

# **EXERCÍCIOS**

**ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONFORME A LEI N° 4.320**

---

---

**Outubro/2008**

## SUMÁRIO

<b>1</b>	<b>Exercícios Objetivos.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Exercícios Práticos.....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Respostas.....</b>	<b>12</b>

## 1 Exercícios Objetivos

1. Dentre os recursos que podem ser usados para abertura de crédito orçamentário adicional, a legislação enumera o superávit financeiro, o qual:
  - a) É apurado no Balanço Financeiro.
  - b) É apurado pela diferença entre o Disponível e o Passivo de Curto Prazo.
  - c) É apurado entre o Ativo Real e o Passivo Real.
  - d) É apurado no Balanço Financeiro, pela diferença entre a Disponibilidade do Período e a Disponibilidade para o Período Seguinte.
  - e) É apurado, no Balanço Patrimonial, pela diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro.
  
2. A propósito do Balanço Patrimonial, marque a alternativa ERRADA:
  - a) As contas contábeis do Passivo Real são as que compõem o Passivo Financeiro e o Passivo Não Financeiro.
  - b) Todas as contas contábeis do Ativo Real são componentes do Balanço Patrimonial, ainda que pertencentes ao Sistema Financeiro.
  - c) Se o Ativo Real estiver diferente do Passivo Real, significa que o Balanço Patrimonial está desequilibrado.
  - d) Passivo Não Financeiro são aquelas obrigações cujo resgate depende de Autorização Legislativa.
  - e) Resultado Acumulado é item componente do Patrimônio Líquido.
  
3. Marque a alternativa que NÃO corresponde à determinação da Lei nº 4.320/64:
  - a) São Balanços do Setor Público o Orçamentário, o Financeiro, o das Disponibilidades por Fonte de Recursos, o Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais.
  - b) O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas.
  - c) O Critério de Avaliação dos Bens de Almojarifado é o preço médio ponderado de compras.
  - d) Contas contábeis de Compensação são as que potencialmente podem afetar o patrimônio.
  - e) A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia alterações no patrimônio.
  
4. Os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa, formam o conteúdo de:
  - a) Ativo Não Financeiro, exceto o Permanente.
  - b) Passivo Financeiro.
  - c) Ativo Real.
  - d) Ativo Compensado.
  - e) Ativo Permanente, entendido como tal os investimentos no capital de empresas, o imobilizado e o diferido.

5. A respeito do Balanço Orçamentário, marque a alternativa CORRETA:

- a) Excesso de Arrecadação é o resultado de arrecadação de tributo, em cuja cobrança aplicou-se alíquota superior à permitida na legislação pertinente.
- b) A diferença entre a receita prevista e a despesa realizada é a definição de Resultado Orçamentário.
- c) O excesso de arrecadação é um dos recursos que servem para abertura de crédito extra-orçamentário.
- d) O superávit orçamentário é calculado pela diferença positiva entre receita realizada e despesa realizada.
- e) De acordo com a legislação, não é possível arrecadar receitas acima do valor previsto no orçamento.

6. Ainda sobre o Balanço Orçamentário, marque a alternativa CORRETA:

- a) O Balanço Orçamentário mostra a despesa dotada, realizada e possível diferença entre estas, detalhada por tipo de crédito, categoria econômica e grupo de despesa.
- b) O superávit financeiro é evidenciado no Balanço Orçamentário.
- c) A despesa, no Balanço Orçamentário, é demonstrada até o nível de elemento de despesa.
- d) No Balanço Orçamentário, a despesa paga é demonstrada na coluna "Execução".
- e) Na segregação por tipo de crédito, o Balanço Orçamentário tem uma seção para o crédito inicial (Lei) e outra para cada crédito adicional.

7. O propósito do Balanço Financeiro é demonstrar todos os ingressos e todos os dispêndios financeiros, estejam eles vinculados ou não ao orçamento, e demonstrar quanto de disponibilidade restou para o período seguinte. A respeito do tema marque a alternativa ERRADA:

- a) O Balanço Financeiro poder ser chamado de fluxo de caixa completo porque evidencia todos os ingressos e todos os dispêndios.
- b) Todas as contas contábeis que fazem contrapartida com Caixa e/ou Banco compõem o Balanço Financeiro.
- c) Os valores em circulação são Passivo Financeiro.
- d) Além dos ingressos orçamentários, incluem-se, no Balanço Financeiro, também os de natureza extra-orçamentária.
- e) Os dispêndios orçamentários são as despesas orçamentárias e as transferências concedidas vinculadas às despesas orçamentárias.

8. Marque a alternativa ERRADA:

- a) O Imobilizado se insere no grupo Ativo Não-Financeiro.
- b) A soma do Passivo Real com o Patrimônio Líquido é diferente do valor do Ativo Real.
- c) O Balanço Orçamentário é um rol de receitas e despesas, previstas e realizadas, cujo resultado pode ser nulo ou um superávit ou um déficit orçamentário.
- d) De todos os itens que compõem o Balanço Financeiro, somente os que representam o Ativo e o Passivo constam, também, do Balanço Patrimonial.
- e) Quando observado o Balanço Financeiro da União como um todo, transferências financeiras recebidas são iguais às transferências concedidas.

9. Sobre a DVP, marque a alternativa ERRADA:

- a) Trata-se de um demonstrativo que capta todas as alterações (Ativas e Passivas) ocorridas no patrimônio, sejam elas decorrentes ou não do orçamento.
- b) As Mutações Ativas demonstram apenas as variações em decorrência da execução da Despesa de Capital.
- c) A baixa de um bem por obsolescência é exemplo de Decréscimo Patrimonial (extra-orçamentário)
- d) Interferências são sinônimos de transferências financeiras que, se vinculadas à execução orçamentária, podem ser traduzidas por Cota, Repasse e Sub-repasse.

10. Sobre a DVP, marque a alternativa ERRADA:

- a) Uma Mutações Ativa tanto pode significar a aquisição de um bem, quanto a amortização de uma dívida.
- b) As Mutações Ativas de natureza orçamentária são formas de se neutralizar um desembolso que, por força de Lei, é chamado de despesa, mas, na realidade, significa aquisição de bens ou baixa de um Passivo.
- c) As Mutações Passivas, de natureza orçamentária, pelo contrário, são formas de se neutralizar uma entrada de recurso chamada de receita de Capital que, em síntese, são alienações de bens ou endividamentos.
- d) Na seção das Variações Ativas Extra-orçamentárias, as Interferências e os Acréscimos Patrimoniais se confundem.
- e) Um exemplo de receita extra-orçamentária são as das empresas que não recebem recursos orçamentários.

## 2 Exercícios Práticos

A partir do Balanço Patrimonial do exercício de X1, do Orçamento aprovado para X2 e dos fatos ocorridos durante o exercício de X2, elabore os balanços exigidos pela Lei nº 4.320, de 1964, para o exercício de X2.

Orçamento para X2			
Títulos	R\$	Títulos	R\$
Receitas correntes	250,00	Despesas correntes	240,00
Receitas de capital	50,00	Despesas de capital	60,00
<b>Total</b>	<b>300,00</b>	<b>Total</b>	<b>300,00</b>

Balanço Patrimonial em 31/12/X1			
ATIVO		PASSIVO	
Títulos	R\$	Títulos	R\$
<b>Ativo financeiro</b>	<b><u>200,00</u></b>	<b>Passivo financeiro</b>	<b><u>100,00</u></b>
Caixa	60,00	Restos a pagar	<u>80,00</u>
Bancos	140,00	Processados	60,00
		Não processados	20,00
<b>Ativo permanente</b>	<b><u>150,00</u></b>	Depósitos (cauções)	20,00
Bens imóveis	100,00		
Créditos (dívida ativa)	30,00	<b>Passivo permanente</b>	<b><u>250,00</u></b>
Valores (almoxarifado)	20,00	Dívida fundada	250,00
<b>Ativo Compensado</b>	<b><u>100,00</u></b>	<b>Ativo Compensado</b>	
Valores de terceiros	100,00	Contrapartida de valores de terceiros	<u>100,00</u>
			100,00
<b>Total</b>	<b>450,00</b>	<b>Total</b>	<b>450,00</b>

I – Fatos ocorridos em X2:

1. Arrecadação de receitas pelo banco referentes a:

- a) tributos: R\$ 250,00
- b) dívida ativa: R\$ 20,00
- c) venda de imóveis: R\$ 30,00
- d) financiamento recebido: R\$ 20,00

2. Restituição de caução no valor de R\$ 10,00 pelo caixa.

3. Foram pagos todos os restos a pagar pelo banco.

4. Houve as seguintes alterações no orçamento aprovado:

a) despesa corrente: crédito adicional especial de R\$ 20,00, oriundo de excesso de arrecadação;

b) despesa de capital: crédito adicional suplementar de R\$ 10,00, oriundo de anulação de R\$ 10,00 de despesa corrente.

5. Execução da despesa:

a) empenho:

- despesa corrente: R\$ 245,00\*

- despesa de capital: R\$ 60,00

b) liquidação:

- despesa corrente: R\$ 240,00\*\*

- despesa de capital: R\$ 60,00\*\*\*

c) pagamento pelo banco:

- despesa corrente: R\$ 230,00

- despesa de capital: R\$ 50,00

\* sendo R\$ 5,00 oriundos da dotação de crédito adicional especial

\*\* sendo R\$ 5,00 para aquisição de material de consumo (almoxarifado).

\*\*\*sendo R\$ 20,00 para aquisição de imóveis e R\$ 40,00 para pagamento da dívida fundada.

6. Baixa do material de consumo no almoxarifado no valor de R\$ 15,00.

7. Inscrição de dívida ativa no valor de R\$ 10,00.

II – Movimentação das contas contábeis em X2 em função dos fatos ocorridos:

Títulos	Saldo em 01/01/X2	Movimento devedor	Movimento credor	Saldo em 31/12/X2	Títulos	Saldo em 01/01/X2	Movimento devedor	Movimento credor	Saldo em 31/12/X2
<b>1. Ativo</b>	<b>1050</b>			<b>990</b>	<b>2. Passivo</b>	<b>1050</b>			<b>980</b>
<b>Ativo financeiro</b>	<b>200</b>			<b>150</b>	<b>Passivo financeiro</b>	<b>100</b>			<b>30</b>
Caixa	60		10(2)	50	Restos a pagar	80			0
Bancos	140	250(1a)+20(1b)+30(1c)+20(1d)	60(3)+20(3)+230(5c)+50(5c)	100	Processados	60	60(3)		0
<b>Ativo permanente</b>	<b>150</b>			<b>120</b>	Não processados	20	20(3)		0
Bens imóveis	100	20(b)	30(1c)	90	Depósitos (cauções)	20	10(2)		10
Créditos (dívida ativa)	30	10(7)	20(1b)	20	Obrigações a pagar do exercício	0	230(5c)+50(5c)	240(5b)+60(5b)	20
Valores (almoxarifado)	20	5(5b)	15(6)	10	<b>Passivo permanente</b>	<b>250</b>			<b>230</b>
<b>Ativo Compensado</b>	<b>100</b>			<b>100</b>	Dívida fundada	250	40(5b)	20(1d)	230
Valores de terceiros	100			100	<b>Passivo Compensado</b>	<b>100</b>			<b>100</b>
<b>Sistema orçamentário</b>	<b>600</b>			<b>620</b>	Contrapartida de valores de terceiros	100			100
Dotação inicial	300			300	<b>Sistema orçamentário</b>	<b>600</b>			<b>620</b>
Despesa corrente	240			240	Crédito disponível	300			15
Despesa capital	60			60	Despesa corrente	240	10(4b)+245(5a)	20(4a)	5
Dotação suplementar	0			10	Despesa capital	60	60(5a)	10(4b)	10
Despesa corrente	0			0	Crédito a liquidar (despesa empenhada)	0			5
Despesa capital	0	10(4b)		10	Despesa corrente	0	240(5b)	245(5a)	5
Dotação anulada	0			-10	Despesa capital	0	60(5b)	60(5a)	0
Despesa corrente	0		10(4b)	-10	Crédito liquidado (despesa liquidada)	0			20
Despesa capital	0			0	Despesa corrente	0	230(5c)	240(5b)	10
Dotação especial	0			20	Despesa capital	0	50(5c)	60(5b)	10
Despesa corrente	0	20(4a)		20	Despesa orçamentária paga	0			280
Despesa capital	0			0	Despesa corrente	0		230(5c)	230
Receita a realizar	300			-20	Despesa capital	0		50(5c)	50
Receita corrente	250		250(1a)+20(1b)	-20	Previsão inicial da receita	300			300
Receita de capital	50		30(1c)+20(1d)	0	Receita corrente	250			250
Receita realizada	0			320	Receita de capital	50			50
Receita corrente	0	250(1a)+20(1b)		270					
Receita de capital	0	30(1c)+20(1d)		50					
<b>3. Despesas</b>	<b>0</b>			<b>300</b>	<b>4. Receitas</b>	<b>0</b>			<b>320</b>
Despesa corrente	0	240(5b)		240	Receita corrente	0		250(1a)+20(1b)	270
Despesa de capital	0	60(5b)		60	Receita de capital	0		30(1c)+20(1d)	50
<b>5. Variação patrimonial passiva</b>	<b>0</b>	20(1b)+30(1c)+20(1d)+15(6)		<b>85</b>	<b>6. Variação patrimonial ativa</b>			5(5b)+20(5b)+40(5b)+10(7)	<b>75</b>
<b>1 + 3 + 5</b>	<b>1050</b>			<b>1375</b>	<b>2 + 4 + 6</b>	<b>1050</b>			<b>1375</b>

**Obs: Situação antes do encerramento do exercício.**

**Não foi feita a inscrição de Restos a Pagar.**

**As Despesas no Sistema Financeiro (item 3) indicam as efetivamente liquidadas.**

**Atenção ao controle de empenho e liquidação no Sistema Orçamentário.**

III – Resolução do exercício:

<b>Balço Orçamentário</b>							
<b>Exercício de X2</b>							
RECEITAS				DESPEAS			
Títulos	Previsão	Execução	Diferença	Títulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas correntes				<b>Créditos orçamentários e suplementares</b> Desp. Corrente Desp. Capital			
Receitas de capital				<b>Créditos especiais</b> Desp. Corrente Desp. Capital			
				<b>Créditos extraordinários</b>			
	Excesso ou déficit de arrecadação			Resultado da execução orçamentária: superávit ou nulo			
<b>Soma</b>				<b>Soma</b>			
<b>Défict</b>				<b>Superávit</b>			
<b>Total</b>				<b>Total</b>			

<b>Balço Financeiro</b>			
<b>Exercício de X2</b>			
RECEITA (INGRESSOS)		DESPESA (DISPÊNDIOS)	
Títulos	R\$	Títulos	R\$
<b>Orçamentária</b> Receitas correntes		<b>Orçamentária</b> Despesas correntes	
Receitas de capital		Despesas de capital	
<b>Extra-orçamentária</b> Restos a pagar Processados (obrigações do exercício) Não processados (desp. emp. – liq.) Serviços da dívida a pagar Depósitos Outras operações		<b>Extra-orçamentária</b> Restos a pagar Processados Não processados Serviços da dívida a pagar Depósitos Outras operações	
<b>Saldo do exercício anterior</b> Disponível Caixa Bancos		<b>Saldo para o exercício seguinte</b> Disponível Caixa Bancos	
<b>Total geral</b>		<b>Total geral</b>	

<b>Balço Patrimonial</b>			
<b>Exercício de X2</b>			
<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
<b>Títulos</b>	<b>R\$</b>	<b>Títulos</b>	<b>R\$</b>
<b>Ativo financeiro</b> Disponível Caixa Bancos Realizável  <b>Ativo permanente</b> Bens imóveis Créditos (dívida ativa) Valores (almojarifado)  <b>Soma do ativo real</b>  <b>Ativo Compensado</b> Valores de terceiros		<b>Passivo financeiro</b> Restos a pagar Processados Não processados Depósitos (cauções)  <b>Passivo permanente</b> Dívida fundada  <b>Soma do passivo real</b>  <b>Patrimônio Líquido</b> Ativo real líquido  <b>Passivo Compensado</b> Contrapartida de valores de terceiros	
<b>Total geral</b>		<b>Total geral</b>	

<b>Demonstrações das Variações Patrimoniais</b>			
<b>Exercício de X2</b>			
<b>VARIAÇÕES ATIVAS</b>		<b>VARIAÇÕES PASSIVAS</b>	
<b>Títulos</b>	<b>R\$</b>	<b>Títulos</b>	<b>R\$</b>
<b>Resultante da Execução Orçamentária</b> Receitas correntes Receitas de capital Mutações Patrimoniais da Despesa Aquisição de bens móveis Aquisição/construção de bens imóveis Aquisição de títulos e valores Empréstimos concedidos Amortização da dívida  <b>Independentes da Execução Orçamentária</b> Superveniências ativas Inscrição de cred. fiscais Incorporações de bens por doação Inscrição de outros créditos Valores de bens Bens incorporados Insubsistências passivas Cancelamento de dívidas		<b>Resultante da Execução Orçamentária</b> Despesas correntes Despesas de capital Mutações Patrimoniais da Receita Cobranças da dívida ativa Alienação de bens imóveis Alienação de títulos e valores Empréstimos tomados Recebimentos de créditos  <b>Independentes da Execução Orçamentária</b> Insubsistências ativas Cancelamento da dívida ativa Baixa de bens por doação Baixa de outros créditos Demolição de sinistro Baixa de material de consumo Superveniências passivas Aumento de dívidas passivas	
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS</b>		<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS</b>	
<b>Resultado Patrimonial Deficitário</b>		<b>Resultado Patrimonial Superavitário</b>	
<b>TOTAL (V.A. + S.P.)</b>		<b>TOTAL (V.A. + S.P.)</b>	

#### IV – Cálculos:

### 3 Respostas

I – Exercícios objetivos:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
e	c	a	e	d	a	c	b	b	d