

DIOCORUMBÁ

DIÁRIO OFICIAL DO MUNICÍPIO DE CORUMBÁ, MATO GROSSO DO SUL



Ano I • Edição Nº 224 • Segunda-feira, 03 de Junho de 2013

PARTE I • PODER EXECUTIVO • EDIÇÃO SUPLEMENTAR

SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA E PLANEJAMENTO

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORUMBÁ - MS
Relatório Resumido da Execução Orçamentária
Balanço Orçamentário
Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
Março à Abril de 2013 / 2º Bimestre

LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e § 1º - Anexo 1

03/06/2013

| | Receitas | Previsão Inicial | Atualizada (a) | Receitas Realizadas | | | | Saldo a Realizar (a-c) |
|----|---|------------------|----------------|---------------------|---------|--------------------|---------|------------------------|
| | | | | No Bimestre (b) | % (b/a) | Até o Bimestre (c) | % (c/a) | |
| 1 | RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (i) | 392.760.350,00 | 392.760.350,00 | 46.620.421,82 | 11,87 | 97.437.662,25 | 24,81 | 295.322.687,75 |
| 2 | RECEITAS CORRENTES | 319.793.570,00 | 319.793.570,00 | 46.493.732,69 | 14,54 | 96.541.517,80 | 30,16 | 223.342.052,20 |
| 3 | RECEITA TRIBUTÁRIA | 43.463.400,00 | 43.463.400,00 | 6.941.994,09 | 15,97 | 12.623.097,73 | 29,04 | 30.840.302,27 |
| 4 | Impostos | 40.925.800,00 | 40.925.800,00 | 6.658.564,59 | 16,27 | 11.827.195,53 | 28,40 | 29.308.614,47 |
| 5 | IPU | 5.838.400,00 | 5.838.400,00 | 42.595,68 | 0,73 | 45.348,99 | 0,78 | 5.793.051,01 |
| 6 | ITBI | 2.104.400,00 | 2.104.400,00 | 1.039.636,39 | 49,40 | 1.851.701,90 | 87,99 | 252.696,10 |
| 7 | ISS | 22.131.100,00 | 22.131.100,00 | 3.754.579,58 | 16,97 | 7.136.378,98 | 32,25 | 14.994.721,02 |
| 8 | Outros Impostos | 10.861.900,00 | 10.861.900,00 | 1.821.752,94 | 16,77 | 2.393.755,66 | 23,88 | 8.268.144,34 |
| 9 | Taxes | 2.527.400,00 | 2.527.400,00 | 283.429,50 | 11,21 | 995.912,20 | 39,40 | 1.531.487,80 |
| 10 | Contribuição de Melhoria | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| 11 | RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 15.669.200,00 | 15.669.200,00 | 2.314.357,81 | 14,77 | 4.709.162,46 | 30,05 | 10.960.037,54 |
| 12 | Contribuições Sociais | 11.689.200,00 | 11.689.200,00 | 1.580.627,84 | 13,52 | 3.161.873,24 | 27,05 | 8.527.326,76 |
| 13 | Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | 3.980.000,00 | 3.980.000,00 | 733.729,97 | 18,44 | 1.547.289,22 | 38,88 | 2.432.710,78 |
| 14 | Contribuição de Iluminação Pública | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | RECEITA PATRIMONIAL | 9.995.400,00 | 9.995.400,00 | -267.250,49 | -2,67 | -150.672,02 | -1,51 | 10.146.072,02 |
| 16 | Recetas Imobiliárias | 99.900,00 | 99.900,00 | 22.241,58 | 22,26 | 37.239,96 | 37,28 | 62.660,04 |
| 17 | Recetas de Valores Mobiliários | 9.804.900,00 | 9.804.900,00 | -309.722,36 | -3,16 | -215.678,26 | -2,20 | 10.020.578,26 |
| 18 | Receta de Concessões e Permissões | 47.600,00 | 47.600,00 | 8.427,99 | 17,71 | 15.963,98 | 33,54 | 31.636,02 |
| 19 | Compensações Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Receta Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Receta da Cessão de Direito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Outras Recetas Patrimoniais | 43.000,00 | 43.000,00 | 11.802,30 | 27,45 | 11.802,30 | 27,45 | 31.197,70 |
| 23 | RECEITA AGROPECUÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | Receta da Produção Vegetal | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Receta da Produção Animal e Derivados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Outras Recetas Agropecuárias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | RECEITA INDUSTRIAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Receta da Indústria Extrativa Mineral | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | Receta da Indústria de Transformação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Receta da Indústria de Construção | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Outras Recetas Industriais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | RECEITA DE SERVIÇOS | 650.900,00 | 650.900,00 | 91.479,80 | 14,05 | 328.949,00 | 50,54 | 321.951,00 |
| 33 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 235.917.170,00 | 235.917.170,00 | 35.768.621,43 | 15,16 | 76.406.490,01 | 32,39 | 159.510.679,99 |
| 34 | Transferências Intergovernamentais | 228.731.970,00 | 228.731.970,00 | 35.459.867,17 | 15,50 | 74.931.403,48 | 32,76 | 153.800.566,52 |
| 35 | Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Transferências de Pessoas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 | Transferências de Convênios | 7.185.200,00 | 7.185.200,00 | 308.754,26 | 4,30 | 1.475.086,53 | 20,53 | 5.710.113,47 |
| 39 | Transferências para o Combate à Fome | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 14.097.500,00 | 14.097.500,00 | 1.644.530,05 | 11,67 | 2.534.490,62 | 17,98 | 11.563.009,38 |
| 41 | Multas e Juros de Mora | 1.708.700,00 | 1.708.700,00 | 351.748,70 | 20,59 | 519.915,82 | 30,43 | 1.188.784,18 |
| 42 | Indenizações e Restituições | 1.117.900,00 | 1.117.900,00 | 621.470,60 | 55,59 | 724.099,37 | 64,77 | 393.800,63 |

Paulo Roberto Duarte

Prefeito

Márcia Raquel Rolon

Vice-Prefeita



Município de Corumbá

Rua Gabriel Vandoni de Barros, 01
CEP 79333-141

Corumbá - Mato Grosso
do Sul

CNPJ(MF) 03.330.461/0001-10

FONE: (67) 3234-3520

E-mail :
diariooficial@corumba.
ms.gov.br
DIOCORUMBÁ,
instituído por meio do
decreto Nº 1.061, de
25/06/2012

Secretarias

| | |
|---|---------------------------------|
| Procurador-Geral do Município..... | Júlio César Pereira da Silva |
| Chefe da Controladoria-Geral do Município..... | Sérgio Rodrigues |
| Secretário Mun. de Governo..... | Hélio de Lima |
| Secretaria Mun. de Fazenda e Planejamento..... | Waléria Cristiane Andrade Leite |
| Secretário Mun. de Gestão Pública..... | Luiz Henrique Maia de Paula |
| Secretário Mun. da Produção Rural..... | Pedro Lacerda |
| Secretário Mun. de Indústria e Comércio..... | Pedro Paulo Marinho de Barros |
| Secretário Mun. de Infraestrutura, Habitação e Serviços Públicos..... | Luiz Mário Preza Romão |
| Secretaria Mun. de Educação..... | Roseane Limoeiro da Silva Pires |
| Secretaria Mun. de Saúde..... | Dinaci Vieira Marques Ranzi |
| Secretaria Mun. de Assistência Social e Cidadania..... | Andrea Cabral Ulle |

Fundações

| | |
|--|----------------------------------|
| Diretora-Presidente da Fundação de Cultura de Corumbá..... | Márcia Raquel Rolon |
| Diretora-Presidente da Fundação Instituto de Desenvolvimento Urbano e do Patrimônio Histórico..... | Maria Clara Mascarenhas Scardini |
| Diretora-Presidente da Fundação do Meio Ambiente do Pantanal..... | Luciene Devová de Souza |
| Diretor-Presidente da Fundação de Esportes de Corumbá..... | Elvécio Zequetto |
| Diretora-Presidente da Fundação de Turismo do Pantanal..... | Hélènemarie Dias Fernandes |
| Diretora-Presidente da Agência Municipal de Trânsito..... | Silvana Ricco |



PREFEITURA MUNICIPAL DE CORUMBÁ - MS
 Relatório Resumido da Execução Orçamentária
 Balanço Orçamentário
 Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
 Março à Abril de 2013 / 2º Bimestre

LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e § 1º - Anexo 1

03/06/2013

| | Receitas | Previsão Inicial | Atualizada (a) | Receitas Realizadas | | | | Saldo a Realizar (a-c) |
|----|---|------------------|----------------|---------------------|---------|--------------------|---------|------------------------|
| | | | | No Bimestre (b) | % (b/a) | Até o Bimestre (c) | % (c/a) | |
| 43 | Receita da Dívida Ativa | 3.638.700,00 | 3.638.700,00 | 554.813,56 | 15,25 | 1.068.706,39 | 29,37 | 2.569.993,61 |
| 44 | Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 | Receitas Correntes Diversas | 7.632.200,00 | 7.632.200,00 | 116.497,19 | 1,53 | 221.769,04 | 2,91 | 7.410.430,96 |
| 46 | RECEITAS DE CAPITAL | 72.966.780,00 | 72.966.780,00 | 126.689,13 | 0,17 | 986.144,45 | 1,35 | 71.980.635,55 |
| 47 | OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 3.305.000,00 | 3.305.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.305.000,00 |
| 48 | Operações de Crédito Internas | 3.300.000,00 | 3.300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.300.000,00 |
| 49 | Operações de Crédito Externas | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| 50 | ALIENAÇÃO DE BENS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | Alienação de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | Alienação de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | 58.000,00 | 58.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58.000,00 |
| 54 | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 69.603.780,00 | 69.603.780,00 | 126.689,13 | 0,18 | 986.144,45 | 1,42 | 68.617.635,55 |
| 55 | Transferências Intergovernamentais | 4.017.000,00 | 4.017.000,00 | 0,00 | 0,00 | 141.324,27 | 3,52 | 3.875.675,73 |
| 56 | Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 57 | Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | Transferências de Pessoas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 59 | Transferências de Outras Instituições Públicas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 | Transferências de Convênios | 65.586.780,00 | 65.586.780,00 | 126.689,13 | 0,19 | 844.820,18 | 1,29 | 64.741.959,82 |
| 61 | Transferências para o Combate à Fome | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 62 | OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 63 | Integralização do Capital Social | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 64 | Div. Atv. Prov. da Amortiz. de Emp. e Financ. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 65 | Receitas de Capital Diversas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 66 | RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II) | 13.749.800,00 | 13.749.800,00 | 1.868.371,69 | 13,59 | 3.579.031,55 | 26,03 | 10.170.768,45 |
| 67 | SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 406.510.150,00 | 406.510.150,00 | 48.488.793,51 | 25,46 | 101.016.693,80 | 50,84 | 305.493.456,20 |
| 68 | OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 69 | Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 | SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV) | 406.510.150,00 | 406.510.150,00 | 48.488.793,51 | 25,46 | 101.016.693,80 | 50,84 | 305.493.456,20 |
| 76 | DEFÍCIT (VI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 77 | TOTAL (VII) = (V + VI) | 406.510.150,00 | 406.510.150,00 | 48.488.793,51 | 25,46 | 101.016.693,80 | 50,84 | 305.493.456,20 |
| 78 | SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 79 | Superávit Financeiro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 80 | Reabertura de Créditos Adicionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE CORUMBÁ - MS
 Relatório Resumido da Execução Orçamentária
 Balanço Orçamentário
 Orçamento Fiscal e da Seguridade Social
 Março à Abril de 2013 / 2º Bimestre

LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e § 1º - Anexo 1

03/06/2013

| Despesas | Dotação Inicial (d) | Creditos Adicionais (e) | Dotação Atualizada (f)=(d+e) | Despesas Empenhadas | | Despesas Líquidas | | | Saldo (f-g) | |
|----------|--|-------------------------|------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------|----------------|
| | | | | No Bimestre | Até o Bimestre | No Bimestre | Até o Bimestre (g) | % (g/f) | | |
| 81 | DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) | 394.869.500,00 | 3.155.724,00 | 398.025.224,00 | 45.730.862,23 | 109.217.178,90 | 46.283.436,49 | 74.929.182,27 | 18,83 | 323.096.041,73 |
| 82 | DESPESAS CORRENTES | 261.216.930,00 | 4.277.465,00 | 265.494.395,00 | 38.197.556,31 | 89.345.105,40 | 40.453.597,38 | 66.856.984,20 | 25,18 | 198.637.410,80 |
| 83 | PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 154.632.990,00 | -2.234.637,00 | 152.398.353,00 | 22.295.808,39 | 49.865.877,91 | 27.494.393,58 | 44.600.996,79 | 29,27 | 107.797.356,21 |
| 84 | JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 567.000,00 | -20.000,00 | 547.000,00 | 39.841,60 | 77.632,15 | 39.841,60 | 77.632,15 | 14,19 | 469.367,85 |
| 85 | OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 106.016.940,00 | 6.532.102,00 | 112.549.042,00 | 15.861.906,32 | 39.401.595,34 | 12.919.362,20 | 22.178.355,26 | 19,71 | 90.370.686,74 |
| 86 | DESPESAS DE CAPITAL | 114.686.700,00 | -971.741,00 | 113.724.959,00 | 7.533.305,92 | 19.872.073,50 | 5.829.839,11 | 8.072.198,07 | 7,10 | 105.652.760,93 |
| 87 | INVESTIMENTOS | 104.548.600,00 | -1.132.941,00 | 103.415.659,00 | 5.922.962,73 | 17.047.720,06 | 4.598.174,16 | 5.627.874,93 | 5,44 | 97.787.784,07 |
| 88 | INVERSÕES FINANCEIRAS | 1.647.100,00 | -175.900,00 | 1.471.200,00 | 470.561,60 | 470.561,60 | 92.035,46 | 92.035,46 | 6,26 | 1.379.164,54 |
| 89 | AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 8.501.000,00 | 337.100,00 | 8.838.100,00 | 1.139.781,59 | 2.353.791,84 | 1.139.629,49 | 2.352.287,68 | 26,62 | 6.485.812,32 |
| 90 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 2.712.310,00 | -150.000,00 | 2.562.310,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.562.310,00 |
| 91 | RESERVA DO RPPS | 16.243.560,00 | 0,00 | 16.243.560,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.243.560,00 |
| 92 | DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX) | 11.640.650,00 | 400.932,00 | 12.041.582,00 | 2.159.970,20 | 4.492.009,40 | 1.755.562,71 | 2.742.149,04 | 22,77 | 9.299.432,96 |
| 93 | SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII) + (IX) | 406.510.150,00 | 3.556.656,00 | 410.066.806,00 | 47.890.832,43 | 113.709.188,30 | 48.038.999,20 | 77.671.331,31 | 41,60 | 332.395.474,69 |
| 94 | AMORTIZAÇÃO DA DÍV. / REFINANCIAMENTO (XI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 95 | Amortização da Dívida Interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 96 | Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 97 | Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 98 | Amortização da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | Dívida Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 100 | Outras Dívidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 101 | SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XII) = (X) + (XI) | 406.510.150,00 | 3.556.656,00 | 410.066.806,00 | 47.890.832,43 | 113.709.188,30 | 48.038.999,20 | 77.671.331,31 | 41,60 | 332.395.474,69 |
| 102 | SUPERÁVIT (XIII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 103 | TOTAL (XIV) = (XII) + (XIII) | 406.510.150,00 | 3.556.656,00 | 410.066.806,00 | 47.890.832,43 | 113.709.188,30 | 48.038.999,20 | 101.016.693,80 | 41,60 | 332.395.474,69 |

Assinaturas:

FONTE: SISCONT - Módulo LRF - N&A Informática, PREFEITURA MUNICIPAL DE CORUMBÁ - MS, 03/06/2013 14:04

Texto acima válido somente para 6º Bimestre.
 Nota: Durante o exercício, somente as despesas líquidas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:
 . a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
 . b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, consideradas líquidas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.