**As alterações neste demonstrativo para 2023 estão marcadas em verde.**

**<Município de xxxxxxxxxxxxxx >**

**<Unidade Gestora>**

**Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes** **– LEI N.º 4.320/64**

**<Exercício: 20xx>**

**Valores em R$**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Grupo** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Ativo (I)** |  | **BPA.D077** | **BPA.E077** |
| Ativo Financeiro |  | BPA.D075 | BPA.E075 |
| Ativo Permanente |  | BPA.D076 | BPA.E076 |
| **Passivo (II)** |  | **BPA.H077** | **BPA.I077** |
| Passivo Financeiro |  | BPA.H075 | BPA.I075 |
| Passivo Permanente |  | BPA.H076 | BPA.I076 |
| **Saldo Patrimonial (I-II)** |  | **BPA.H078** | **BPA.I078** |

**Especificação do Relatório:**

Obs: 1) A coluna Nota não pode ser geradas pela PCM. Permitir enviar arquivo com as notas explicativas.

2) As colunas Exercício Anterior utilizarão a mesma especificação das colunas Exercício Atual, o que muda é a pesquisa, que sera realizada não no exercício atual, mas sim, no exercício anterior ao de referência.

**3) Nas Contas de Governo (Balanço Consolidado) deverão ser somados os valores, dos procedimentos abaixo, em todas as UG’s do Município.**

***Campos:***

**<Município de xxxxxx >** = Nome do Município

**<Unidade Gestora>** = Nome da Unidade Gestora. Quando for Conta de Governo colocar no lugar da UG a descrição: **Consolidado**.

**<Exercício: 20xx>** = Exercício de Referência da Prestação de Contas

**COLUNA EXERCÍCIO ATUAL**

**BPA.D077** = BPA.D075 + BPA.D076

**BPA.D075** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (F), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG´s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (F), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

**BPA.D076** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (P), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (P), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

**BPA.H077** = BPA.H075 + BPA.H076

**BPA.H075** = 1) Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do passivo financeiro com o atributo (F), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” e “22” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

2) buscar o valor do movimento crédito menos débito (mês 01 a 12), no Balancorr, Contas Contábeis 622130100 + 622130500, Conta Corrente 13.

3) buscar o valor do saldo final (mês 13), no Balancorr, Conta Contábil 631100000 + 631500000, Conta Corrente 18.

O valor do passivo Financeiro e a soma dos procedimentos “1” + “2” + “3”.

***Apenas para as Contas de Governo***: 1) Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do passivo financeiro com o atributo (F), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21”e “22” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

2) buscar o valor do movimento crédito menos débito (mês 01 a 12), no Balancorr, Contas Contábeis 622130100 + 622130500, Conta Corrente 13, exceto para aqueles cujo campo “CÓDIGO DA CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA DA DESPESA – modalidade de aplicação” seja igual a “91”.

3) buscar o valor do saldo final (mês 13), no Balancorr, Conta Contábil 631100000 + 631500000, Conta Corrente 18, exceto para aqueles cujo campo “CÓDIGO DA CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA DA DESPESA – modalidade de aplicação” seja igual a “91”.

Para buscar esta modalidade “91” deve-se fazer o procedimento abaixo, uma vez que não tem este campo no Conta Corrente 18.

a- Pegar o Número/Ano do Empenho que aparece no Conta Corrente 18 e fazer a busca da chave acima na Tabulação da Despesa por Empenho.

Estes Nºs de Empenhos selecionados no procedimento “a” são aqueles que devem ser excluídos no procedimento “3”, isto porque no procedimento “2” o Conta Corrente 13 já traz a informação da modalidade de aplicação.

Com isso, o valor do passivo Financeiro **consolidado** e a soma dos procedimentos “1” + “2” + “3”, **de todas as Ug´s do município**.

**BPA.H076** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do Passivo Permanente com o atributo (P), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” e “22” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do Passivo Permanente com o atributo (P), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” ou “22” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

**BPA.H078** = BPA.D077 – BPA.H077

**COLUNA EXERCÍCIO ANTERIOR – Pesquisar no Exercício anterior ao de referência**

**BPA.E077** = BPA.E075 + BPA.E076

**BPA.E075** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (F), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG´s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (F), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

**BPA.E076** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (P), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do ativo com o atributo (P), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “1” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C”.

**BPA.I077** = BPA.I075 + BPA.I076

**BPA.I075** = 1) Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do passivo financeiro com o atributo (F), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” e “22” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

2) buscar o valor do movimento crédito menos débito (mês 01 a 12), no Balancorr, Contas Contábeis 622130100 + 622130500, Conta Corrente 13.

3) buscar o valor do saldo final (mês 13), no Balancorr, Conta Contábil 631100000 + 631500000, Conta Corrente 18.

O valor do passivo Financeiro e a soma dos procedimentos “1” + “2” + “3”.

***Apenas para as Contas de Governo***: 1) Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do passivo financeiro com o atributo (F), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21”e “22” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “F”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

2) buscar o valor do movimento crédito menos débito (mês 01 a 12), no Balancorr, Contas Contábeis 622130100 + 622130500, Conta Corrente 13, exceto para aqueles cujo campo “CÓDIGO DA CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA DA DESPESA – modalidade de aplicação” seja igual a “91”.

3) buscar o valor do saldo final (mês 13), no Balancorr, Conta Contábil 631100000 + 631500000, Conta Corrente 18, exceto para aqueles cujo campo “CÓDIGO DA CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA DA DESPESA – modalidade de aplicação” seja igual a “91”.

Para buscar esta modalidade “91” deve-se fazer o procedimento abaixo, uma vez que não tem este campo no Conta Corrente 18.

a - Pegar o Número/Ano do Empenho que aparece no Conta Corrente 18 e fazer a busca da chave acima na Tabulação da Despesa por Empenho.

Estes Nºs de Empenhos selecionados no procedimento “a” são aqueles que devem ser excluídos no procedimento “3”, isto porque no procedimento “2” o Conta Corrente 13 já traz a informação da modalidade de aplicação.

Com isso, o valor do passivo Financeiro **consolidado** e a soma dos procedimentos “1” + “2” + “3”, **de todas as Ug´s do município**.

**BPA.I076** = Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se o saldo final de todas as contas escrituráveis do Passivo Permanente com o atributo (P), ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” e “22” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

***Apenas para as Contas de Governo***: Extrair a informação do Balancont.xml (mês 13) somando-se os valores de todas as UG’s do Município. Pegar o saldo final de todas as contas escrituráveis do Passivo Permanente com o atributo (P), excluídas as contas intra, ou seja, todas as contas cujo campo “Código Contábil” comece com “21” ou “22” e o quinto dígito seja diferente de “2” e campo “Indicador de Superávit Financeiro” = “P”. Deve-se somar todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “C” e subtrair todos os valores do campo “saldo Final” cujo campo “Natureza do Saldo Final” = “D”.

**BPA.I078** = BPA.E077 – BPA.I077