



# PARTE III BALANÇO PATRIMONIAL

---

Manual de Conferência  
das Demonstrações  
Contábeis 2019 -  
MCDC

---

Superintendência de Contabilidade

---

Secretaria de Estado de Finanças

---





# SUMÁRIO

<b>3. BALANÇO PATRIMONIAL</b> .....	2
3.1. ELABORAÇÃO .....	2
3.2. DOCUMENTOS DE SUPORTE PARA ELABORAÇÃO E CONFERÊNCIA .....	3
3.3. CONCEITOS .....	4
3.3.1. Ativo Circulante .....	4
3.3.2. Ativo Não Circulante .....	6
3.3.3. Passivo Circulante .....	7
3.3.4. Passivo Não Circulante .....	8
3.3.5. Patrimônio Líquido .....	10
3.3.6. Quadro Dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.....	11
3.3.7. Quadro das Contas de Compensação .....	11
3.3.8. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro .....	12
3.7. ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL.....	13
3.8. QUADRO PRINCIPAL .....	16

### 3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

#### 3.1. ELABORAÇÃO

##### Quadro Principal

- O Quadro Principal do Balanço Patrimonial será elaborado utilizando-se a **classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido)** do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Os ativos e passivos serão apresentados em níveis sintéticos (3º nível - Subgrupo ou 4º nível - Título).
- **Os saldos das contas intragovernamentais deverão ser excluídos para viabilizar a consolidação das contas no ente.**

##### Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

- Será elaborado utilizando-se a **classe 1 (Ativo), a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido)** do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”.
- Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais. É facultativo o detalhamento dos saldos em notas explicativas.

## Quadro das Contas de Compensação

- Será elaborado utilizando-se a **classe 8 (Controles Credores)** do PCASP.
- O PCASP não padroniza o desdobramento dos atos potenciais ativos e passivos em nível que permita segregar os atos executados daqueles a executar. Tal desdobramento deverá ser feito por cada ente, a nível de item e subitem (6º nível e 7º nível)


## Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

- Será elaborado utilizando-se o **saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR)**, segregado por fonte / destinação de recursos . Como a classificação por fonte /destinação de recursos não é padronizada, cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.
- Poderão ser apresentadas algumas fontes com déficit e outras com superávit financeiro, de modo que o total seja igual ao superávit / déficit financeiro apurado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes.

### 3.2. DOCUMENTOS DE SUPORTE PARA ELABORAÇÃO E CONFERÊNCIA

Visando facilitar a identificação das contas que comporão o Balanço Patrimonial, recomenda-se a utilização do seguinte documento de suporte:

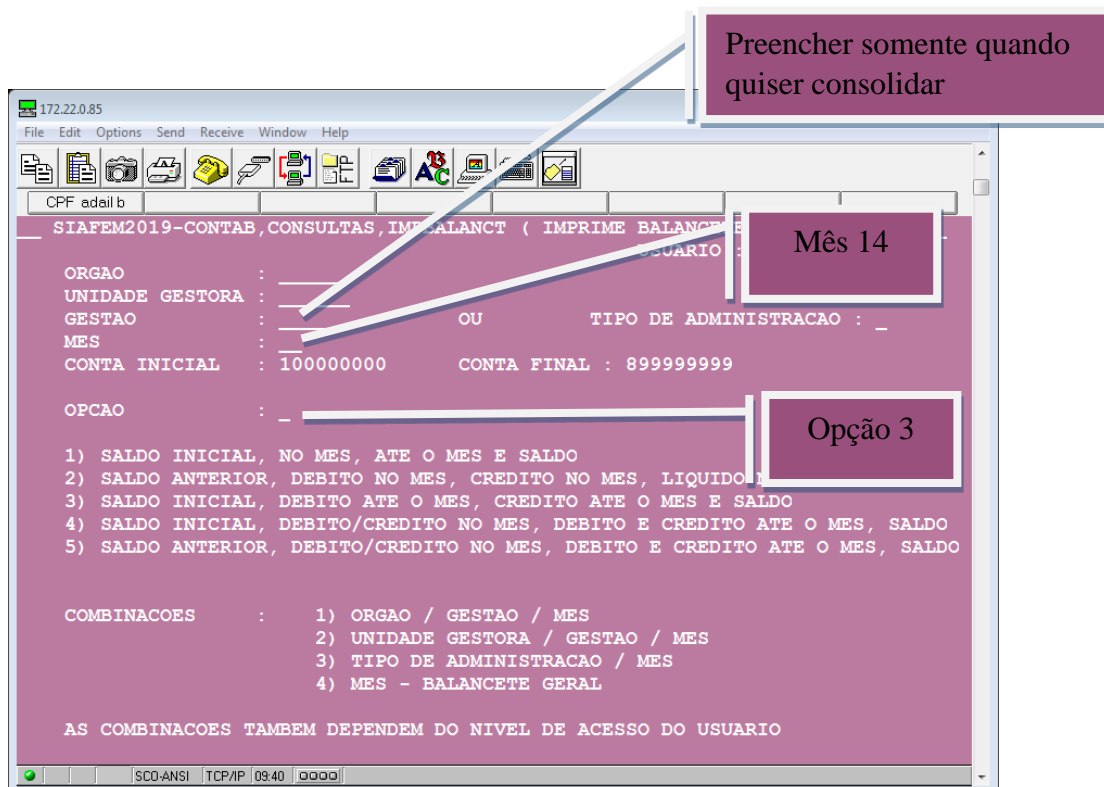
1. Balancete 31 de dezembro, mês 14, opção 03.

➤ O Balancete poderá ser gerado no Sistema , com o comando: >impbalanct, preencher conforme orientações a seguir:

**Importante:** Antes de gerar o arquivo deve ser realizada configuração para não ocorrer à impressão em: Options – Setup - Global Settings – printing - escolher o local e o formato para SALVAR O ARQUIVO.

#### TOME NOTA

A emissão do Balanço Patrimonial deverá ser no mês 14.



### 3.3. CONCEITOS

#### 3.3.1. Ativo Circulante

Conjunto de bens e direitos realizáveis até o término do exercício seguinte.

#### Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

#### TOME NOTA

Os saldos deste grupo de contas devem conciliar com os saldos e extratos das contas bancárias que passam para o exercício seguinte, bem como pela totalidade constante no Balanço Financeiro e ainda, com o Balancete do mês de dezembro do exercício em exame.

## Créditos a Curto Prazo

Representa os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

### Política Contábil - Créditos a Curto Prazo

Aportando-se aos Créditos a Curto Prazo, o grupo Valores em Trânsito compreende o somatório dos valores contabilizados indevidamente em conta bancária, guia de recebimento e ordens bancárias emitidas a compensar, vide Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP.

Assim, para melhor equilíbrio orçamentário e financeiro, consistência dos dados contábeis e conseqüentemente composição confiável e transparente da disponibilidade de caixa, a partir da publicação do Decreto n. 20.339, de dezembro de 2015, os débitos realizados em contas bancárias do Poder Executivo sem autorização prévia e expressa, não regularizados até o último dia útil do mês de ocorrência passaram a ser registrados em Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo (113810600).

Portanto, esses débitos referem-se às saídas financeiras que não cumpriram os estágios da despesa orçamentária e, portanto, não são passíveis de reconhecimento em conta própria de variação patrimonial, mas que, em virtude das características qualitativas da informação, devem ser registradas de acordo com seus fatos geradores.

Assim, embora o grupo Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo possua atributo “F” não retrata de fato uma disponibilidade financeira, considerando a saída no banco, devendo então, ser desconsiderado da composição do Superávit Financeiro Apurado em confronto do Ativo Financeiro e Passivo Financeiro, a fim de que o superávit passe a ser fonte para abertura de crédito orçamentário, apenas no montante de sua efetiva liquidez.

Cabe lembrar, que essa política instituída pelo Estado de Rondônia coaduna com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 23, de 21 de novembro de 2019, nos termos que a política em questão reproduz princípio, base, convenção, regra e prática aplicada a todas as Unidades Gestoras do Estado de Rondônia.

Por fim, tal conduta contábil que possibilita e melhora a informação não dispensa a confecção de Notas Explicativas, suficientes a elucidar a composição do Quadro de Superávit/Déficit Financeiro, com a devida aplicação da política definida.

### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

### **Estoques**

Abrange o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

#### **TOME NOTA**

O saldo desta conta deve coincidir com o montante apresentado no Inventário do Estoque em Almoxarifado - Anexo TC-13, exigido pela IN 013/TCER-2004.

### **Ativo Não Circulante Mantido para Venda**

Refere-se aos ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

São os pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

#### **3.3.2. Ativo Não Circulante**

Conjunto de bens e direitos realizáveis após o término do exercício seguinte. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

## Investimentos

Inclui as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

## Imobilizado

Envolve os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

### TOME NOTA

O saldo deste grupo de contas deve coincidir com o montante apresentado nos inventários - Anexos TC-15 e TC-16, bem como com o Demonstrativo Sintético das Contas Componentes do Ativo Permanente - Anexo TC-23, ambos da IN nº 013/TCER-2004.

## Intangível

Compõe os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

### 3.3.3. Passivo Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

### Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Constitui as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

São as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Abarca as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Inclui as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Engloba os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

São os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Exprime as obrigações da entidade, junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

#### **3.3.4. Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Corresponde as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Refere-se às obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Envolve as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Abrange os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Abrange o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **3.3.5. Patrimônio Líquido**

Corresponde ao valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

#### **Patrimônio Social e Capital Social**

Engloba o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

#### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

#### **Reservas de Capital**

Representa os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

#### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Inclui as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

#### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

#### **Demais Reservas**

Refere-se as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

#### **Resultados Acumulados**

Saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **3.3.6. Quadro Dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**

#### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

#### **Ativo Permanente**

Corresponde os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

#### **Passivo Financeiro**

São as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

#### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### **3.3.7. Quadro das Contas de Compensação**

#### **Contas de Compensação**

Inclui as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

#### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.



### **Atos Potenciais Ativos**

São os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Atos Potenciais Passivos**

São os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

## **3.3.8. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro**

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Refere-se à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

### **Política Contábil – Superávit Financeiro**

Para a apresentação do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro deverá ser verificada a Política Contábil de não considerar no somatório do Ativo Financeiro a conta contábil em nível subgrupo 1.1.4.0.0.00.00 “F” - Investimentos e Aplicações Financeiras Temporárias a Curto Prazo e em nível de item 1.1.3.8.1.60.00 “F” - Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo, sendo utilizada no somatório do Ativo permanente apenas para consistência na equação contábil.

Nesse sentido, o julgamento para a definição dessa política levou em consideração a relevância para a tomada de decisão dos usuários, demonstrando-se consistente a ponto de que as Demonstrações Contábeis, no caso o Balaço Patrimonial represente fidedignamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade, além de prudente e completa em todos

os aspectos materiais, de tal forma que em nenhum momento infringe a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público.

Para tanto, essa política já se fazia presente outrora, a fim de possibilitar a melhor compreensão quanto a posição patrimonial e financeira, a partir do Balanço Patrimonial e seus quadros.

Insta mencionar, que esta conduta é embasada na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 23, de 21 de novembro de 2019, nos termos que a política em questão reproduz princípio, base, convenção, regra e prática aplicada a todas as Unidades Gestoras do Estado de Rondônia.

Ademais, a não utilização da conta 1.1.4.0.00.00 “F” está ligada especificamente quanto a possibilidade de uso dos Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores do RPPS – RAEA, que vai ao encontro dessa política, uma vez que havendo a propositura deste recurso constante na Lei Orçamentária Anual, prudentemente, não deve computar ao Superávit Financeiro a fim de não possibilitar a abertura de crédito em duplicidade, ou seja, apresentar-se na fixação inicial da despesa constante da LOA e, também, sua adição por abertura de crédito adicional com a indicação dessa fonte de recurso (superávit).

Ainda, quanto a conta 1.1.3.8.1.60.00 “F”, de acordo com a política já constituída a partir da edição do Decreto n. 20.339/2015, característica trazida pelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público para esse grupo de contas, e por não se tratar disponibilidade financeira factível também requer seu desprezo ao momento da apuração do superávit, vide item 3.3.1.2.1 Política Contábil - Créditos a Curto Prazo.

Oportunamente, tal medida de apresentação do Balanço Patrimonial e seus quadros, deverá ser acostado de Notas Explicativas, suficientes a elucidar a composição do Quadro de Superávit/Déficit Financeiro, com a devida aplicação da política definida.

### **3.7. ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL**

No quadro principal tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis.

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:

a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;

b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

A norma dispõe ainda sobre a possibilidade de adoção de uma base mista, quando a entidade tem diversos tipos de operações. Para fins de consolidação e consistência das informações, as entidades do setor público deverão utilizar a forma de apresentação indicada no item (a), sendo a apresentação baseada na liquidez utilizada de forma subsidiária. Ressalta-se que o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), de uso obrigatório pelos entes federados, já observa esta forma de apresentação em sua estrutura.

De acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964 o Balanço Patrimonial demonstrará o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e o Quadro das Contas de Compensação que evidenciará os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que possivelmente podem afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados não devem ser considerados.

- 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.

§ 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

§ 2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária.

§ 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

§ 5º Nas contas de compensação serão registrados os bens, valores, obrigações e situações não compreendidas nos parágrafos anteriores e que, imediata ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio.

Quanto ao Quadro do Superávit / Déficit Financeiro, este apresenta o superávit / déficit financeiro apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

§ 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 crédito a eles vinculadas.



### 3.8. QUADRO PRINCIPAL

A seguir são apresentadas as regras para elaboração e conferência do Balanço Patrimonial com indicativo de contas contábeis. Cabe lembrar que a estrutura que deve ser seguida corresponde ao SIAFEM-SUPER/SEFIN-RO.

Linha	Campo	Somatório de Contas Contábeis	Observação
<b>L1</b>	<b>ATIVO</b>	<b>(L2+L11)</b>	
<b>L2</b>	<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.1.0.0.00.00 (L3+L4+L5+L6+L7+L8+L9+L10)</b>	
L3	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1.1.0.00.00	
L4	Créditos a Curto Prazo	1.1.2.0.00.00	
L5	Valores Restituíveis	1.1.3.5.00.00	
L6	Demais Créditos a Curto Prazo	1.1.3.0.00.00 - 1.1.3.5.00.00	
L7	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.1.4.0.00.00	
L8	Estoques	1.1.5.0.00.00	
L9	Ativo Não Circulante Mantido para Venda	1.1.6.0.00.00	
L10	VPD Pagas Antecipadamente	1.1.9.0.00.00	
<b>L11</b>	<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.2.0.0.00.00 (L12+ L18+L21+L26)</b>	
<b>L12</b>	<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>1.2.1.0.00.00 (L13+L14+L15+L16+L17)</b>	
L13	Créditos a Longo Prazo	1.2.1.1.00.00	
L14	Demais Créditos a Longo Prazo	1.2.1.2.00.00	
L15	Investimentos Temporários a Longo Prazo	1.2.1.3.00.00	

L16	Estoques	1.2.1.4.0.00.00	
L17	VPD pagas antecipadamente	1.2.1.9.0.00.00	
<b>L18</b>	<b>Investimentos</b>	<b>1.2.2.0.0.00.00</b> <b>(L19-L20)</b>	
L19	Participações Permanentes	1.2.2.1.0.00.00	
L20	(-) Redução ao Valor Recuperável	1.2.2.9.0.00.00	
<b>L21</b>	<b>Imobilizado</b>	<b>1.2.3.0.0.00.00</b> <b>(L22+L23-L24-L25)</b>	
<b>L22</b>	<b>Bens móveis</b>	1.2.3.1.0.00.00	
<b>L23</b>	<b>Bens Imóveis</b>	1.2.3.2.0.00.00	
L24	(-) Depreciação, Exaustão Amortização Acumulada	1.2.3.8.0.00.00	
L25	(-) Redução ao Valor Recuperável	1.2.3.9.0.00.00	
<b>L26</b>	<b>Intangível</b>	<b>1.2.4.0.0.00.00</b> <b>(L28+L29-L30-L31)</b>	
<b>L27</b>	<b>Softwares</b>	1.2.4.1.0.00.00	
L28	Marcas, Direitos e Patentes Ind.	1.2.4.2.0.00.00	
L29	Direito de Uso De Imóveis	1.2.4.3.0.00.00	
L30	(-) Amortização Acumulada	1.2.4.8.0.00.00	
L31	(-) Redução ao Valor Recuperável	1.2.4.9.0.00.00	
<b>L32</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(L33+L42+L49)</b>	
<b>L33</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.1.0.0.0.00.00</b> <b>(L34+L35+L36+L37+L38+L39+L40+L41)</b>	
L34	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.1.1.0.0.00.00	
L35	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	2.1.2.0.0.00.00	
L36	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.1.3.0.0.00.00	

L37	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.1.4.0.0.00.00	
L38	Obrigações de Repartições a Outros Entes	2.1.5.0.0.00.00	
L39	Provisões a Curto Prazo	2.1.7.0.0.00.00	
L40	Valores Restituíveis	2.1.8.8.0.00.00	
L41	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.1.8.0.0.00.00 – 2.1.8.8.0.00.00	
<b>L42</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>2.2.0.0.0.00.00</b> <b>(L43+L44+L45+L46+L47+L48)</b>	
L43	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.2.1.0.0.00.00	
L44	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.2.2.0.0.00.00	
L45	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.2.3.0.0.00.00	
L46	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	2.2.4.0.0.00.00	
L47	Provisões a Longo Prazo	2.2.7.0.0.00.00	
L48	Demais Obrigações a Longo Prazo	2.2.8.0.0.00.00	
<b>L49</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>2.3.0.0.0.00.00</b> <b>(L50+L51+L52+L53+L54+L55+L56+L57- L58+59-L60)</b>	
L50	Patrimônio Social e Capital Social	2.3.1.0.0.00.00	
L51	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	2.3.2.0.0.00.00	
L52	Reservas de Capital	2.3.3.0.0.00.00	
L53	Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.3.4.0.0.00.00	
L54	Reservas de Lucros	2.3.5.0.0.00.00	
L55	Demais Reservas	2.3.6.0.0.00.00	

L56	Resultados Acumulados	2.3.7.0.0.00.00	
L57	Superávit/Déficits do Exercício	2.3.7.1.1.01.00 + 2.3.7.1.2.01.00+ 2.3.7.1.3.01.00 + 2.3.7.1.4.01.00 + 2.3.7.1.5.01.00 (verificar saldo das contas. Se credor somar, se devedor subtrair).	
L58	Superávit/Déficits de Exercício Anterior	2.3.7.1.1.02.00	
L59	Ajustes de exercícios anteriores	2.3.7.1.1.03.00 + 2.3.7.1.3.03.00	Balancete (opção 03) verificar saldo da conta: Se credor somar, se devedor subtrair.
L60	(-)Ações/Cotas em Tesouraria	2.3.9.0.0.00.00	

## QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Linha	Campo	Contas Contábeis	Observação
<b>L1</b>	<b>ATIVO</b>	<b>(L2+L3)</b>	<b>Ativo financeiro + Ativo Permanente</b>
L2	Ativo Financeiro	1.1.1.0.0.00.00 + 1.1.3.5.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA + VALORES RESTITUÍVES (Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (F))
L3	Ativo Permanente	1.1.2.0.0.00.00 + 1.1.3.0.0.00.00 + 1.1.4.0.0.00.00(F) + 1.1.5.0.0.00.00 + 1.2.0.0.0.00.00 + 1.13.8.1.06.00 (F)	Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (P)  CREDITOS A CURTO PRAZO + DEMAIS CREDITOS + INVESTIMENTOS + ESTOQUE+ATIVO NÃO CIRCULANTE +VALORES EM TRÂNSITO + 1.1.4.0.0.00.00 (F) + 1.13.8.1.06.00 (F)
<b>L4</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>(L5+L6)</b>	<b>Passivo Financeiro + Passivo Permanente</b>
L5	Passivo Financeiro	2.1.0.0.0.00.00 + 2.2.0.0.0.00.00 + 6.3.1.1.0.00.00 + 6.3.1.7.1.00.00	Atributo Financeiro (F)  FORNECEDORES E CONTAS A CURTO PRAZO+VALORES RESTITUÍVEIS+ RPNP A LIQUIDAR EXERCICIO ANTERIOR
L6	Passivo Permanente	2.1.0.0.0.00.00 2.2.0.0.0.00.00	DEMAIS OBRIGAÇÕES - Atributo Permanente (P)
<b>L7</b>	<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>(L1-L4)</b>	<b>Ativo - Passivo = Saldo Patrimonial</b>

## QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Linha	Campo	Contas Contábeis - Somente saldos a executar	Observação
<b>L1</b>	<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>(L2+ L3 + L4 + L5+L6+L7+L8+L9)</b>	
L2	Avais a Executar	8.1.1.1.1.01.01	<b>Execução de Garantias e Contragarantias</b> (8.1.1.1.1.00.00)
L3	Fianças a Executar	8.1.1.1.1.01.03	
L4	Seguros – Garantia a Executar	8.1.1.1.1.01.07	
L5	Cauções a Executar	8.1.1.1.1.01.09	
L6	Convênios a Receber	8.1.1.2.1.01.01	<b>Execução de Direitos Conveniados</b> (8.1.1.2.1.00.00)
L7	Suprimento de Fundos (Pendente Prestação de Contas)	8.9.7.1.1.05.01	
L8	Diárias Concedidas (Pendente Prestação de Contas)	8.9.7.1.1.07.01	
L9	Outras Responsabilidades de Terceiros	8.9.7.1.1.06.09	
<b>L10</b>	<b>Atos Potenciais Passivos</b>	<b>(L11 + L12 + L13+ L14)</b>	
L11	Garantias e Contra garantias concedidas	8.1.2.1.0.00.00	<b>Execução de Obrigações Conveniadas</b> (8.1.2.2.0.00.00)
L12	Convênios a Executar	8.1.2.2.1.01.01	
L13	Obrigações contratuais	8.1.2.3.0.00.00	
L14	Outros atos potenciais passivos	8.1.2.9.0.00.00	

## QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

Campo		Contas Contábeis
<Código da fonte>	DDR Disponível + DDR Bloqueada RPPS	8.2.1.1.1.01.01 + 8.2.1.1.1.02.01 (saldo por fonte/destinação de recurso). <b>OBS.:</b> Desdobramento do Superávit poderá ser conferido pelo detalhamento das contas (>DETACONTA)
<b>Total das Fontes de Recursos</b>		<b>= somatório das contas acima</b>