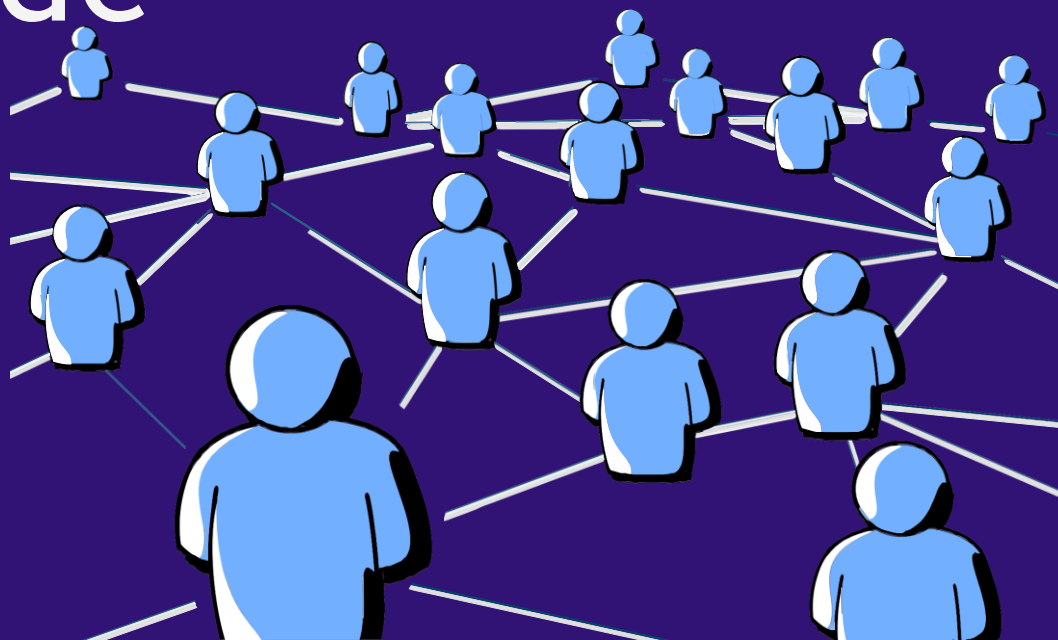


Rede Municipal de Contabilidade de Niterói



NITERÓI
SEMPRE À FRENTE

Fazenda



ENTENDENDO OS CONCEITOS DE SUPERÁVIT



NITERÓI
SEMPRE À FRENTE

Fazenda

SUMÁRIO

- 1- O que é Superávit ?
- 2- Tipos de Superávit
- 3- Superávit Financeiro
- 4- Superávit Orçamentário
- 5- Superávit Patrimonial
- 6- Superávit Primário
- 7- Superávit Nominal



1- O QUE É SUPERÁVIT?



*Superávite (do latim *superavit*, cujo significado literal é "sobrou", com o significado de "excedente" é um termo econômico com aplicações em diversas ciências e áreas.*

2- Tipos de SUPERÁVIT



Superávit Orçamentário

O Superávit Orçamentário corresponde ao excedente encontrado quando as receitas realizadas são maiores do que as despesas. Isso significa que o administrador não comprometeu nenhum valor acima da arrecadação. Portanto, é indicativo de uma administração prudente e responsável.

Superávit Financeiro

O Superávit Financeiro é encontrado por meio do balanço patrimonial, comparando os ativos e passivos financeiros. Desde que os ativos sejam maiores, existe um Superávit financeiro. Isso significa que não existe risco de insolvência, porque os direitos são capazes de cobrir as obrigações.



Tipos de SUPERÁVIT



Superávit Patrimonial

Trata-se da diferença positiva entre as variações patrimoniais, refletindo o incremento patrimonial ao longo de um determinado período.

Superávit Primário

Corresponde ao excedente positivo entre receitas e despesas primárias, o cálculo desconsidera quaisquer juros de dívidas.

Superávit Nominal

O Superávit Nominal, além dos juros, também considera a correção monetária da dívida no passivo.



3- O QUE É SUPERÁVIT FINANCEIRO?



É a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, que é uma das fontes para abertura de crédito adicional, conforme art. 43 da Lei 4.320/64.

§ 2º, ART. 43, LEI FEDERAL 4.320/1964



SUPERÁVIT FINANCEIRO



Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:

Ativo Financeiro	Passivo Financeiro
	Passivo Permanente
Ativo Permanente	Saldo Patrimonial

Ativo Financeiro Compreende os CRÉDITOS e VALORES REALIZÁVEIS independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Passivo Financeiro Compreende as dívidas flutuantes e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



- 1º ETAPA: Apura-se o saldo bruto das contas: de Conta Movimento, constantes no balancete de verificação do e-cidade (contas de estrutural 1.1.1.1.1.02.00.00.00.00 +1.1.1.1.1.06.00.00.00.00); das contas de Aplicação financeira (contas de estrutural 1.1.1.1.1.50.00.00.00.00 +1.1.4.0.0.00.00.00.00.00)

No sistema E-Cidades utiliza-se o seguinte caminho para verificar os valores em disponibilidade financeira:

FINANCEIRO→CONTABILIDADE→RELATÓRIO→BALANCETES→BALANCETE DE VERIFICAÇÃO (SELECIONAR O PERÍODOS QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT)

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



FINANCEIRO→CONTABILIDADE→RELATÓRIO→BALANCETES→BALANCETE DE VERIFICAÇÃO
(SELECIONAR O PERIODO QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT)

1 - MUNICIPIO DE NITEROI > DB:FINANCEIRO > Contabilidade > Relatórios > Balancetes > Balancete de Verificação

Áreas

- DB:CONFIGURAÇÃO
- DB:FINANCEIRO**
- DB:PATRIMONIAL
- DB:TRIBUTÁRIO

Módulos

- Contabilidade**
 - Empenho
 - Orçamento
 - Caixa
- Cadastros
 - Relatórios** 01/01/2019
 - Consultas
 - Procedimentos
- Balancete de Verificação
 - Balanco Geral
 - Cadastrais
 - Balancetes**
 - Gerenciais
 - Razão
 - Relatorios da LRF (anteriores a 2010)
 - Relatórios de Conferência
 - Extratos
 - Renúncia de Receita
 - Balancos para os RPPS
 - Demonstrativos Fiscais(LRF)
 - SIGFIS
 - Incorporação Tributária
 - Demonstrações contábeis do DCASP
 - Delib. 200/96 - TCE RJ
 - Relatório de Conferência Contábil
 - Razão Contábil TCE - CSV
 - SICONFI
 - Auditoria
 - Validação Plano de Contas MSC
 - Deliberação 247

Balancete de Verificação

- Balancete da Despesa
- Balancete da Despesa Sintético
- Balancete da Receita
- Balancete Receita Por Recurso
- Balancete receita (.csv)
- Balancete despesa (.csv)
- Balancete da Despesa Sintético(.csv)
- Balancete de Verificação CSV

Instituições

M	Instituição
☒	1 - MUNICIPIO DE NITEROI
☐	2 - CAMARA MUNICIPAL DE NITEROI
☐	3 - FUNDO ESPECIAL DE MODERNIZACAO E APURACAO DE CONTAS
☐	4 - EMPRESA MUNICIPAL DE MORADIA, URBANIZACAO E TURISMO
☐	5 - NITEROI EMPRESA DE LAZER E TURISMO
☐	6 - NITEROI PREV - NITPREV
☐	7 - FUNDO NITEROI PREV - FINANCEIRO
☐	8 - FUNDO NITEROI PREV - PREVIDENCIARIO
☐	9 - FUNDO MUNICIPAL PARA ASSISTENCIA SOCIAL

Total de Registros: 25 | Clique sobre a linha para selecionar

Instituição: 1 - MUNICIPIO DE NITEROI | Departamento: 126 - SMF - FCCO - COORD. DE CONTABILIDADE

DATA: 02/05/2019 | Exercício: 2019

MENU Balancetes > Balancete de Verificação

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



Balancetes > Balancete de Verificação

Balancete de Verificação

Filtros de Pesquisa

Data Inicial: 01/01/2019 D Data Final: 28/02/2019 D
Sistema de Contas: Todos
Indicador de Superávit: Todos
Encerramento de Exercício: Não
Estruturais:

Recursos

Instituições

M	Instituição	
☒	1 - MUNICIPIO DE NITEROI	Instituição
☐	2 - CAMARA MUNICIPAL DE NITEROI	
☐	3 - FUNDO ESPECIAL DE MODERNIZACAO E APRIMORAMENTO FUNCIONAL	
☐	4 - EMPRESA MUNICIPAL DE MORADIA, URBANIZACAO E SANEAMENTO - EMUS	
☐	5 - NITEROI EMPRESA DE LAZER E TURISMO NELTUR	
☐	6 - NITEROI PREV - NITPREV	
☐	7 - FUNDO NITEROI PREV - FINANCEIRO	
☐	8 - FUNDO NITEROI PREV - PREVIDENCIARIO	
☐	9 - FUNDO MUNICIPAL PARA ASSISTENCIA SOCIAL - FMAS	
Total de Registros: 25 Clique sobre a linha para selecionar.		

Instituição: 1 - MUNICIPIO DE NITEROI Departamento: 126 - SMF - FCCO - COORD. DE CONTABILIDADE

Data: 02/05/2019 Exercício: 2019

MENU

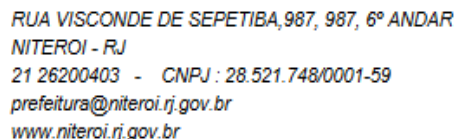
Balancetes > Balancete de Verificação

Balancetes > Balancete de Verificação



21 26200403 - CNPJ: 28.521.748/0001-59
prefeitura@niteroi.rj.gov.br
www.niteroi.rj.gov.br

ESTRUTURAL	REDUZ	INST	DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.0.0.0.0.00.00.00.00.00			ATIVO.....				2.469.077.889,48 D	3.476.327.383,16	3.430.380.680,97	2.448.614.881,88 D
1.1.0.0.0.00.00.00.00.00			ATIVO CIRCULANTE.....				988.360.449,14 D	3.489.446.366,33	3.478.338.892,37	881.466.912,10 D
1.1.1.0.0.00.00.00.00.00			CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....				777.046.670,26 D	3.438.628.863,23	3.172.408.800,27	1.041.188.423,21 D
1.1.1.1.0.00.00.00.00.00			CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL.....				777.046.670,26 D	3.438.628.863,23	3.172.408.800,27	1.041.188.423,21 D
1.1.1.1.1.00.00.00.00.00			CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL -.....				777.046.670,26 D	3.438.628.863,23	3.172.408.800,27	1.041.188.423,21 D
1.1.1.1.1.01.00.00.00.00			CAIXA - CONSOLIDAÇÃO.....				0,00	68.262.978,78	68.262.978,78	0,00
1.1.1.1.1.01.02.00.00.00	282318	1	CAIXA - TESOURO.....	00100	P	F	0,00	68.262.978,76	68.262.978,76	0,00
1.1.1.1.1.02.00.00.00.00			BANCOS CONTA MOVIMENTO -MV.....				13.744.783,37 D	283.338.380,28	283.811.286,96	13.471.367,71 D
1.1.1.1.1.02.01.00.00.00			BANCOS CONTA MOVIMENTO TESOURO-MV.....				13.744.783,37 D	283.338.380,28	283.811.286,96	13.471.367,71 D
1.1.1.1.1.02.01.01.00.00			BANCO DO BRASIL-MV.....				3.463.609,81 D	388.027,08	407.812,01	3.443.824,88



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO : 01/01/2019 A 28/02/2019
ANALÍTICO - Somente com Movimento
INSTITUIÇÕES : (1)PMN

ESTRUTURAL	REDUZ	INST	DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
1.1.1.1.1.19.06.00.00.00	78846	1	SANTANDER MOV (Bco: 033 Ag: 3399 Cta: 13-001048).....	00100	P	F	71.402,15 D	0,00	0,00	71.402,15 D
1.1.1.1.1.50.00.00.00.00			APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA.....				763.328.302,48 D	1.200.882.822,12	802.842.408,33	1.021.078.316,27 D
1.1.1.1.1.50.01.00.00.00			APL FINANC LIQUIDEZ IMED-TESOURO-APL.....				18.281,24 D	83,70	0,00	18.374,94 D
1.1.1.1.1.50.01.04.00.00			CAIXA ECONOMICA-APL.....				18.281,24 D	83,70	0,00	18.374,94 D
1.1.1.1.1.50.01.04.22.00	78982	1	M.COCADA/F-APL (Bco: 104 Ag: 0174 Cta: 133).....	102	P	F	16.251,24 D	83,70	0,00	16.374,94 D
1.1.1.1.1.50.02.00.00.00			APL FINANC LIQUIDEZ IMED-VINCULADA-APL.....				1.804.813,36 D	683.323,00	0,00	2.389.138,36 D
1.1.1.1.1.50.02.02.00.00			BANCO DO BRASIL-APL.....				1.804.813,36 D	0,00	0,00	1.804.813,36 D
1.1.1.1.1.50.02.02.49.00	125401	1	CISP-APLIC-008.195-0-POUP (Bco: 104 Ag: 0174 Cta: 6195).....	102	P	F	1.804.813,36 D	0,00	0,00	1.804.813,36 D
1.1.1.1.1.50.02.10.00.00			CAIXA ECONOMICA - APLIC.....				0,00	683.323,00	0,00	683.323,00

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



- Após a apuração do valor disponível deverão ser apuradas as obrigações que o município tem que honrar:

Em primeiro lugar deverão ser apurados os valores de RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.

Utiliza-se o seguinte caminho para verificar os valores acima mencionados:

- FINANCEIRO → EMPENHO → RELATÓRIO → RELATÓRIO DE MOVIMENTAÇÕES → EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR (SELECIONAR O PERÍODOS QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT)

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



1 - MUNICÍPIO DE NITERÓI > DB:FINANCEIRO > Empenho > Relatórios > Relatórios de Movimentação > Execução de Restos a Pagar

Principal | Grupos | Filtros

Áreas

- DB:CONFIGURAÇÃO
- DB:FINANCEIRO**
- DB:PATRIMONIAL
- DB:TRIBUTÁRIO

Módulos

- Contabilidade
- Empenho**
- Orçamento
- Caixa

Relatórios

- Cadastros
- Relatórios**
- Consultas
- Procedimentos

Documentos

- Documentos
- Relatórios Cadastrais
- Relatórios de Movimentação**
- Relatório de Conferência
- Delib. 200/96 - TCE RJ
- Empenhos Emp/Liq/Pag (FME)
- Reemite Anulação (FME)
- Empenhos Sem Contratos

Empenhos

- Empenhos Emp/Liq/Pag
- Movimentação de Empenhos
- Liquidações por Período-desativado
- Empenhos Pagos (novo)
- Execução de Restos a Pagar**

Total de Registros: 25 | Clique sobre a linha para selecionar.

Opções de Filtros

Data Inicial: 01/01/2019 | D

Data Final: 02/05/2019 | D

Agrupamento: Órgão

Restos a Pagar: Geral-todos

Exercício: Todos

Opções de Impressão

MENU | Balancetes > Balancete de Verificação | Balancetes > Balancete de Verificação | Relatórios de Movimentação > Execução de Restos a Pagar

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



MUNICÍPIO DE NITERÓI

RUA VISCONDE DE SEPETIBA, 987, 987, 6º ANDAR
NITERÓI - RJ
21 26200403 - CNPJ: 28.521.748/0001-59
prefeitura@niteroi.rj.gov.br
www.niteroi.rj.gov.br

INSTITUIÇÃO(S): PMN
Posição: 01/01/2019 até 28/02/2019 - Agrupado por: Órgão
Restos a pagar: Todos
Exercício: Todos - Opção de Impressão: Analítico

Dados cadastrais dos empenhos			Saldos a pagar anteriores		Movimentação dos restos a pagar no período					Saldo a pagar finais		
					Anulação		Liquidação	Pagamento				
Empenho	Emissão	Credor	RP não proc	RP proc	RP não proc	RP proc			RP não proc	RP proc	A liquidar	Liquidados
Subtotal			183.416,81	32.955,66	0,00	0,00	0,00	0,00	32.955,66	183.416,81	0,00	183.416,81

Órgão: 60 ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DE TENENTE JARDIM

117/2018	22/01/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	0,00	7.829,71	0,00	0,00	0,00	0,00	7.829,71	0,00	0,00	0,00
118/2018	22/01/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	333,88	2.393,85	0,00	0,00	0,00	0,00	2.393,85	333,88	0,00	333,88
3697/2018	10/12/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	0,00	30.524,74	0,00	0,00	0,00	0,00	30.524,74	0,00	0,00	0,00
3876/2018	28/12/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Subtotal			2.333,88	40.748,30	0,00	0,00	0,00	0,00	40.748,30	2.333,88	0,00	2.333,88

Órgão: 65 SECRETARIA MUNICIPAL DO IDOSO

3698/2018	10/12/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	47,86	54.531,41	0,00	0,00	0,00	0,00	54.531,41	47,86	0,00	47,86
3820/2018	28/12/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
3852/2018	27/12/2018	FUNDAÇÃO PROFESSOR CARLOS	49.500,00	0,00	0,00	0,00	49.500,00	49.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal			53.547,86	54.531,41	0,00	0,00	49.500,00	49.500,00	54.531,41	4.047,86	0,00	4.047,86

Órgão: 67 SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR

121/2018	22/01/2018	MUNICÍPIO DE NITERÓI	4.454,89	34.914,84	0,00	0,00	0,00	0,00	34.914,84	4.454,89	0,00	4.454,89
719/2018	12/03/2018	A.P. LOPES - COMPUTADORES	840,00	0,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	630,00	0,00	630,00
Subtotal			5.294,89	34.914,84	0,00	0,00	210,00	210,00	34.914,84	5.084,89	0,00	5.084,89
Total			71.714.274,62	29.012.197,94	582.802,85	0,00	28.243.819,27	28.178.859,46	19.802.174,02	42.887.852,50	9.474.983,73	52.362.836,23

CONFERE-SE NESTA TELA O VALOR EVIDENCIADO NA COLUNA “SALDO A PAGAR FINAIS”

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



- Após tal apuração, apurar-se o valor constante em consignações (consignações são valores transitórios que entram na conta de ativo da prefeitura porém devem ser repassados a terceiros, assim sendo, se registram também no passivo.) Busca-se então o valor constante na conta 2.1.8.8 do balancete de verificação.

Utiliza-se o seguinte caminho para verificar os valores acima mencionados:

- **FINANCEIRO** → **CONTABILIDADE** → **RELATÓRIO** → **BALANCETES** → **BALANCETE DE VERIFICAÇÃO**
(**SELECIONAR O PERIODO QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT**)

ANALITICO - Somente com Movimento
INSTITUIÇÕES : (1)PMN

ESTRUTURAL	REDUZ	INST	DESCRIÇÃO DA CONTA	REC	SIS	ISF	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
2.0.0.0.0.00.00.00.00.00			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....				20.290.595,59 C	146.124.445,82	129.868.944,27	4.035.094,04 C
2.1.0.0.0.00.00.00.00.00			PASSIVO CIRCULANTE.....				20.290.595,59 C	146.124.445,82	129.868.944,27	4.035.094,04 C
2.1.8.0.0.00.00.00.00.00			DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO.....				20.290.595,59 C	146.124.445,82	129.868.944,27	4.035.094,04 C
2.1.8.8.0.00.00.00.00.00			VALORES RESTITUÍVEIS.....				6.590.252,35 C	18.108.987,90	18.338.080,72	6.819.345,17 C
2.1.8.8.1.00.00.00.00.00			VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO.....				4.393.718,66 C	17.122.037,76	17.341.522,41	4.613.203,31 C
2.1.8.8.1.01.00.00.00.00			CONSIGNAÇÕES.....				1.583.529,96 C	14.504.880,47	14.528.396,14	1.607.045,63 C
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00			CONSIGNAÇÕES.....				1.582.179,61 C	9.824.452,68	9.839.998,12	1.597.725,05 C
2.1.8.8.1.01.01.02.00.00			AFIN.....				1.032,13 C	1.040,00	1.040,00	1.032,13 C

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



- Após a apuração do valor das consignações, o próximo passo é apurar o valor da DESPESA EMPENHADA LÍQUIDA (entende-se como despesa empenhada líquida a diferença entre a despesa empenhada no período e a anulada no mesmo período) no ano atual, busca-se então o valor referente a despesa empenhada líquida no balancete da despesa sintética.

Utiliza-se o seguinte caminho para verificar os valores acima mencionados:

- FINANCEIRO→CONTABILIDADE→RELATÓRIO→BALANCETES→BALANCET E DE DESPESA SINTÉTICA (SELECIONAR O PERIODOS QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT)

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



DOTAÇÃO	SALDO INICIAL EMPENHADO NO MÊS EMPENHADO NO ANO	SUPLEMENTAÇÕES ANULADO NO MÊS ANULADO NO ANO	REDUÇÕES LIQUIDADO NO MÊS LIQUIDADO NO ANO	TOTAL CRÉDITOS PAGO NO MÊS PAGO NO ANO	SALDO DISPONÍVEL A LIQUIDAR A PAGAR LIQUIDADO
ORGAO: 65 - SECRETARIA MUNICIPAL DO IDOSO					
	2.380.000,00	649.500,00	649.500,00	2.380.000,00	1.567.736,00
	792.264,00	0,00	142.758,72	142.758,72	649.505,28
	792.264,00	0,00	142.758,72	142.758,72	0,00
ORGAO: 67 - SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR					
	1.055.337,00	83.995,64	83.995,64	1.055.337,00	556.492,60
	498.844,40	0,00	83.690,76	81.686,32	415.153,64
	498.844,40	0,00	83.690,76	81.686,32	2.004,44
ORGAO: 72 - CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO					
	1.629.599,01	23.195,05	3.195,05	1.649.599,01	17.804,96
	1.635.794,05	4.000,00	3.195,05	0,00	1.628.599,00
	1.635.794,05	4.000,00	3.195,05	0,00	3.195,05
ORGAO: 99 - RESERVA DE CONTINGENCIA					
	65.658.897,80	0,00	23.680.005,43	41.978.892,37	41.978.892,37
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	945.210.239,00	89.434.746,59	130.951.464,64	903.693.520,95	343.678.102,86
	641.045.809,17	81.030.391,08	102.105.506,74	99.486.091,71	457.909.911,35
	641.045.809,17	81.030.391,08	102.105.506,74	99.486.091,71	2.619.415,03

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



- O último passo na apuração do superávit financeiros deverá ser deduzir o valor referente às DESPESAS PAGAS NO PERÍODO, uma vez que paga a despesa, o valor a ser despedindo pelo erário para quitar suas obrigações será menor. (aqui deverá ser encontrado o valor constante na coluna referente a despesa paga).

Utiliza-se o seguinte caminho para verificar os valores acima mencionados:

FINANCEIRO→CONTABILIDADE→RELATÓRIO→BALANCETES→BALANCETE DE DESPESA SINTÉTICA (SELECIONAR O PERIODOS QUE DESEJA APURAR O SUPERÁVIT)

PASSO A PASSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO



DOTAÇÃO	SALDO INICIAL EMPENHADO NO MÊS EMPENHADO NO ANO	SUPLEMENTAÇÕES ANULADO NO MÊS ANULADO NO ANO	REDUÇÕES LIQUIDADO NO MÊS LIQUIDADO NO ANO	TOTAL CRÉDITOS PAGO NO MÊS PAGO NO ANO	SALDO DISPONÍVEL A LIQUIDAR A PAGAR LIQUIDADO
ORGAO: 65 - SECRETARIA MUNICIPAL DO IDOSO					
	2.360.000,00	649.500,00	649.500,00	2.360.000,00	1.567.736,00
	792.264,00	0,00	142.758,72	142.758,72	649.505,28
	792.264,00	0,00	142.758,72	142.758,72	0,00
ORGAO: 67 - SECRETARIA MUNICIPAL DE DEFESA DO CONSUMIDOR					
	1.055.337,00	83.995,64	83.995,64	1.055.337,00	556.492,60
	498.844,40	0,00	83.690,76	81.686,32	415.153,64
	498.844,40	0,00	83.690,76	81.686,32	2.004,44
ORGAO: 72 - CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO					
	1.629.599,01	23.195,05	3.195,05	1.649.599,01	17.804,96
	1.635.794,05	4.000,00	3.195,05	0,00	1.628.599,00
	1.635.794,05	4.000,00	3.195,05	0,00	3.195,05
ORGAO: 99 - RESERVA DE CONTINGENCIA					
	65.658.897,80	0,00	23.680.005,43	41.978.892,37	41.978.892,37
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL					
	945.210.239,00	89.434.746,59	130.951.464,64	903.693.520,95	343.678.102,86
	641.045.809,17	81.030.391,08	102.105.506,74	99.486.091,71	457.909.911,35
	641.045.809,17	81.030.391,08	102.105.506,74	99.486.091,71	2.619.415,03

FÓRMULA: SUPERÁVIT FINANCEIRO



Fonte	Caixa Espécie (1)	Conta Movimento (2) 1.1.1.1.1.02.00.00.00.00 + 1.1.1.1.1.06.00.00.00.00 + 1.1.1.1.1.19.00.00.00.00 + 1.1.1.1.1.17.00.00.00.00	Conta Aplicação (3) 1.1.1.1.1.50.00.00.00.00 ou 1.1.4.0.0.00.00.00.00.00	Disponível (4) = 1 + 2 + 3 deverá ser igual ao saldo da conta 1.1.1.0.0.00.00.00.00.00
-------	-------------------	--	---	--

RP a Liquidar (6) 6.3.1.1.0.00.00.00.00.00	RP Liquidados (5) 6.3.2.1.0.00.00.00.00.00	Consignações (7) 2.1.8.8	Despesa Empenhada (8) 6.2.2.1.3.00.00.00.00.00 RELATORIO DA DESPESA	Despesa Paga (9) 6.2.2.1.3.04.00.00.00.00 RELATORIO DA DESPESA	Passivo decorrente da execução orçamentária (10) = 5 + 6 + 7 + 8 - 9
---	---	-----------------------------	---	--	--

(+) DISPONIBILIDADE ATIVO FINANCEIRO	(-) OBRIGAÇÕES PASSIVO FINANCEIRO	(=) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO EM 31/12
--------------------------------------	-----------------------------------	---

4- O QUE É SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO?



O Resultado Orçamentário demonstra o valor atingido pela administração pública na gestão orçamentária dos recursos. O resultado orçamentário é obtido através da diferença entre as Receitas Orçamentárias deduzidas das Despesas Orçamentárias. Se o resultado for positivo, temos Superávit Orçamentário. Caso o resultado seja negativo, então se caracteriza o Déficit Orçamentário.

Para apuração do Resultado Orçamentário são considerados os valores das receitas arrecadadas, bem como os valores das despesas empenhadas.



5- O QUE É SUPERÁVIT PATRIMONIAL?



O resultado patrimonial do período é calculado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

Quando este resultado é positivo temos superávit patrimonial. Caso contrário temos um déficit patrimonial no período



6- O QUE É SUPERÁVIT PRIMÁRIO?



O resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um superávit primário caso seja negativa, tem-se um déficit primário.

Indica a consistência entre as metas de política macroeconômicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, da capacidade do governo de honrar seus compromissos.

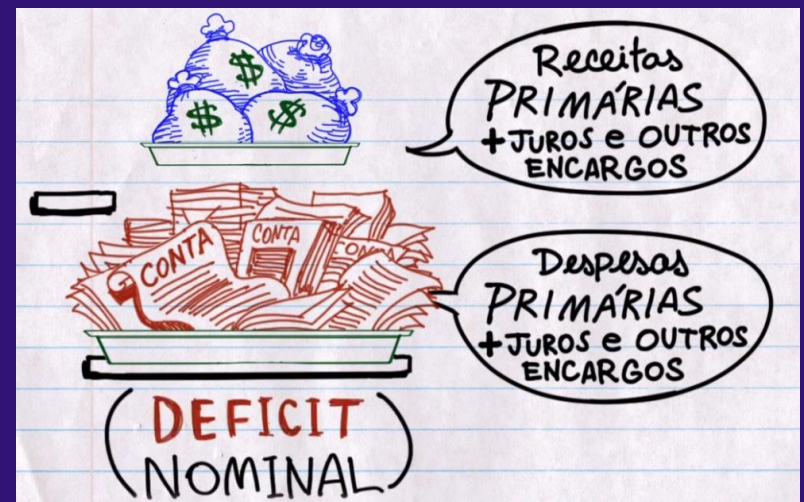
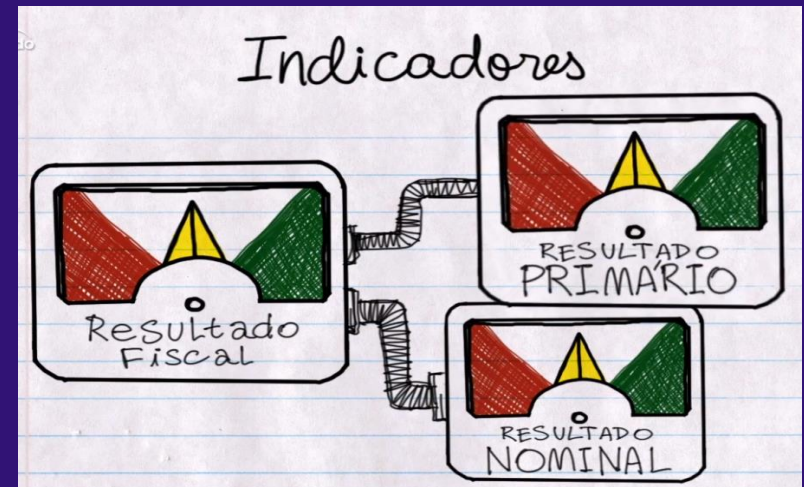


7- O QUE É SUPERÁVIT NOMINAL?



O Resultado Nominal é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período.

Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público (NFSP).



DIFERENÇAS: SUPERÁVIT PRIMÁRIO E NOMINAL



Resultado Primário x Nominal: Paralelo com as Finanças Pessoais

Na perspectiva das finanças pessoais a política fiscal de um cidadão se traduz na forma como ele administra suas receitas e despesas ao longo de um período. A Figura 1 demonstra de modo simples um “exemplo de casa”, onde o cidadão recebe um salário de R\$ 1.000 e após deduzidas suas despesas de manutenção e investimentos do período restam-lhe R\$ 200, o que caracteriza seu resultado primário, que neste caso é um superávit.

Resultados Primário e Nominal

“O exemplo de casa”

+ 1.000	Salário
(400)	Aluguel
(200)	Alimentação
(200)	Outras despesas
200	Resultado Primário
(250)	(+/-) Juros
(50)	Resultado Nominal