSOS NE 15 TOTAL DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO ATUAL NE 16 EXERCÍCIO ANTERIOR ORDINÁRIA 0,00 0,00 VINCULADA 3.618.362,11 3.618.362,11 CONSIGNAÇÕES FUNDO ESPECIAL CAMARA MUNICIPAL TOTAL Araucária, 22/03/2016 WILSON ROBERTO DAVID MOTA ROBERTO CABRAL FIUZA OTONIEL DE SOUZA ROCHA PRESIDENTE CONTROLADOR INTERNO CONTADOR CRC PR-060.026-O-4 Exercício Atual 0,00 0,00 3.618.362,11 3.618.362,11 3.618.362,11 3.618.362,11 Exercício Anterior 8.036.430,81 6.169.794,93 8.036.430,81 6.169.794,93 ESTADO DO PARANÁ CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas Página 2 de 10

NOTAS EXPLICATIVAS

NE 1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA Este subgrupo do grupo Ativo Circulante é representado pelos valores depositados em bancos, conforme os itens abaixo: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA Nivel Conta 1.1.1.1.1.02 BANCOS CONTA MOVIMENTO 1.1.1.1.1.50 APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA TOTAL DO SUBGRUPO 2015 R\$ 845.612,61 R\$ 3.618.362,11 R\$ 4.463.974,72 2014 R\$ 241.353,70 R\$ 3.618.362,11 R\$ 3.859.715,81 1.1 - No tocante ao item Banco Conta Movimento convém mencionar que o saldo corresponde aos valores mantidos em contas correntes da entidade para honrar os compromissos representados pelos restos a pagar, ou seja, despesas empenhadas no exercício, mas que serão pagas no subsequente; bem como consignações (recursos de terceiros) a serem repassadas aos titulares, também no exercício seguinte. Por determinação legal, os recursos recebidos pelo Poder Legislativo Municipal e não utilizados no exercício são devolvidos ao Poder Executivo, exceto, exatamente o valor dos restos a pagar, assim discriminados: Demonstrativo de Restos a Pagar em 31.12.2015 Elemento Descrição da Despesa 339030 339033 339036 339037 339039 449052 MATERIAL DE CONSUMO PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE Total de Restos a Pagar Restos Não processados 53.610,59 36.657,67 25.675,84 166.412,44 495.929,37 8.475,00 R\$ 786.760,91 Restos Processados 6.495,53 0,00 0,00 22.854,13 374,12 R\$ 29.723,78 Total 60.106,12 36.657,67 25.675,84 166.412,44 518.783,50 8.849,12 R\$ 816.484,69 De acordo com o art. 63 da Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964 (que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal), consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas. Segundo a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte I ? Procedimentos Contábeis Orçamentários, pág. 113, "os restos a pagar processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Em geral, não podem ser cancelados, tendo em vista que o fornecedor de bens/serviços cumpriu com a obrigação de fazer e a Administração não poderá deixar de cumprir com a obrigação de pagar. Serão inscritas em restos a pagar as despesas liquidadas e não pagas no exercício financeiro, ou seja, aquelas em que o serviço, obra ou material contratado tenha sido prestado ou entregue e aceito pelo contratante". Ainda segundo o Manual, "também serão inscritas as despesas não liquidadas quando o serviço ou material contratado tenha sido prestado ou entregue e que se encontre, em 31 de dezembro de cada exercício financeiro, em fase de verificação do direito adquirido pelo credor ou quando o prazo para cumprimento da obrigação assumida pelo credor estiver vigente". Além dos valores inscritos em restos a pagar em 31/12/2015, também compõe o saldo do item Banco Conta Movimento os ingressos extra orçamentários (rendimentos de aplicações financeiras) reconhecidos até 31 de dezembro e

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 3 de 10 _____ de R\$

29.127,92 referente aos rendimentos de aplicações financeiras, para o qual permaneceu depositado o valor em conta bancária. Balancete de Verificação de Janeiro a Dezembro - 2015 Máscara 2188 21881 2188101 218810101 21881010101 2188101010101 218810102 21881010201 21881010202 218810104 21881010401 21881010402 218810110 218810114 218810118 218810119 218810124 218810125 218810199 21881019910 21881019914 Descrição Saldo Anterior Débitos Créditos Saldo Atual VALORES RESTITUÍVEIS VALORES RESTITUÍVEIS CONSOLIDAÇÃO CONSIGNAÇÕES RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS CRÉDITOS DE CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO SERVIDOR ATIVO INSS INSS A REPASSAR RETIDO DE SERVIDORES ATIVO INSS A REPASSAR RETIDO DE TERCEIROS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF DEVIDO AO TESOURO IRRF A REPASSAR RETIDO DE SERVIDORES ATIVOS IRRF A REPASSAR RETIDO DE TERCEIROS RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS DAS CÂMARA MUNICIPAL PENSÃO ALIMENTICIA RETENÇÕES - SINDICATOS RETENÇÕES - ASSOCIAÇÕES RETENÇÃO RELATIVA A VALE TRANSPORTE RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO OUTROS CONSIGNATÁRIOS DEVOLUÇÃO DE VENCIMENTOS CORREÇÃO FPMA MES ANTERIOR 13.098,79 13.098,79 4.315.406,06 4.315.406,06 4.331.435,19 4.331.435,19 29.127,92 29.127,92 13.098,79 0,00 4.315.406,06 421.135,20 4.331.435,19 421.135,20 29.127,92 0,00 0,00 421.135,20 0,00 0,00 0,00 0,00 421.135,20 826.392,95 716.560,79 421.135,20 826.392,95 716.560,79 0,00 0,00 0,00 0,00 109.832,16 109.832,16 0,00 0,00 2.214.522,44 2.214.522,44 0,00 0,00 2.203.791,04 2.203.791,04 0,00 0,00 10.731,40 10.731,40 0,00 13.098,79 619.448,59 635.477,72 29.127,92 0,00 0,00 0,00 0,00 15.817,87 44.461,55 155.070,95 5.162,11 15.817,87 44.461,55 155.070,95 5.162,11 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10.315,65 10.315,65 0,00 0,00 0,00 3.078,75 2.778,75 3.078,75 2.778,75 0,00 0,00 0,00 300,00 300,00 0,00 R\$ 13.098,79 R\$ 4.315.406,06 R\$ 4.331.435,19 R\$ 29.127,92 TOTAL Portanto, no saldo de R\$ 845.612,61 do item Banco Conta Movimento estão contidos os valores inscritos em restos a pagar (processados e não processados) no valor R\$ 816.484,69 bem como os rendimentos de aplicações financeiras pendentes de transferências ao Poder Executivo em 31/12/2015, no montante de R\$ 29.127,92; recolhidos em 28/01/2016. 1.2 - Já em relação ao item Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, o valor de R\$ 3.618.362,11 equivale ao Fundo Especial da Câmara Municipal de Araucária - FECMA, instituído por meio da Lei Municipal Nº. 2.651/2013, o qual assegurou os recursos financeiros necessários à viabilização da reforma, ampliação e adaptação do atual imóvel sede da Câmara, bem como a aquisição de equipamentos e materiais permanentes necessários à sua utilização. O atual valor constante do fundo corresponde à economia de recursos recebidos do Poder Executivo a título de interferências financeiras (duodécimos constitucionais), no exercício financeiro de 2013. Os projetos arquitetônicos e outros projetos complementares referentes à reforma e ampliação foram executados e pagos no decorrer do exercício de 2014, no valor de R\$ 67.768,20 e concluídos em 2015, no valor de R\$ 45.178,79; totalizando um montante de R\$ 112.946,99. Ressalta-se que estes projetos foram custeados com recursos próprios (descentralizados, fonte 001) e não com recursos do FECMA (fonte 068). O rendimento das aplicações financeiras decorrentes do valor depositado do FECMA são transferidos periodicamente ao Poder Executivo, apesar da Lei que instituiu o fundo prever a possibilidade de incorporá-los como receita própria do FECMA.

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 4 de 10 _____ NE 2 -

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO Este subgrupo do grupo Ativo Circulante é composto pelo saldo do item Adiantamentos Concedidos, o qual representa, no caso da entidade em análise, suprimentos de fundos concedidos a servidores por meio de regime de adiantamento, conforme arts. 68 e 69 da Lei nº 4.320/1964, o qual consiste na entrega de numerário a servidor, sempre precedida de empenho na dotação própria, para o fim de realizar despesas que não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação. Para a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte I ? Procedimentos Contábeis Orçamentários, pág. 115, "o suprimento de fundos é caracterizado por ser um adiantamento de valores a um servidor para futura prestação de contas. Esse adiantamento constitui despesa orçamentária, ou seja, para conceder o recurso ao suprido é necessário percorrer os três estágios da despesa orçamentária: empenho, liquidação e pagamento". No caso em questão, o valor constante desse item refere-se a suprimentos concedidos e ainda pendentes de prestação de contas pelos beneficiários do adiantamento. NE 3 - ESTOQUES Compõe o saldo do item os valores mantidos a título de Almoxarifado, o qual compreende o valor dos bens adquiridos pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. De acordo com a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte II ? Procedimentos Contábeis Patrimoniais, pág. 143 "Os estoques são ativos: a. Na forma de materiais ou suprimentos a serem usados no processo de produção; b. Na forma de materiais ou suprimentos a serem usados ou distribuídos na prestação de serviços; c. Mantidos para a venda ou distribuição no curso normal das operações; d. Usados no curso normal das operações. Os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição / produção / construção ou valor realizável líquido, dos dois o menor. De conformidade com a Lei nº 4.320/1964, art. 106, inciso III, o método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Por este método, o custo de cada item é determinado a partir da média ponderada do custo de itens semelhantes no começo de um período, e do custo de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período. Em relação ao estoque de bens em almoxarifado, as movimentações ocorridas por classe encontram-se evidenciadas abaixo, e o saldo atual está de acordo com o inventário realizado em 17/12/2015. MOVIMENTAÇÃO DE ESTOQUE 2015 Classe Combustíveis e Lubrificantes Automotivos Ferramentas Gás e Outros Materiais Engarrafados Gêneros de Alimentação Impressos Gráficos e Editoriais Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina Material de Consumo de Uso Duradouro Material de Copa e Cozinha Material de Expediente Material de Limpeza e Produtos de Higieneização Material de Processamento de Dados Material de Proteção e Segurança Saldo anterior 20.327,40 0,00 300,00 13.763,61 5.830,97 52,94 0,00 75,00 4.810,86 41.128,87 23.625,40 149.969,47 462,80 Entradas 12.131,69 92,93 2.925,00 12.013,38 2.621,23 52,94 375,00 4,50 28.127,71 47.048,22 65.817,80 138.454,70 6.865,00 Saídas Saldo atual 9.027,76 46,00 3.225,00 18.890,20 3.069,27 52,94 375,00 3,00 18.317,74 52.587,65 47.306,42 197.092,36 6.225,50 23.431,33 46,93 0,00 6.886,78 5.382,93 52,94 0,00 76,50 14.620,83 35.589,43 42.136,79 91.331,82 1.102,30

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 5 de 10 _____

MOVIMENTAÇÃO DE ESTOQUE 2015 Classe Material de Sinalização Visual e Afins Material Elétrico e Eletrônico Material para Manutenção de Bens Imóveis Material para Manutenção de Veículos Outros Materiais de Consumo Sementes, Mudanças de Plantas e Insumos Totais Saldo anterior Entradas 0,00 7.227,01 0,00 0,00 891,01 0,00 2.216,84 6.399,88 1.636,85 2.193,00 1.352,69 242,30 Saldo atual Saídas 570,84 10.269,61 1.338,29 2.193,00 874,33 135,40 1.646,00 3.357,28 298,56 0,00 1.369,37 106,90 268.465,34 330.571,67 371.600,31 227.436,69 Quanto à mensuração dos estoques, os mesmos são mantidos com base no valor de aquisição. As movimentações mensais de estoque são divulgadas também no Portal da Transparência deste Poder Legislativo. NE 4 - IMOBILIZADO

Conforme a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte II ? Procedimentos Contábeis Patrimoniais, pág. 146, o Ativo Imobilizado é o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens. O ativo imobilizado da Câmara de Vereadores sofreu durante o exercício de 2015 as movimentações informadas abaixo: Descrição das Contas Aparelhos de Medição e Orientação Aparelhos e Equipamentos de Comunicação Aparelhos, Equip., Utensílios Médico-Odontol. Aparelhos e Utensílios Domésticos Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial Máquinas e Equipamentos Energéticos Máquinas e Equipamentos Gráficos Máquinas para Áudio, Vídeo e Foto Outras Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas Equipamentos de Processamento de Dados Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina Equipamentos e Utensílios Hidráulicos e Elétricos Mobiliário em Geral Obras de Arte e Peças para Museu Veículos de Tração Mecânica Acessórios para Automóveis Peças não incorporáveis a imóveis Edificações Totais Saldo anterior 3.700,00 179.577,40 1.800,00 77.908,02 1.542,60 9.176,36 16.646,66 23.205,79 30.066,52 16.057,48 828.020,95 3.186,80 69.423,67 11,00 242.814,70 2.697,44 77.600,00 20,00 65.695,94 2.368.189,70 Entradas 0,00 0,00 0,00 8.247,84 0,00 9.250,00 0,00 39,46 3.822,27 63,20 18.666,80 119.174,00 401,32 1.997,00 29.461,68 219,00 122.832,69 240,00 1.810,00 0,00 Saídas 1.801,00 172.200,20 400,00 33.981,84 327,60 3.748,96 12.061,88 4.694,56 9.385,03 7.069,18 484.305,43 18.232,77 476,99 228,00 110.727,69 675,44 30.514,00 0,00 17.789,02 436.886,71 Saldo atual 1.899,00 7.377,20 1.400,00 52.174,02 1.215,00 14.677,40 4.584,78 18.550,69 24.503,76 9.051,50 362.382,32 104.128,03 69.348,00 1.780,00 161.548,69 2.241,00 169.918,69 260,00 49.716,92 1.931.302,99 4.017.341,03 316.225,26 1.345.506,30 2.988.059,99 Durante o exercício de 2015, não foi possível a operacionalização dos cálculos de depreciação mensal, no entanto, ao final do exercício, os bens do acervo patrimonial foram inventariados e avaliados por

ESTADO DO PARANÁ

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 6 de 10

Comissão devidamente constituída. Em 2016, os bens serão mensalmente depreciados, conforme preceitua a norma contábil. NE 5 - INTANGÍVEL Não foi possível o levantamento dos bens intangíveis no exercício de 2015, o qual será inventariado durante o exercício atual, bem como calculada a amortização mensal para os casos aplicáveis. NE 6 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A PRAZO Este subgrupo do grupo Passivo Circulante é composto pelo saldo do item Fornecedores Nacionais do exercício, ou seja, obrigações junto a fornecedores que entregaram bens ou prestaram serviços e que não foram pagos até 31/12/2015. O valor corresponde exatamente aos restos a pagar processados, conforme já explicitado na NE 01.1. As despesas liquidadas e pendentes apenas de pagamento em 31/12/15, são: Fornecedores Nacionais a Pagar, em 31.12.2015 Elemento 339030 339039 449052 Descrição da Despesa Valor devido MATERIAL DE CONSUMO OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE 6.495,53 22.854,13 374,12 Total a Pagar 29.723,78 NE 7 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO Este subgrupo do grupo Passivo Circulante é composto pelo saldo do item Valores Restituíveis, ou seja, retenções, consignações e outros valores que ingressam nos cofres da entidade, mas que, por não pertencerem a ela, devem ser recolhidos a quem é de direito. Contabilmente, esta conta representa os ingressos extraorçamentários pendentes de recolhimento em determinada data. Ingressos extraorçamentários, nos dizeres do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, "são recursos financeiros de caráter temporário, do qual o Estado é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita a autorização legislativa, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual (LOA). Por serem constituídos por ativos e passivos exigíveis, os ingressos extraorçamentários em geral não têm reflexos no Patrimônio Líquido da Entidade" (6ª ed. Parte I ? Procedimentos Contábeis Orçamentários, pág. 40). No caso da Câmara de Vereadores, o único ingresso extraorçamentário que se encontrava pendente de recolhimento em 31/12/2015 refere-se a rendimentos de aplicações financeiras, os quais são periodicamente recolhidos ao Poder Executivo, tendo em vista a impossibilidade do Poder Legislativo, via de regra, obter receitas orçamentárias diretamente. Estes valores foram devidamente recolhidos em 28/01/2016. Balancete de Verificação de Janeiro a Dezembro - 2015 Máscara 2188 2188101 218810110 Descrição VALORES RESTITUÍVEIS CONSIGNAÇÕES RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS Saldo Anterior Débitos Créditos Saldo Atual 13.098,79 13.098,79 13.098,79 4.315.406,06 4.315.406,06 619.448,59 4.331.435,19 4.331.435,19 635.477,72 29.127,92 29.127,92 29.127,92

ESTADO DO PARANÁ

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 7 de 10

NE 8 - RESULTADO DO EXERCÍCIO O Resultado dá-se com a confrontação entre receitas (variações patrimoniais aumentativas) e as despesas (variações patrimoniais aumentativas), considerando, logicamente, o regime contábil da competência. Ressalte-se que, o termo receita aqui mencionado está sendo considerado sob a ótica patrimonial, não orçamentária. O mesmo se aplica ao termo despesas. Considerando apenas as variações do patrimônio relacionadas à competência do exercício de 2015, houve um acréscimo em R\$ 845.462,75. Relacionamos abaixo, as principais variações aumentativas e diminutivas que resultaram neste valor: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS De Janeiro a Dezembro de 2015 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS REAVALIAÇÃO DE ATIVOS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PESSOAL E ENCARGOS REMUNERAÇÃO A PESSOAL ENCARGOS PATRONAIS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO USO DE MATERIAL DE CONSUMO SERVIÇOS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS TRIBUTÁRIAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PREMIAÇÕES RESULTADO DO EXERCÍCIO R\$ 31.569.341,28 31.508.741,56 31.508.741,56 60.599,72 7.637,21 52.962,51 R\$ 30.723.878,53 19.815.663,31 3.295.462,20 2.836.707,96 13.683.493,15 3.145.022,24 371.600,31 2.773.421,93 7.622.423,93 7.622.423,93 133.215,73 1.752,00 131.463,73 659,32 659,32 6.894,00 6.894,00 R\$ 845.462,75 NE 9 - RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES Refere-se a resultados patrimoniais obtidos em exercícios financeiros anteriores, acumulados até o ano de 2014. Ressalta-se que este item não contempla os ajustes realizados de cuja competência não seja o exercício de 2015, os quais são demonstrados na NE 10 - Ajustes de Exercícios Anteriores. NE 10 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES Refere-se a correção de valores componentes do Ativo Imobilizado, por meio da reavaliação realizada no final do exercício e também decorrente de ajustes para fins de adequação (equivalência) entre os sistemas de controle patrimonial e de registro contábil. Ressalta-se que as correções realizadas referem-se a operações de competência de outros exercícios, não registrados na época devida.

ESTADO DO PARANÁ

CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas
Página 8 de 10

NE 11 - ATIVO FINANCEIRO Segundo a Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964, art. 105, § 1º. "o Ativo Financeiro compreenderá os créditos e

valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários". Por força do art. 105, o Balanço Patrimonial deverá demonstrar: I - O Ativo Financeiro; II - O Ativo Permanente; III - O Passivo Financeiro; IV - O Passivo Permanente; V - O Saldo Patrimonial; VI - As Contas de Compensação. Mesmo com o advento da Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público NBCASP, permanece a obrigação legal de demonstrar esses grupos no Balanço Patrimonial. Ressalta-se que, conforme as novas normas, o grupo do ativo é dividido em Circulante e Não Circulante, bem como o Passivo em Circulante e Não Circulante. Segundo a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte I ? Procedimentos Contábeis Patrimoniais, pág. 130, "os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata; e tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes". Trata-se de conceitos diferentes, visando a atender a normas distintas. Para a Ciência Contábil, ativo circulante, para o Direito Financeiro, ativo financeiro. Assim sendo, compõe o saldo de R\$ 4.463.974,73 apresentado no Balanço Patrimonial, os valores numerários depositados em instituições bancárias, conforme NE 1. Portanto, não há correspondência direta entre Ativo Circulante e Ativo Financeiro, os saldos de estoques e outros créditos, para a Lei Nº. 4.320/64 são considerados como ativo permanente. NE 12 - ATIVO PERMANENTE Segundo a Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964, art. 105, § 2º. "o Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa". Por força do art. 105, o Balanço Patrimonial deverá demonstrar: I - O Ativo Financeiro; II - O Ativo Permanente; III - O Passivo Financeiro; IV - O Passivo Permanente; V - O Saldo Patrimonial; VI - As Contas de Compensação. Mesmo com o advento da Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público - NBCASP, permanece a obrigação legal de demonstrar esses grupos no Balanço Patrimonial. Ressalta-se que, conforme as novas normas, o grupo do ativo é dividido em Circulante e Não Circulante, bem como o Passivo em Circulante e Não Circulante. Segundo a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte I ? Procedimentos Contábeis Patrimoniais, pág. 130, "os ativos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem a um dos seguintes critérios: estiverem disponíveis para realização imediata; e tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes". O ativo não circulante é composto pelo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível. Trata-se de conceitos diferentes, visando a atender a normas distintas. Para a Ciência Contábil, ativo não circulante, para o Direito Financeiro, ativo permanente. Portanto, o saldo deste grupo, está assim composto: Demais créditos e valores a curto prazo: Estoques: Imobilizado: Total do ativo permanente R\$ 12.500,01 R\$ 227.436,70 R\$ 2.988.059,99 R\$ 3.227.996,70 NE 2 NE 3 NE 4 NE 13 - PASSIVO FINANCEIRO Segundo a Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964, art. 105, § 3º. "o Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outras, cujo pagamento independa de autorização orçamentária". Por força do art. 105, o Balanço Patrimonial deverá demonstrar: I - O Ativo Financeiro; II - O Ativo Permanente; III - O Passivo

ESTADO DO PARANÁ CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas Página 9 de 10

Financeiro; IV - O Passivo Permanente; V - O Saldo Patrimonial; VI - As Contas de Compensação. Mesmo com o advento da Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público - NBCASP, permanece a obrigação legal de demonstrar esses grupos no Balanço Patrimonial. Ressalta-se que, conforme as novas normas, o grupo do ativo é dividido em Circulante e Não Circulante, bem como o Passivo em Circulante e Não Circulante. Segundo a 6ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Parte I ? Procedimentos Contábeis Patrimoniais, pág. 131, "os passivos, devem ser classificados como circulantes quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes" Trata-se de conceitos diferentes, visando a atender a normas distintas. Para a Ciência Contábil, passivo circulante, para o Direito Financeiro, passivo financeiro. Portanto, o saldo deste grupo, está assim composto: Fornecedores e contas a pagar a curto prazo: Demais obrigações a curto prazo: Restos a pagar não processados: Total do passivo financeiro R\$ R\$ R\$ R\$ 29.723,78 29.127,92 786.760,91 845.612,61 NE 6 NE 7 NE 1.1 NE 14 - SALDO PATRIMONIAL O saldo patrimonial é o diferença positiva entre o ativo real e passivo real. O ativo real é a soma do ativo financeiro e o ativo permanente e o passivo real a soma entre o passivo financeiro e passivo permanente. No caso: Ativo Financeiro: Ativo Permanente: Total Ativo Real R\$ 4.463.974,73 R\$ 3.227.996,69 R\$ 7.691.971,42 NE 11 NE 12 Passivo Financeiro: Passivo Permanente: Total Passivo Real R\$ R\$ R\$ NE 13 Ativo Real Passivo Real Saldo Patrimonial 845.612,61 0,00 845.612,61 R\$ 7.691.971,42 R\$ 845.612,61 R\$ 6.846.358,81 NE 15 - EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS Segundo a Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964, art. 105, o Balanço Patrimonial deverá demonstrar: I - O Ativo Financeiro; II - O Ativo Permanente; III - O Passivo Financeiro; IV - O Passivo Permanente; V - O Saldo Patrimonial; VI - As Contas de Compensação. Mesmo com o advento da Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público - NBCASP, permanece a obrigação legal de demonstrar esses grupos no Balanço Patrimonial. As contas de compensação, pelas NBCASP, compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos, que são atos que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente. Esse grupo no Balanço da entidade indica o saldo de contratos (de prestação de serviços e fornecimento de bens) a executar em 31/12/15, ou seja, os contratos pendentes de execução nesta data.

ESTADO DO PARANÁ CAMARA MUNICIPAL DE ARAUCARIA Anexo 14 - Balanço Patrimonial Período: Janeiro à Dezembro Exercício 2015 Betha Sistemas Página 10 de 10

NE 16 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Este quadro objetiva, dentre outras finalidades, apurar o valor disponível para eventual abertura de créditos adicionais, em conformidade com o art. 43 da Lei Nº. 4.320, de 17 de março de 1964. Vejamos: Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa. § 1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, desde que não comprometidos: I - o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior; ... § 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de credito a eles vinculadas. Convém ainda destacar que, de acordo com as NBCASP, a apuração deverá ser feita por fonte de recursos. Os valores componentes do saldo são os seguintes: Fonte de Recursos ORDINÁRIA Recursos Livres - descentralizados NE 1, NE 11 NE 13 Ativo Financeiro Passivo Financeiro R\$ 816.484,69 R\$ 816.484,69 R\$ 816.484,69 R\$ 816.484,69 Superávit Financeiro R\$ 0,00 R\$ 0,00 VINCULADA Consignações Fundo Especial Câmara Municipal R\$ 3.647.490,03 R\$ 29.127,92 R\$ 3.618.362,11 R\$ 29.127,92 R\$ 29.127,92 R\$ 0,00 R\$ 3.618.362,11 R\$ 0,00 R\$ 3.618.362,11 TOTAL R\$ 4.463.974,72 R\$ 845.612,61 R\$ 3.618.362,11 Araucária, 22 de Março de 2016. Otoniel de Souza Rocha Contador CRC PR-060.026-O-4 Wilson Roberto David Mota Presidente ARAUCARIA CAMARA MUNICIPAL:78134012000104 Roberto Cabral Fiuza Controlador Interno Assinado de forma digital por ARAUCARIA CAMARA MUNICIPAL:78134012000104 Dados: 2016.03.23 09:20:31 -0300