## Portaria Normativa xxx/2019, de xx de xxxxxx de 2019

**Altera o Anexo IV da Instrução Normativa TC nº 43, de 5 de dezembro de 2017 e o Plano de Contas do TCEES para o exercício de 2019.**

**O PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO,** no uso de suas atribuições legais que lhe conferem o artigo 13, incisos I e XX da Lei Complementar Estadual nº 621, de 8 de março de 2012, e o artigo 20, incisos I e XXVII do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, aprovado pela Resolução TC nº 261, de 4 de junho de 2013;

**Considerando** a competência outorgada pelo artigo 28 da Instrução Normativa TC nº 43, de 5 de dezembro de 2017, e a necessidade de adequação do Anexo IV que integra o referido normativo;

**R E S O L V E:**

**Art. 1º.** Incluir na **Descrição dos Arquivos de Dados para Envio – 2. Mensais**, constante do Anexo IV da Instrução Normativa TC nº 43, de 5 de dezembro de 2017, os seguintes arquivos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nome** | **Descrição** | **Tipo do arquivo** | **Entidades Responsáveis pelo envio do Arquivo** |
| BALORC.XML [3] | Balanço Orçamentário (Anexo 12 Lei 4.320/1964), acompanhado de notas explicativas e outros quadros elucidativos que se fizerem necessários (Artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64). | Obrigatório com pelo menos um registro | Prefeitura, Autarquia, Fundos, Fundação Pública, RPPS sem e com segregação de massa, Secretaria Municipal e Empresas Estatais Dependentes |
| BALPAT.XML [3] | Balanço Patrimonial (Anexo 14 Lei 4.320/1964), acompanhado de notas explicativas e outros quadros elucidativos que se fizerem necessários (Artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64). | Obrigatório com pelo menos um registro | Prefeitura, Câmara Autarquia, Fundos, Fundação Pública, RPPS sem e com segregação de massa, Secretaria Municipal e Empresas Estatais Dependentes |
| DEMVAP.XML [3] | Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15 Lei 4.320/1964), acompanhada de notas explicativas e outros quadros elucidativos que se fizerem necessários (Artigo 101 da Lei nº 4.320/64). | Obrigatório com pelo menos um registro | Prefeitura, Câmara Autarquia, Fundos, Fundação Pública, RPPS sem e com segregação de massa, Secretaria Municipal e Empresas Estatais Dependentes |
| BALFIN.XML [3] | Balanço Financeiro (Anexo 13 Lei 4.320/1964), acompanhado de notas explicativas e outros quadros elucidativos que se fizerem necessários (Artigo 101 da Lei Federal nº 4.320/64). | Obrigatório com pelo menos um registro | Prefeitura, Câmara Autarquia, Fundos, Fundação Pública, RPPS sem e com segregação de massa, Secretaria Municipal e Empresas Estatais Dependentes |

...

## [3] Arquivos deverão ser enviados somente no mês 13 do exercício. Não deverão ser enviados pela Prefeitura se o Prefeito não ordenar despesas.

**Art. 2º.** Incluir no **Layout de Arquivos de Dados para Envio – Mensal**, constante do Anexo IV da Instrução Normativa TC nº 43, de 5 de dezembro de 2017, os seguintes arquivos e tabelas correspondentes, a serem enviados somente no mês 13 do exercício:

**54) BALORC.XML (ou BalancoOrcamentario.xml)**

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensall>

<BalancoOrcamentario\_Schema>

<BalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Valor>**99999999999999.99**</Valor>

</BalancoOrcamentario>

<NotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Identificacao>**99999**</Identificacao>

<TextoExplicativo>**XXX...XXX**</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>**99999**</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>**XXX...XXX**</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

</BalancoOrcamentario\_Schema>

</PrestacaoContasMensall>

**Nome do Arquivo:** BALORC.XML (Balanço Orçamentário)

**Descrição:** Este arquivo conterá os dados referentes ao Balanço Orçamentário (Anexo 12 Lei 4.320/1964) da Unidade Gestora.

**Estrutura:**

| **Campo** | **Tipo** | **Tamanho** | **Obrigatoriedade** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Estrutura ‘BalancoOrcamentario’** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo | Caracter | 08 | Obrigatório. Ver Tabela 1 – Balanço Orçamentário  |
| Valor | Decimal | (14,2) | Obrigatório |
| **Estrutura ‘NotaExplicativaBalancoOrcamentario’ [1]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| Identificacao **[2]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| TextoExplicativo | Caracter | 1000 | Não Obrigatório |
| **Estrutura ‘ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario’ [3]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| IdentificacaoNotaExplicativa **[4]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| NomeArquivo | Caracter | 30 | Não Obrigatório |

**[1]** A estrutura *‘NotaExplicativaBalancoOrcamentario’* somente é enviada se há nota explicativa para o demonstrativo Balanço Orçamentário. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos.

**[2]** A identificação da nota explicativa deve ser sequencial (Ex: 1, 2, 3, etc)

**[3]** A estrutura *‘ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario’* somente é enviada se há arquivos anexos para detalhar determinada nota explicativa. Neste caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos. Somente arquivos no formato PDF (com os requisitos estabelecidos neste Anexo) serão aceitos.

**[4]** O campo *‘IdentificacaoNotaExplicativa’* deve conter o mesmo valor do campo *‘Identificacao’* na estrutura *‘NotaExplicativaBalancoOrcamentario’.*

**Exemplo:**

 - Fragmento da Tabela 1

|  |  |
| --- | --- |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** | **PREVISÃO**  |
| **INICIAL (a)** |
| **RECEITAS CORRENTES (I)** | **BOR.C011** |
|  **Receita Tributária** | **BOR.C012** |

- Fragmento do BALORC.XML enviado

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensal>

<BalancoOrcamentario\_Schema>

<BalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>1</IdNumRegistro>

<Codigo>BOR.C011</Codigo>

<Valor>1000000.00</Valor>

</BalancoOrcamentario>

<BalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>2</IdNumRegistro>

<Codigo>BOR.C012</Codigo>

<Valor>500000.00</Valor>

</BalancoOrcamentario>

<NotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>3</IdNumRegistro>

<Identificacao>1</Identificacao>

<TextoExplicativo>Nota Explicativa Geral.</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>4</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>1</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>Nota.PDF</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

<IdNumRegistro>5</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>1</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>Nota\_Calculo.xls</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoOrcamentario>

</BalancoOrcamentario\_Schema>

</PrestacaoContasMensall>

- Fragmento do Demonstrativo gerado

|  |  |
| --- | --- |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** | **PREVISÃO**  |
| **INICIAL (a)** |
| **RECEITAS CORRENTES (I)** | **1.000.000,00** |
|  **Receita Tributária** | **500.000,00** |

Notas:

1 - Nota Explicativa Geral – (Nota.PDF;Nota\_Calculo.xls)

**TABELA 1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

**RECEITA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** | **PREVISÃO**  | **PREVISÃO**  | **RECEITAS**  | **SALDO** |
| **INICIAL (a)** | **ATUALIZADA (b)** | **REALIZADAS (c)** | **(d) = (c-b)** |
| **RECEITAS CORRENTES (I)** | **BOR.C011** | **BOR.D011** | **BOR.E011** | **BOR.F011** |
|  **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** | **BOR.C012** | **BOR.D012** | **BOR.E012** | **BOR.F012** |
| Impostos | BOR.C013 | BOR.D013 | BOR.E013 | BOR.F013 |
| Taxas | BOR.C014 | BOR.D014 | BOR.E014 | BOR.F014 |
| Contribuição de Melhoria | BOR.C015 | BOR.D015 | BOR.E015 | BOR.F015 |
|  **Contribuições** | **BOR.C016** | **BOR.D016** | **BOR.E016** | **BOR.F016** |
| Contribuições Sociais | BOR.C017 | BOR.D017 | BOR.E017 | BOR.F017 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | BOR.C019 | BOR.D019 | BOR.E019 | BOR.F019 |
|  **Receita Patrimonial** | **BOR.C020** | **BOR.D020** | **BOR.E020** | **BOR.F020** |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | BOR.C021 | BOR.D021 | BOR.E021 | BOR.F021 |
| Valores Mobiliários | BOR.C022 | BOR.D022 | BOR.E022 | BOR.F022 |
| Delegação de Serviços Públicos mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença | BOR.C023 | BOR.D023 | BOR.E023 | BOR.F023 |
| Exploração de Recursos Naturais | BOR.C090 | BOR.D090 | BOR.E090 | BOR.F090 |
| Exploração do Patrimônio Intangível | BOR.C091 | BOR.D091 | BOR.E091 | BOR.F091 |
| Cessão de Direitos | BOR.C026 | BOR.D026 | BOR.E026 | BOR.F026 |
| Demais Receitas Patrimoniais | BOR.C027 | BOR.D027 | BOR.E027 | BOR.F027 |
|  **Receita Agropecuária** | **BOR.C028** | **BOR.D028** | **BOR.E028** | **BOR.F028** |
|  **Receita Industrial** | **BOR.C032** | **BOR.D032** | **BOR.E032** | **BOR.F032** |
|  **Receita de Serviços** | **BOR.C037** | **BOR.D037** | **BOR.E037** | **BOR.F037** |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | BOR.C092 | BOR.D092 | BOR.E092 | BOR.F092 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte  | BOR.C093 | BOR.D093 | BOR.E093 | BOR.F093 |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | BOR.C094 | BOR.D094 | BOR.E094 | BOR.F094 |
| Serviços e Atividades Financeiras | BOR.C095 | BOR.D095 | BOR.E095 | BOR.F095 |
| Outros Serviços | BOR.C096 | BOR.D096 | BOR.E096 | BOR.F096 |
|  **Transferências Correntes** | **BOR.C038** | **BOR.D038** | **BOR.E038** | **BOR.F038** |
| Transferências da União e Suas Entidades | BOR.C097 | BOR.D097 | BOR.E097 | BOR.F097 |
| Transferências dos Estados e do DF e Suas Entidades | BOR.C098 | BOR.D098 | BOR.E098 | BOR.F098 |
| Transferências dos Municípios e Suas Entidades | BOR.C099 | BOR.D099 | BOR.E099 | BOR.F099 |
| Transferências de Instituições Privadas | BOR.C040 | BOR.D040 | BOR.E040 | BOR.F040 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | BOR.C100 | BOR.D100 | BOR.E100 | BOR.F100 |
| Transferências do Exterior | BOR.C041 | BOR.D041 | BOR.E041 | BOR.F041 |
| Transferências de Pessoas Físicas | BOR.C042 | BOR.D042 | BOR.E042 | BOR.F042 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identidicados | BOR.C101 | BOR.D101 | BOR.E101 | BOR.F101 |
|  **Outras Receitas Correntes** | **BOR.C045** | **BOR.D045** | **BOR.E045** | **BOR.F045** |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | BOR.C102 | BOR.D102 | BOR.E102 | BOR.F102 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | BOR.C047 | BOR.D047 | BOR.E047 | BOR.F047 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | BOR.C103 | BOR.D103 | BOR.E103 | BOR.F103 |
| Demais Receitas Correntes | BOR.C050 | BOR.D050 | BOR.E050 | BOR.F050 |
| **RECEITAS DE CAPITAL (II)** | **BOR.C051** | **BOR.D051** | **BOR.E051** | **BOR.F051** |
| **Operações de Crédito** | **BOR.C052** | **BOR.D052** | **BOR.E052** | **BOR.F052** |
| Operações de Crédito – Mercado Interno | BOR.C053 | BOR.D053 | BOR.E053 | BOR.F053 |
| Operações de Crédito – Mercado Externo | BOR.C054 | BOR.D054 | BOR.E054 | BOR.F054 |
| **Alienação de Bens** | **BOR.C055** | **BOR.D055** | **BOR.E055** | **BOR.F055** |
| Alienação de Bens Móveis | BOR.C056 | BOR.D056 | BOR.E056 | BOR.F056 |
| Alienação de Bens Imóveis | BOR.C057 | BOR.D057 | BOR.E057 | BOR.F057 |
| Alienação de Bens Intangíveis | BOR.C104 | BOR.D104 | BOR.E104 | BOR.F104 |
| **Amortizações de Empréstimos** | **BOR.C058** | **BOR.D058** | **BOR.E058** | **BOR.F058** |
| **Transferências de Capital** | **BOR.C059** | **BOR.D059** | **BOR.E059** | **BOR.F059** |
| Transferências da União e Suas Entidades | BOR.C105 | BOR.D105 | BOR.E105 | BOR.F105 |
| Transferências dos Estados e do DF e Suas Entidades | BOR.C106 | BOR.D106 | BOR.E106 | BOR.F106 |
| Transferências dos Municípios e Suas Entidades | BOR.C107 | BOR.D107 | BOR.E107 | BOR.F107 |
| Transferências de Instituições Privadas | BOR.C061 | BOR.D061 | BOR.E061 | BOR.F061 |
| Transferências do Exterior | BOR.C062 | BOR.D062 | BOR.E062 | BOR.F062 |
| Transferências de Pessoas Físicas | BOR.C063 | BOR.D063 | BOR.E063 | BOR.F063 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | BOR.C064 | BOR.D064 | BOR.E064 | BOR.F064 |
| Transferências Povenientes de Depósitos Não Identidicados | BOR.C108 | BOR.D108 | BOR.E108 | BOR.F108 |
| **Outras Receitas de Capital** | **BOR.C067** | **BOR.D067** | **BOR.E067** | **BOR.F067** |
| Integralização do Capital Social | BOR.C068 | BOR.D068 | BOR.E068 | BOR.F068 |
| Resgate de Títulos do Tesouro | BOR.C086 | BOR.D086 | BOR.E086 | BOR.F086 |
| Demais Receitas de Capital | BOR.C070 | BOR.D070 | BOR.E070 | BOR.F070 |
| **SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)** | **BOR.C072** | **BOR.D072** | **BOR.E072** | **BOR.F072** |
| **OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)** | **BOR.C073** | **BOR.D073** | **BOR.E073** | **BOR.F073** |
| **Operações de Crédito Internas** | **BOR.C074** | **BOR.D074** | **BOR.E074** | **BOR.F074** |
| Mobiliária | BOR.C075 | BOR.D075 | BOR.E075 | BOR.F075 |
| Contratual | BOR.C076 | BOR.D076 | BOR.E076 | BOR.F076 |
| **Operações de Crédito Externas** | **BOR.C077** | **BOR.D077** | **BOR.E077** | **BOR.F077** |
| Mobiliária | BOR.C078 | BOR.D078 | BOR.E078 | BOR.F078 |
| Contratual | BOR.C079 | BOR.D079 | BOR.E079 | BOR.F079 |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)** | **BOR.C080** | **BOR.D080** | **BOR.E080** | **BOR.F080** |
| **DÉFICIT (VI)** |  |  | **BOR.E081** |  |
| **TOTAL (VII) = (V + VI)** | **BOR.C082** | **BOR.D082** | **BOR.E082** | **BOR.F082** |
| **SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES(UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)** | **BOR.C083** | **BOR.D083** | **BOR.E083** |  |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | BOR.C071 | BOR.D071 |  |  |
| Superávit Financeiro |   | BOR.D084 | BOR.E084 |   |
| Reabertura de créditos adicionais |   | BOR.D085 | BOR.E085 |   |

**DESPESA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** | **DOTAÇÃO INICIAL** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA** | **DESPESAS EMPENHADAS** | **DESPESAS LIQUIDADAS** | **DESPESAS PAGAS**  | **SALDO DA DOTAÇÃO** |
| **(e)** | **(f)** | **(g)** | **(h)** | **(i)** |  **(j) = (f - g)**  |
| **DESPESAS CORRENTES (VIII)** | **BOD.C010** | **BOD.D010** | **BOD.E010** | **BOD.F010** | **BOD.G010** | **BOD.H010** |
| Pessoal e Encargos Sociais | BOD.C011 | BOD.D011 | BOD.E011 | BOD.F011 | BOD.G011 | BOD.H011 |
| Juros e Encargos da Dívida | BOD.C012 | BOD.D012 | BOD.E012 | BOD.F012 | BOD.G012 | BOD.H012 |
| Outras Despesas Correntes | BOD.C013 | BOD.D013 | BOD.E013 | BOD.F013 | BOD.G013 | BOD.H013 |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **DESPESAS DE CAPITAL (IX)** | **BOD.C015** | **BOD.D015** | **BOD.E015** | **BOD.F015** | **BOD.G015** | **BOD.H015** |
| Investimentos | BOD.C016 | BOD.D016 | BOD.E016 | BOD.F016 | BOD.G016 | BOD.H016 |
| Inversões Financeiras | BOD.C017 | BOD.D017 | BOD.E017 | BOD.F017 | BOD.G017 | BOD.H017 |
| Amortização da Dívida  | BOD.C018 | BOD.D018 | BOD.E018 | BOD.F018 | BOD.G018 | BOD.H018 |
|  |   |   |   |   |   |   |
| **RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)** | **BOD.C020** | **BOD.D020** | **BOD.E020** | **BOD.F020** | **BOD.G020** | **BOD.H020** |
| **SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)** | **BOD.C023** | **BOD.D023** | **BOD.E023** | **BOD.F023** | **BOD.G023** | **BOD.H023** |
| **AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)** | **BOD.C024** | **BOD.D024** | **BOD.E024** | **BOD.F024** | **BOD.G024** | **BOD.H024** |
| **Amortização da Dívida Interna** | **BOD.C025** | **BOD.D025** | **BOD.E025** | **BOD.F025** | **BOD.G025** | **BOD.H025** |
| Dívida Mobiliária | BOD.C026 | BOD.D026 | BOD.E026 | BOD.F026 | BOD.G026 | BOD.H026 |
| Outras Dívidas | BOD.C027 | BOD.D027 | BOD.E027 | BOD.F027 | BOD.G027 | BOD.H027 |
| **Amortização da Dívida Externa** | **BOD.C028** | **BOD.D028** | **BOD.E028** | **BOD.F028** | **BOD.G028** | **BOD.H028** |
| Dívida Mobiliária | BOD.C029 | BOD.D029 | BOD.E029 | BOD.F029 | BOD.G029 | BOD.H029 |
| Outras Dívidas | BOD.C030 | BOD.D030 | BOD.E030 | BOD.F030 | BOD.G030 | BOD.H030 |
| **SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)** | **BOD.C032** | **BOD.D032** | **BOD.E032** | **BOD.F032** | **BOD.G032** | **BOD.H032** |
| **SUPERAVIT (XIV)** |  |  | **BOD.E033** |  |  |  |
| **TOTAL (XV) = (XIII + XIV)** | **BOD.C034** | **BOD.D034** | **BOD.E034** | **BOD.F034** | **BOD.G034** |  |
| **Reserva do RPPS** | **BOD.C021** | **BOD.D021** |  |  |  |  |

**Observações:**

1. A elaboração do Balanço Orçamentário e seus anexos seguirá a metodologia especificada na IPC 07 (Instruções de Procedimentos Contábeis ‑ STN) observada à classificação das contas contábeis pertencentes ao Plano de Contas do TCEES (CidadES).

2. Quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias deverá ser apresentado em notas explicativas. Recomenda‑se ainda, a utilização de notas explicativas para esclarecimentos a respeito da utilização do superávit financeiro e de reaberturas de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário, de forma a possibilitar a correta interpretação das informações.

3. No nível de detalhamento em que são apresentadas no modelo (3º nível – Espécie), as receitas serão informadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, descontos, retificações, deduções para o Fundeb.

4. Os dados informados nos campos BOR.F011 até BOR.F108, bem como os dados informados nos campos BOD.H010 até BOD.H032, aceitarão valores positivos ou negativos.

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS** | **INSCRITOS** | **LIQUIDADOS (c)** | **PAGOS (d)** | **CANCELADOS (e)** | **SALDO**  |
| **EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)** | **EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)** | **(f)=(a+b-d-e)** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **DESPESAS CORRENTES** | **RNP.C010** | **RNP.D010** | **RNP.E010** | **RNP.F010** | **RNP.G010** | **RNP.H010** |
| Pessoal e Encargos Sociais | RNP.C011 | RNP.D011 | RNP.E011 | RNP.F011 | RNP.G011 | RNP.H011 |
| Juros e Encargos da Dívida | RNP.C012 | RNP.D012 | RNP.E012 | RNP.F012 | RNP.G012 | RNP.H012 |
| Outras Despesas Correntes | RNP.C013 | RNP.D013 | RNP.E013 | RNP.F013 | RNP.G013 | RNP.H013 |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **RNP.C015** | **RNP.D015** | **RNP.E015** | **RNP.F015** | **RNP.G015** | **RNP.H015** |
| Investimentos | RNP.C016 | RNP.D016 | RNP.E016 | RNP.F016 | RNP.G016 | RNP.H016 |
| Inversões Financeiras | RNP.C017 | RNP.D017 | RNP.E017 | RNP.F017 | RNP.G017 | RNP.H017 |
| Amortização da Dívida | RNP.C018 | RNP.D018 | RNP.E018 | RNP.F018 | RNP.G018 | RNP.H018 |
|  |  |  |  |  |  |   |
| **TOTAL** | RNP.C020 | RNP.D020 | RNP.E020 | RNP.F020 | RNP.G020 | RNP.H020 |

**Observação:**

1) O Quadro não aceitará valores negativos.

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS** | **INSCRITOS** | **PAGOS (c)** | **CANCELADOS (d)** | **SALDO**  |
| **EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)** | **EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)** | **(e)=(a+b-c-d)** |
|   |   |   |   |   |   |
| **DESPESAS CORRENTES** | **RPP.C010** | **RPP.D010** | **RPP.E010** | **RPP.F010** | **RPP.G010** |
| Pessoal e Encargos Sociais | RPP.C011 | RPP.D011 | RPP.E011 | RPP.F011 | RPP.G011 |
| Juros e Encargos da Dívida | RPP.C012 | RPP.D012 | RPP.E012 | RPP.F012 | RPP.G012 |
| Outras Despesas Correntes | RPP.C013 | RPP.D013 | RPP.E013 | RPP.F013 | RPP.G013 |
|   |   |   |   |   |   |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **RPP.C015** | **RPP.D015** | **RPP.E015** | **RPP.F015** | **RPP.G015** |
| Investimentos | RPP.C016 | RPP.D016 | RPP.E016 | RPP.F016 | RPP.G016 |
| Inversões Financeiras | RPP.C017 | RPP.D017 | RPP.E017 | RPP.F017 | RPP.G017 |
| Amortização da Dívida | RPP.C018 | RPP.D018 | RPP.E018 | RPP.F018 | RPP.G018 |
|  |  |  |  |  |   |
| **TOTAL** | RPP.C020 | RPP.D020 | RPP.E020 | RPP.F020 | RPP.G020 |

**Observação:**

1) O Quadro não aceitará valores negativos.

**55) BALPAT.XML (ou BalancoPatrimonial.xml)**

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensal>

<BalancoPatrimonial\_Schema>

<BalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Valor>**99999999999999.99**</Valor>

</BalancoPatrimonial >

<NotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Identificacao>**99999**</Identificacao>

<TextoExplicativo>**XXX...XXX**</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>**99999**</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>**XXX...XXX**</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

</BalancoPatrimonial\_Schema>

</PrestacaoContasMensall>

**Nome do Arquivo:** BALpat.XML (Balanço Patrimonial)

**Descrição:** Este arquivo conterá os dados referentes ao Balanço Patrimonial (Anexo 14 Lei 4.320/1964) da Unidade Gestora.

**Estrutura:**

| **Campo** | **Tipo** | **Tamanho** | **Obrigatoriedade** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Estrutura ‘BalancoPatrimonial’** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo | Caracter | 08 | Obrigatório. Ver Tabela 2 – Balanço Patrimonial |
| Valor | Decimal | (14,2) | Obrigatório |
| **Estrutura ‘NotaExplicativaBalancoPatrimonial’ [1]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| Codigo **[2]** | Caracter | 08 | Não Obrigatório. Ver Tabela 2 – Balanço Patrimonial |
| Identificacao **[3]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| TextoExplicativo | Caracter | 1000 | Não Obrigatório |
| **Estrutura ‘ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial’ [4]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| IdentificacaoNotaExplicativa **[5]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| NomeArquivo | Caracter | 30 | Não Obrigatório |

**[1]** A estrutura *‘NotaExplicativaBalancoPatrimonial’* somente é enviada se há nota explicativa para o demonstrativo Balanço Patrimonial. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos.

**[2]** Caso a nota explicativa seja referente a todo o demonstrativo, o campo ‘*Codigo’* não deve ser enviado no XML.

**[3]** A identificação da nota explicativa deve ser sequencial (Ex: 1, 2, 3, etc)

**[4]** A estrutura *‘ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial’* somente é enviada se há arquivos anexos para detalhar determinada nota explicativa. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos. Somente arquivos no formato PDF (com os requisitos estabelecidos neste Anexo) serão aceitos.

**[5]** O campo *‘IdentificacaoNotaExplicativa’* deve conter o mesmo valor do campo *‘Identificacao’* na estrutura *‘NotaExplicativaBalancoPatrimonial’.*

**Exemplo:**

 - Fragmento da Tabela 2

|  |
| --- |
| **ATIVO** |
| **Especificação** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **BPA.C009** | **BPA.D009** | **BPA.E009** |

- Fragmento do BALPAT.XML enviado

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensall>

<BalancoPatrimonial\_Schema>

<BalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>1</IdNumRegistro>

<Codigo>BPA.D009</Codigo>

<Valor>1000000.00</Valor>

</BalancoPatrimonial>

<BalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>2</IdNumRegistro>

<Codigo>BPA.E009</Codigo>

<Valor>950000.00</Valor>

</BalancoPatrimonial>

<NotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>3</IdNumRegistro>

<Codigo>BPA.C009</Codigo>

<Identificacao>1</Identificacao>

<TextoExplicativo>Nota Explicativa Ativo Circulante</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>3</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>1</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>Nota.PDF</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

<IdNumRegistro>4</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>1</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>Nota\_Calculo.xls</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoPatrimonial>

</BalancoPatrimonial\_Schema>

</PrestacaoContasMensal>

- Fragmento do Demonstrativo gerado

|  |
| --- |
| **ATIVO** |
| **Especificação** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **1** | **1.000.000,00** | **950.000,00** |

Notas:

1 - Nota Explicativa Ativo Circulante – (Nota.PDF;Nota\_Calculo.xls)

**TABELA 2 - BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |  |
| --- | --- |
| **ATIVO** | **PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |
| **Especificação** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** | **Especificação** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **BPA.C009** | **BPA.D009** | **BPA.E009** | **PASSIVO CIRCULANTE** | **BPA.G009** | **BPA.H009** | **BPA.I009** |
|   |   |   |   |  |   |   |   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | BPA.C011 | BPA.D011 | BPA.E011 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | BPA.G011 | BPA.H011 | BPA.I011 |
| Créditos a Curto Prazo | BPA.C012 | BPA.D012 | BPA.E012 | Pessoal a Pagar | BPA.G012 | BPA.H012 | BPA.I012 |
| Créditos Tributários a Receber | BPA.C013 | BPA.D013 | BPA.E013 | Benefícios Previdenciários a Pagar | BPA.G013 | BPA.H013 | BPA.I013 |
| Clientes | BPA.C014 | BPA.D014 | BPA.E014 | Benefícios Assistenciais a Pagar | BPA.G014 | BPA.H014 | BPA.I014 |
| Créditos de Transferências a Receber | BPA.C015 | BPA.D015 | BPA.E015 | Encargos Sociais a Pagar | BPA.G015 | BPA.H015 | BPA.I015 |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | BPA.C016 | BPA.D016 | BPA.E016 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | BPA.G016 | BPA.H016 | BPA.I016 |
| Dívida Ativa Tributária | BPA.C017 | BPA.D017 | BPA.E017 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | BPA.G017 | BPA.H017 | BPA.I017 |
| Dívida Ativa Não Tributária | BPA.C018 | BPA.D018 | BPA.E018 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | BPA.G018 | BPA.H018 | BPA.I018 |
| (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo | BPA.C019 | BPA.D019 | BPA.E019 | Provisões a Curto Prazo | BPA.G019 | BPA.H019 | BPA.I019 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | BPA.C020 | BPA.D020 | BPA.E020 | Provisões para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo | BPA.G020 | BPA.H020 | BPA.I020 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | BPA.C021 | BPA.D021 | BPA.E021 | Provisões para Riscos Fiscais a Curto Prazo | BPA.G021 | BPA.H021 | BPA.I021 |
| Estoques | BPA.C022 | BPA.D022 | BPA.E022 | Provisões para Riscos Cíveis a Curto Prazo | BPA.G022 | BPA.H022 | BPA.I022 |
| Ativo não Circulante Mantido para Venda  | BPA.C072 | BPA.D072 | BPA.E072 | Provisões p/Riscos Decorrentes de Contratos de PPP a Curto Prazo | BPA.G023 | BPA.H023 | BPA.I023 |
| VPD Pagas Antecipadamente | BPA.C023 | BPA.D023 | BPA.E023 | Provisão p/ Obrigações Decorr. da Atuação Govern. a Curto Prazo | BPA.G072 | BPA.H072 | BPA.I072 |
|   |   |   |   | Outras Provisões a Curto Prazo | BPA.G024 | BPA.H024 | BPA.I024 |
|   |   |  |  | Demais Obrigações a Curto Prazo | BPA.G025 | BPA.H025 | BPA.I025 |
|   |  |   |   |  |  |   |   |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **BPA.C027** | **BPA.D027** | **BPA.E027** | **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **BPA.G027** | **BPA.H027** | **BPA.I027** |
|  |  |  |  |  |   |   |   |
| **Ativo Realizável a Longo Prazo** | **BPA.C029** | **BPA.D029** | **BPA.E029** | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Asssitenciais a Pagar a Longo Prazo | BPA.G029 | BPA.H029 | BPA.I029 |
| Créditos a Longo Prazo | BPA.C030 | BPA.D030 | BPA.E030 | Pessoal a Pagar | BPA.G030 | BPA.H030 | BPA.I030 |
| Créditos Tributários a Receber | BPA.C031 | BPA.D031 | BPA.E031 | Benefícios Previdenciários a Pagar | BPA.G031 | BPA.H031 | BPA.I031 |
| Clientes | BPA.C032 | BPA.D032 | BPA.E032 | Benefícios Assistenciais a Pagar | BPA.G032 | BPA.H032 | BPA.I032 |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | BPA.C033 | BPA.D033 | BPA.E033 | Encargos Sociais a Pagar | BPA.G033 | BPA.H033 | BPA.I033 |
| Dívida Ativa Tributária | BPA.C034 | BPA.D034 | BPA.E034 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | BPA.G034 | BPA.H034 | BPA.I034 |
| Divida Ativa não Tributária | BPA.C035 | BPA.D035 | BPA.E035 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | BPA.G035 | BPA.H035 | BPA.I035 |
| Créditos Previdenciários do RPPS | BPA.C073 | BPA.D073 | BPA.E073 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | BPA.G036 | BPA.H036 | BPA.I036 |
| (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo | BPA.C036 | BPA.D036 | BPA.E036 | Provisões a Longo Prazo | BPA.G037 | BPA.H037 | BPA.I037 |
| Demais Créditos e Valores a Longo Prazo | BPA.C037 | BPA.D037 | BPA.E037 | Provisões para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo | BPA.G038 | BPA.H038 | BPA.I038 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo | BPA.C038 | BPA.D038 | BPA.E038 | Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | BPA.G039 | BPA.H039 | BPA.I039 |
|  Estoques | BPA.C039 | BPA.D039 | BPA.E039 | Provisões para Riscos Fiscais a Longo Prazo | BPA.G040 | BPA.H040 | BPA.I040 |
|  VPD Pagas Antecipadamente | BPA.C040 | BPA.D040 | BPA.E040 | Provisões para Riscos Cíveis a Longo Prazo | BPA.G041 | BPA.H041 | BPA.I041 |
| **Investimentos** | **BPA.C041** | **BPA.D041** | **BPA.E041** | Provisões p/Riscos Decorrentes de Contratos de PPP a Longo Prazo | BPA.G042 | BPA.H042 | BPA.I042 |
| Participações Permanentes | BPA.C042 | BPA.D042 | BPA.E042 | Provisão p/ Obrigações Decorr. da Atuação Govern. a Longo Prazo | BPA.G073 | BPA.H073 | BPA.I073 |
| Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial | BPA.C043 | BPA.D043 | BPA.E043 | Outras Provisões a Longo Prazo | BPA.G043 | BPA.H043 | BPA.I043 |
| Participações Avaliadas pelo Método de Custo | BPA.C044 | BPA.D044 | BPA.E044 | Demais Obrigações a Longo Prazo | BPA.G044 | BPA.H044 | BPA.I044 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Participações Permanentes | BPA.C045 | BPA.D045 | BPA.E045 | Resultado Diferido | BPA.G045 | BPA.H045 | BPA.I045 |
| Propriedades para Investimento | BPA.C046 | BPA.D046 | BPA.E046 |  |  |  |  |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades para Investimento | BPA.C047 | BPA.D047 | BPA.E047 |   |   |   |   |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Propriedades para Investimento | BPA.C048 | BPA.D048 | BPA.E048 |   |   |   |   |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | BPA.C049 | BPA.D049 | BPA.E049 | **TOTAL DO PASSIVO** | **BPA.G048** | **BPA.H048** | **BPA.I48** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS  | BPA.C050 | BPA.D050 | BPA.E050 | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |
| Demais Investimentos Permanentes | BPA.C051 | BPA.D051 | BPA.E051 | **ESPECIFICAÇÃO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Investimentos Permanentes | BPA.C052 | BPA.D052 | BPA.E052 | Patrimônio Social/Capital Social  | BPA.G051 | BPA.H051 | BPA.I051 |
| **Imobilizado** | **BPA.C053** | **BPA.D053** | **BPA.E053** | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | BPA.G052 | BPA.H052 | BPA.I052 |
| Bens Móveis | BPA.C054 | BPA.D054 | BPA.E054 | Reservas de Capital | BPA.G053 | BPA.H053 | BPA.I053 |
| (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Móveis | BPA.C055 | BPA.D055 | BPA.E055 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | BPA.G054 | BPA.H054 | BPA.I054 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | BPA.C056 | BPA.D056 | BPA.E056 | Reservas de Lucros | BPA.G055 | BPA.H055 | BPA.I055 |
| Bens Imóveis | BPA.C057 | BPA.D057 | BPA.E057 | Demais Reservas | BPA.G056 | BPA.H056 | BPA.I056 |
| (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas de Bens Imóveis | BPA.C058 | BPA.D058 | BPA.E058 | Resultados Acumulados | BPA.G057 | BPA.H057 | BPA.I057 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | BPA.C059 | BPA.D059 | BPA.E059 | Resultado do Exercício | BPA.G058 | BPA.H058 | BPA.I058 |
| **Intangível** | **BPA.C060** | **BPA.D060** | **BPA.E060** | Resultado de Exercícios Anteriores | BPA.G059 | BPA.H059 | BPA.I059 |
| Softwares | BPA.C061 | BPA.D061 | BPA.E061 | Ajustes de Exercícios Anteriores | BPA.G060 | BPA.H060 | BPA.I060 |
| (-) Amortização Acumulada de softwares | BPA.C062 | BPA.D062 | BPA.E062 | Outros resultados | BPA.G061 | BPA.H061 | BPA.I061 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de softwares | BPA.C063 | BPA.D063 | BPA.E063 | (-) Ações/Cotas em Tesouraria | BPA.G062 | BPA.H062 | BPA.I062 |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | BPA.C064 | BPA.D064 | BPA.E064 |   |   |   |   |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Industriais | BPA.C065 | BPA.D065 | BPA.E065 |  |   |   |   |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Patentes Industriais | BPA.C066 | BPA.D066 | BPA.E066 |   |   |   |   |
| Direitos de Uso de Imóveis | BPA.C067 | BPA.D067 | BPA.E067 |   |   |   |   |
| (-) Amortização Acumulada de Direitos de uso de Imóveis | BPA.C068 | BPA.D068 | BPA.E068 |   |   |   |   |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Direitos de Uso de Imóveis | BPA.C069 | BPA.D069 | BPA.E069 |  |  |  |  |
| **Diferido** | **BPA.C070** | **BPA.D070** | **BPA.E070** | **TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **BPA.G070** | **BPA.H070** | **BPA.I070** |
| **TOTAL DO ATIVO** | **BPA.C071** | **BPA.D071** | **BPA.E071** | **TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **BPA.G071** | **BPA.H071** | **BPA.I071** |
| **ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES – LEI N.º 4.320/64** |
| **ATIVO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** | **PASSIVO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Especificação** | **Especificação** |
| **ATIVO FINANCEIRO** | **BPA.C075** | **BPA.D075** | **BPA.E075** | **PASSIVO FINANCEIRO** | **BPA.G075** | **BPA.H075** | **BPA.I075** |
| **ATIVO PERMANENTE** | **BPA.C076** | **BPA.D076** | **BPA.E076** | **PASSIVO PERMANENTE** | **BPA.G076** | **BPA.H076** | **BPA.I076** |
| **TOTAL DO ATIVO (I)** | **BPA.C077** | **BPA.D077** | **BPA.E077** | **TOTAL DO PASSIVO (II)** | **BPA.G077** | **BPA.H077** | **BPA.I077** |
| **SALDO PATRIMONIAL (I - II)** | **BPA.G078** | **BPA.H078** | **BPA.I078** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **CONTAS DE COMPENSAÇÃO – LEI N.º 4.320/64** |
| **ATIVO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** | **PASSIVO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Especificação** | **Especificação** |
| **Atos Potenciais Ativos** | **BPA.C083** | **BPA.D083** | **BPA.E083** | **Atos Potenciais Passivos** | **BPA.G083** | **BPA.H083** | **BPA.I083** |
| Garantias e Contragarantias Recebidas  | BPA.C084 | BPA.D084 | BPA.E084 | Garantias e Contragarantias Concedidas  | BPA.G084 | BPA.H084 | BPA.I084 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | BPA.C085 | BPA.D085 | BPA.E085 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres  | BPA.G085 | BPA.H085 | BPA.I085 |
| Direitos Contratuais  | BPA.C086 | BPA.D086 | BPA.E086 | Obrigações Contratuais | BPA.G086 | BPA.H086 | BPA.I086 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | BPA.C087 | BPA.D087 | BPA.E087 | Outros Atos Potenciais Passivos  | BPA.G087 | BPA.H087 | BPA.I087 |

**Observações:**

1. A elaboração do Balanço Patrimonial seguirá a metodologia especificada na IPC 04 (Instruções de Procedimentos Contábeis ‑ STN) observada à classificação das contas contábeis pertencentes ao Plano de Contas do TCEES (CidadES).

2. Os campos BPA.H078, BPA.H051, BPA.H054, BPA.H057, BPA.H058, BPA.H059, BPA.H060, BPA.H061, BPA.H070, BPA.I078, BPA.I051, BPA.I054, BPA.I057, BPA.I058, BPA.I059, BPA.I060, BPA.I061, BPA.I070 admitirão valores negativos.

**DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |  |
| --- | --- |
| **FONTES DE RECURSOS** | **SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO** |
| **Código**  | **Descrição** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
|  | **ORDINÁRIA** | **SDF.C006** | **SDF.D006** | **SDF.E006** |
| 000 | RECURSOS ORDINÁRIOS | SDF.C007 | SDF.D007 | SDF.E007 |
| 090 | OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS | SDF.C061 | SDF.D061 | SDF.E061 |
|  | **VINCULADA** | **SDF.C008** | **SDF.D008** | **SDF.E008** |
| 111 | RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO | SDF.C009 | SDF.D009 | SDF.E009 |
| 113 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (40%) | SDF.C010 | SDF.D010 | SDF.E010 |
| 112 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60%) | SDF.C011 | SDF.D011 | SDF.E011 |
| 150 | RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSF. DE IMP. – EDUCAÇÃO - REMUN. DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS  | SDF.C012 | SDF.D012 | SDF.E012 |
| 151 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS (40% + 60%) | SDF.C062 | SDF.D062 | SDF.E062 |
| 121 | TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | SDF.C063 | SDF.D063 | SDF.E063 |
| 122 | TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | SDF.C064 | SDF.D064 | SDF.E064 |
| 123 | TRANSFERÊNCIAS DE REC. DO FNDE REF. AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) | SDF.C065 | SDF.D065 | SDF.E065 |
| 124 | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE | SDF.C066 | SDF.D066 | SDF.E066 |
| 125 | TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - EDUCAÇÃO | SDF.C016 | SDF.D016 | SDF.E016 |
| 130 | OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS Á EDUCAÇÃO | SDF.C019 | SDF.D019 | SDF.E019 |
| 115 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO | SDF.C048 | SDF.D048 | SDF.E048 |
| 114 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO | SDF.C049 | SDF.D049 | SDF.E049 |
| 152 | TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEM. DA UNIÃO – REMUNERAÇÃO DEP. BANCÁRIOS (40% + 60%) | SDF.C067 | SDF.D067 | SDF.E067 |
| 120 | TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | SDF.C054 | SDF.D054 | SDF.E054 |
| 140 | ROYALTIES DO PETRÓLEO VINCULADOS À EDUCAÇÃO | SDF.C057 | SDF.D057 | SDF.E057 |
| 190 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | SDF.C020 | SDF.D020 | SDF.E020 |
| 211 | RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE | SDF.C021 | SDF.D021 | SDF.E021 |
| 250 | RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSF. DE IMP. – SAÚDE - REMUN. DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS | SDF.C022 | SDF.D022 | SDF.E022 |
| 212 | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (Bloco de Custeio das Ações e Serviços Públicos de Saúde) | SDF.C068 | SDF.D068 | SDF.E068 |
| 213 | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL (Bloco de Investimento na Rede de Serviços Públicos de Saúde) | SDF.C069 | SDF.D069 | SDF.E069 |
| 220 | TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS VINCULADOS À SAÚDE | SDF.C024 | SDF.D024 | SDF.E024 |
| 230 | OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE | SDF.C025 | SDF.D025 | SDF.E025 |
| 240 | ROYALTIES DO PETRÓLEO VINCULADOS À SAÚDE | SDF.C058 | SDF.D058 | SDF.E058 |
| 214 | TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL | SDF.C059 | SDF.D059 | SDF.E059 |
| 215 | TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS | SDF.C060 | SDF.D060 | SDF.E060 |
| 290 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | SDF.C026 | SDF.D026 | SDF.E026 |
| 311 | TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | SDF.C027 | SDF.D027 | SDF.E027 |
| 312 | TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS – ASSISTÊNCIA SOCIAL | SDF.C028 | SDF.D028 | SDF.E028 |
| 390 | OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL – DEMAIS RECURSOS | SDF.C029 | SDF.D029 | SDF.E029 |
| 410 | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS – PLANO PREVIDENCIÁRIO | SDF.C070 | SDF.D070 | SDF.E070 |
| 420 | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS – PLANO FINANCEIRO | SDF.C031 | SDF.D031 | SDF.E031 |
| 430 | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | SDF.C033 | SDF.D033 | SDF.E033 |
| 520 | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS | SDF.C035 | SDF.D035 | SDF.E035 |
| 510 | OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO | SDF.C036 | SDF.D036 | SDF.E036 |
| 610 | CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE | SDF.C037 | SDF.D037 | SDF.E037 |
| 620 | CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP | SDF.C038 | SDF.D038 | SDF.E038 |
| 630 | RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO | SDF.C039 | SDF.D039 | SDF.E039 |
| 530 | TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | SDF.C040 | SDF.D040 | SDF.E040 |
| 540 | TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | SDF.C041 | SDF.D041 | SDF.E041 |
| 920 | RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO - INTERNA E EXTERNA | SDF.C071 | SDF.D071 | SDF.E071 |
| 930 | RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS | SDF.C044 | SDF.D044 | SDF.E044 |
| 990 | OUTRAS DESTINAÇÕES VINCULADAS DE RECURSOS | SDF.C045 | SDF.D045 | SDF.E045 |
| **TOTAL DAS FONTES** | **SDF.C046** | **SDF.D046** | **SDF.E046** |

**Observações:**

1. A elaboração do Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial seguirá a metodologia especificada na IPC 04 (Instruções de Procedimentos Contábeis ‑ STN) observados os códigos e os nomes constantes no Quadro de Fontes de Recursos de acordo com a Tabela Auxiliar 1.2: Código de Especificação das Fontes/Destinação de Recursos (CDR), constante deste anexo.

2. Os valores Deficitários deverão ser apresentados como valores negativos, portanto os valores das colunas Exercício Atual e Exercício Anterior admitirão valores negativos.

**56) DEMVAP.XML (ou DemonstrativoVariacaoPatrimonial.xml)**

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensall>

<DemonstrativoVariacaoPatrimonial\_Schema>

<DemonstrativoVariacaoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Valor>**99999999999999.99**</Valor>

</DemonstrativoVariacaoPatrimonial>

<NotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Identificacao>**XXXXXXXXXX**</Identificacao>

<TextoExplicativo>**XXX...XXX**</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial>

<ArquivoNotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>**XXXXXXXXXX**</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>**XXX...XXX**</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial>

</DemonstrativoVariacaoPatrimonial\_Schema>

</PrestacaoContasMensall>

**Nome do Arquivo:** DEMVAP.XML (Demonstração das Variações Patrimoniais)

**Descrição:** Este arquivo conterá os dados referentes à Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo 15 Lei 4.320/1964) da Unidade Gestora.

**Estrutura:**

| **Campo** | **Tipo** | **Tamanho** | **Obrigatoriedade** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Estrutura ‘DemonstrativoVariacaoPatrimonial’** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo | Caracter | 08 | Obrigatório, conforme Tabela 3 – Demonstração das Variações Patrimoniais |
| Valor | Decimal | (14,2) | Obrigatório |
| **Estrutura ‘NotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial’ [1]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo **[2]** | Caracter | 08 | Obrigatório, conforme Tabela 3 - Demonstração das Variações Patrimoniais |
| Identificacao **[3]** | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| TextoExplicativo | Caracter | 1000 | Obrigatório |
| **Estrutura ‘ArquivoNotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial’ [4]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| IdentificacaoNotaExplicativa **[5]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| NomeArquivo | Caracter | 30 | Não Obrigatório |

**[1]** A estrutura *‘NotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial’* somente é enviada se há nota explicativa para o Demonstrativo de Variações Patrimoniais. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos.

**[2]** Caso a nota explicativa seja referente a todo o demonstrativo, o campo ‘*Codigo’* não deve ser enviado no XML.

**[3]** A identificação da nota explicativa deve ser sequencial (Ex: 1, 2, 3, etc).

**[4]** A estrutura ‘*ArquivoNotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial*’ somente é enviada se há arquivos anexos para detalhar determinada nota explicativa. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos. Somente arquivos no formato PDF (com os requisitos estabelecidos neste Anexo) serão aceitos.

**[5]** O campo *‘IdentificacaoNotaExplicativa’* deve conter o mesmo valor do campo *‘Identificacao’* na estrutura ‘*NotaExplicativaDemonstrativoVariacaoPatrimonial’*.

**TABELA 3 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (Anexo 15 - Lei º 4.320/64)**

|  |
| --- |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** | **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** | **DVP.C009** | **DVP.D009** | **DVP.E009** | **Pessoal e Encargos**  | **DVP.G009** | **DVP.H009** | **DVP.I009** |
| Impostos | DVP.C010 | DVP.D010 | DVP.E010 | Remuneração a Pessoal | DVP.G010 | DVP.H010 | DVP.I010 |
| Taxas | DVP.C011 | DVP.D011 | DVP.E011 | Encargos Patronais | DVP.G011 | DVP.H011 | DVP.I011 |
| Contribuições de Melhoria | DVP.C012 | DVP.D012 | DVP.E012 | Benefícios a Pessoal | DVP.G012 | DVP.H012 | DVP.I012 |
| **Contribuições** | **DVP.C013** | **DVP.D013** | **DVP.E013** | Outras Variações Patrimonais Diminutivas - Pessoal e Encargos | DVP.G013 | DVP.H013 | DVP.I013 |
| Contribuições Sociais | DVP.C014 | DVP.D014 | DVP.E014 | **Benefícios Previdenciários e Assistenciais** | **DVP.G014** | **DVP.H014** | **DVP.I014** |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | DVP.C015 | DVP.D015 | DVP.E015 | Aposentadorias e Reformas | DVP.G015 | DVP.H015 | DVP.I015 |
| Contribuição de Iluminação Pública | DVP.C016 | DVP.D016 | DVP.E016 | Pensões | DVP.G016 | DVP.H016 | DVP.I016 |
| **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** | **DVP.C017** | **DVP.D017** | **DVP.E017** | Benefícios de Prestação Continuada | DVP.G017 | DVP.H017 | DVP.I017 |
| Vendas de Mercadorias | DVP.C018 | DVP.D018 | DVP.E018 | Benefícios Eventuais | DVP.G018 | DVP.H018 | DVP.I018 |
| Vendas de Produtos | DVP.C019 | DVP.D019 | DVP.E019 | Políticas Públicas de Transferência de Renda | DVP.G019 | DVP.H019 | DVP.I019 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | DVP.C020 | DVP.D020 | DVP.E020 | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | DVP.G020 | DVP.H020 | DVP.I020 |
| **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** | **DVP.C021** | **DVP.D021** | **DVP.E021** | **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** | **DVP.G021** | **DVP.H021** | **DVP.I021** |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | DVP.C022 | DVP.D022 | DVP.E022 | Uso de Material de Consumo | DVP.G022 | DVP.H022 | DVP.I022 |
| Juros e Encargos de Mora | DVP.C023 | DVP.D023 | DVP.E023 | Serviços | DVP.G023 | DVP.H023 | DVP.I023 |
| Variações Monetárias e Cambiais | DVP.C024 | DVP.D024 | DVP.E024 | Depreciação, Amortização e Exaustão | DVP.G024 | DVP.H024 | DVP.I024 |
| Descontos Financeiros Obtidos | DVP.C025 | DVP.D025 | DVP.E025 | **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** | **DVP.G025** | **DVP.H025** | **DVP.I025** |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | DVP.C026 | DVP.D026 | DVP.E026 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | DVP.G026 | DVP.H026 | DVP.I026 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | DVP.C027 | DVP.D027 | DVP.E027 | Juros e Encargos de Mora | DVP.G027 | DVP.H027 | DVP.I027 |
| **Transferências e Delegações Recebidas** | **DVP.C028** | **DVP.D028** | **DVP.E028** | Variações Monetárias e Cambiais | DVP.G028 | DVP.H028 | DVP.I028 |
| Transferências Intragovermamentais | DVP.C029 | DVP.D029 | DVP.E029 | Descontos Financeiros Concedidos | DVP.G029 | DVP.H029 | DVP.I029 |
| Transferências Intergovermamentais | DVP.C030 | DVP.D030 | DVP.E030 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | DVP.G030 | DVP.H030 | DVP.I030 |
| Transferências das Instutuições Privadas | DVP.C031 | DVP.D031 | DVP.E031 | **Transferências e Delegações Concedidas** | **DVP.G031** | **DVP.H031** | **DVP.I031** |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | DVP.C032 | DVP.D032 | DVP.E032 | Transferências Intragovernamentais | DVP.G032 | DVP.H032 | DVP.I032 |
| Transferências de Consórcios Públicos | DVP.C033 | DVP.D033 | DVP.E033 | Transferências Intergovernamentais | DVP.G033 | DVP.H033 | DVP.I033 |
| Transferências do Exterior | DVP.C034 | DVP.D034 | DVP.E034 | Transferências a Instituições Privadas | DVP.G034 | DVP.H034 | DVP.I034 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | DVP.C035 | DVP.D035 | DVP.E035 | Transferências a Instituições Multigovernamentais | DVP.G035 | DVP.H035 | DVP.I035 |
| Transferências de Pessoas Físicas | DVP.C036 | DVP.D036 | DVP.E036 | Transferências a Consórcios Públicos  | DVP.G036 | DVP.H036 | DVP.I036 |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | DVP.C037 | DVP.D037 | DVP.E037 | Transferências ao Exterior | DVP.G037 | DVP.H037 | DVP.I037 |
| **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos** | **DVP.C038** | **DVP.D038** | **DVP.E038** | Execução Orçamentária Delegada a Entes | DVP.G038 | DVP.H038 | DVP.I038 |
| Reavaliação de Ativos | DVP.C039 | DVP.D039 | DVP.E039 | Outras Transferências e Delegações Concedidas | DVP.G039 | DVP.H039 | DVP.I039 |
| Ganhos com Alienação | DVP.C040 | DVP.D040 | DVP.E040 | **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos** | **DVP.G040** | **DVP.H040** | **DVP.I040** |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | DVP.C041 | DVP.D041 | DVP.E041 | Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas | DVP.G041 | DVP.H041 | DVP.I041 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | DVP.C042 | DVP.D042 | DVP.E042 | Perdas com Alienação | DVP.G042 | DVP.H042 | DVP.I042 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | DVP.C043 | DVP.D043 | DVP.E043 | Perdas Involuntárias | DVP.G043 | DVP.H043 | DVP.I043 |
| **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** | **DVP.C044** | **DVP.D044** | **DVP.E044** | Incorporação de Passivos | DVP.G044 | DVP.H044 | DVP.I044 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | DVP.C045 | DVP.D045 | DVP.E045 | Desicorporação de Ativos | DVP.G045 | DVP.H045 | DVP.I045 |
| Resultado Positivo de Participações | DVP.C046 | DVP.D046 | DVP.E046 | **Tributárias** | **DVP.G046** | **DVP.H046** | **DVP.I046** |
| Subvenções Econonômicas | DVP.C050 | DVP.D050 | DVP.E050 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | DVP.G047 | DVP.H047 | DVP.I047 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | DVP.C047 | DVP.D047 | DVP.E047 | Contribuições | DVP.G048 | DVP.H048 | DVP.I048 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas  | DVP.C048 | DVP.D048 | DVP.E048 | **Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados** | **DVP.G049** | **DVP.H049** | **DVP.I049** |
|   |   |   |   | Custo das Mercadorias Vendidas | DVP.G050 | DVP.H050 | DVP.I050 |
|   |   |   |   | Custo dos Produtos Vendidos | DVP.G051 | DVP.H051 | DVP.I051 |
|   |   |   |   | Custo dos Serviços Prestados | DVP.G052 | DVP.H052 | DVP.I052 |
|   |   |   |   | **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** | **DVP.G053** | **DVP.H053** | **DVP.I053** |
|   |   |   |   | Premiações | DVP.G054 | DVP.H054 | DVP.I054 |
|  |  |   |   | Resultado Negativo de Participações | DVP.G055 | DVP.H055 | DVP.I055 |
|  |  |   |   | Incentivos | DVP.G056 | DVP.H056 | DVP.I056 |
|  |  |   |   | Subvenções Econômicas | DVP.G057 | DVP.H057 | DVP.I057 |
|  |  |   |   | Participações e Contribuições | DVP.G058 | DVP.H058 | DVP.I058 |
|  |  |   |   | Constituição de Provisões | DVP.G059 | DVP.H059 | DVP.I059 |
|  |  |   |   | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | DVP.G060 | DVP.H060 | DVP.I060 |
| **Total das Variações Patrimonais Aumentativas (I)** | **DVP.C061** | **DVP.D061** | **DVP.E061** | **Total das Variações Patrimonais Diminutivas (II)** | **DVP.G061** | **DVP.H061** | **DVP.I061** |
| **Resultado Patrimonial do Período III = I - II** | **DVP.G062** | **DVP.H062** | **DVP.I062** |

|  |
| --- |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS ( Decorrentes da Execução Orçamentária)** |
| **Especificação** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| Incorporação de Ativo | DVP.C066 | DVP.D066 | DVP.E066 |
| Desincorporação de Passivo | DVP.C067 | DVP.D067 | DVP.E067 |
| Incorporação de Passivo | DVP.C068 | DVP.D068 | DVP.E068 |
| Desincorporação de Ativo | DVP.C069 | DVP.D069 | DVP.E069 |

**Observações:**

1. A elaboração do Demonstrativo das Variações Patrimoniais seguirá a metodologia especificada na IPC 05 (Instruções de Procedimentos Contábeis - STN) observada à classificação das contas contábeis pertencentes ao Plano de Contas do TCEES (CidadES).

2. Os campos DVP.H062 e DVP.I062 admitem valores negativos.

**57) BALFIN.XML (ou BalancoFinanceiro.xml)**

<?xml version="1.0" encoding=“UTF-8”?>

<PrestacaoContasMensal>

<BalancoFinanceiro\_Schema>

<BalancoFinanceiro>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Valor>**99999999999999.99**</Valor>

</BalancoFinanceiro>

<NotaExplicativaBalancoFinanceiro>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<Codigo>**XXXXXXXX**</Codigo>

<Identificacao>**XXXXXXXXXX**</Identificacao>

<TextoExplicativo>**XXX...XXX**</TextoExplicativo>

</NotaExplicativaBalancoFinanceiro>

<ArquivoNotaExplicativaBalancoFinanceiro>

<IdNumRegistro>**99999**</IdNumRegistro>

<IdentificacaoNotaExplicativa>**XXXXXXXXXX**</IdentificacaoNotaExplicativa>

<NomeArquivo>**XXX...XXX**</NomeArquivo>

</ArquivoNotaExplicativaBalancoFinanceiro>

</BalancoFinanceiro\_Schema>

</PrestacaoContasMensal>

**Nome do Arquivo:** BALFIN.XML (Balanço Financeiro)

**Descrição:** Este arquivo conterá os dados referentes ao Balanço Financeiro (Anexo 13 Lei 4.320/1964)) da Unidade Gestora.

**Estrutura:**

| **Campo** | **Tipo** | **Tamanho** | **Obrigatoriedade** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Estrutura ‘BalancoFinanceiro’** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo | Caracter | 08 | Obrigatório, conforme Tabela 4 – Balanço Financeiro |
| Valor | Decimal | (14,2) | Obrigatório |
| **Estrutura ‘NotaExplicativaBalancoFinanceiro’ [1]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| Codigo **[2]** | Caracter | 08 | Obrigatório, conforme Tabela 4 – Balanço Financeiro |
| Identificacao **[3]** | Inteiro | 05 | Obrigatório |
| TextoExplicativo | Caracter | 1000 | Obrigatório |
| **Estrutura ‘ArquivoNotaExplicativaBalancoFinanceiro’ [4]** |
| IdNumRegistro | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| IdentificacaoNotaExplicativa **[5]** | Inteiro | 05 | Não Obrigatório |
| NomeArquivo | Caracter | 30 | Não Obrigatório |

**[1]** A estrutura *‘NotaExplicativaBalancoFinanceiro’* somente é enviada se há nota explicativa para o Demonstrativo de Variações Patrimoniais.

**[2]** Caso a nota explicativa seja referente a todo o demonstrativo, o campo ‘*Codigo’* não deve ser enviado no XML.

**[3]** A identificação da nota explicativa deve ser sequencial (Ex: 1, 2, 3, etc).

**[4]** A estrutura *‘ArquivoNotaExplicativaBalancoFinanceiro’* somente é enviada se há arquivos anexos para detalhar determinada nota explicativa. Nesse caso, todos os campos da estrutura deverão ser preenchidos. Somente arquivos no formato PDF (com os requisitos estabelecidos neste Anexo) serão aceitos.

**[5]** O campo *‘IdentificacaoNotaExplicativa’* deve conter o mesmo valor do campo *‘Identificacao’* na estrutura ‘*NotaExplicativaBalancoFinanceiro*’.

**TABELA 4 - BALANÇO FINANCEIRO (Anexo 13 - Lei º 4.320/64)**

|  |  |
| --- | --- |
| **INGRESSOS** | **DISPÊNDIOS** |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** | **ESPECIFICAÇÃO** | **Nota** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **VALOR** | **VALOR** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)** | **BFI.B010** | **BFI.C010** | **BFI.D010** | **DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)** | **BFI.F010** | **BFI.G010** | **BFI.H010** |
| **Ordinária** | **BFI.B011** | **BFI.C011** | **BFI.D011** | **Ordinária** | **BFI.F011** | **BFI.G011** | **BFI.H011** |
| 001 - Recursos Ordinários | BFI.B089 | BFI.C089 | BFI.D089 | 001 - Recursos Ordinários | BFI.F089 | BFI.G089 | BFI.H089 |
| 090 – Outros Recursos Não Vinculados | BFI.B097 | BFI.C097 | BFI.D097 | 090 – Outros Recursos Não Vinculados | BFI.F097 | BFI.G097 | BFI.H097 |
| **Vinculada** | **BFI.B012** | **BFI.C012** | **BFI.D012** | **Vinculada** | **BFI.F012** | **BFI.G012** | **BFI.H012** |
|  **Recursos Vinculados à Educação**  | **BFI.B013** | **BFI.C013** | **BFI.D013** |  **Recursos Destinados à Educação**  | **BFI.F013** | **BFI.G013** | **BFI.H013** |
| 111 - Receita de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação | BFI.B014 | BFI.C014 | BFI.D014 | 111 - Receita de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação | BFI.F014 | BFI.G014 | BFI.H014 |
| 150 – Receita de Imp. Transf. Imp. – Educação - Rem. de Dep. Bancários  | BFI.B017 | BFI.C017 | BFI.D017 | 150 – Receita de Imp. Transf. Imp. – Educação - Rem. de Dep. Bancários | BFI.F017 | BFI.G017 | BFI.H017 |
| 113 – Transferências do FUNDEB (40%) | BFI.B015 | BFI.C015 | BFI.D015 | 113 – Transferências do FUNDEB (40%) | BFI.F015 | BFI.G015 | BFI.H015 |
| 112 – Transferências do FUNDEB (60%) | BFI.B016 | BFI.C016 | BFI.D016 | 112 – Transferências do FUNDEB (60%) | BFI.F016 | BFI.G016 | BFI.H016 |
| 151 - Transferências do FUNDEB – Remuneração de Depósitos Bancários (40% + 60%) | BFI.B098 | BFI.C098 | BFI.D098 | 151 - Transferências do FUNDEB – Remuneração de Depósitos Bancários (40% + 60%) | BFI.F098 | BFI.G098 | BFI.H098 |
| 115 – Transferências do FUNDEB 40% - Complementação da União | BFI.B078 | BFI.C078 | BFI.D078 | 115 – Transferências do FUNDEB 40% - Complementação da União | BFI.F078 | BFI.G078 | BFI.H078 |
| 114 – Transferências do FUNDEB 60% - Complementação da União | BFI.B079 | BFI.C079 | BFI.D079 | 114 – Transferências do FUNDEB 60% - Complementação da União | BFI.F079 | BFI.G079 | BFI.H079 |
| 152 – Transferências do FUNDEB – Complementação da União – Remuneração Depósitos Bancários (40% + 60%) | BFI.B099 | BFI.C099 | BFI.D099 | 152 – Transferências do FUNDEB – Complementação da União – Remuneração Depósitos Bancários (40% + 60%) | BFI.F099 | BFI.G099 | BFI.H099 |
| 120 – Transferência do Salário Educação | BFI.B085 | BFI.C085 | BFI.D085 | 120 – Transferência do Salário Educação | BFI.F085 | BFI.G085 | BFI.H085 |
| 121 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) | BFI.B100 | BFI.C100 | BFI.D100 | 121 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) | BFI.F100 | BFI.G100 | BFI.H100 |
| 122 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) | BFI.B101 | BFI.C101 | BFI.D101 | 122 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) | BFI.F101 | BFI.G101 | BFI.H101 |
| 123 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) | BFI.B102 | BFI.C102 | BFI.D102 | 123 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) | BFI.F102 | BFI.G102 | BFI.H102 |
| 124 – Outras Transferências de Recursos do FNDE | BFI.B103 | BFI.C103 | BFI.D103 | 124 – Outras Transferências de Recursos do FNDE | BFI.F103 | BFI.G103 | BFI.H103 |
| 140 - Royalties do Petróleo vinculados à Educação  | BFI.B091 | BFI.C091 | BFI.D091 | 140 - Royalties do Petróleo vinculados à Educação | BFI.F091 | BFI.G091 | BFI.H091 |
| 125 – Transferências de Convênios - Educação | BFI.B021 | BFI.C021 | BFI.D021 | 125 – Transferências de Convênios - Educação | BFI.F021 | BFI.G021 | BFI.H021 |
| 130 - Operações de Crédito vinculadas à Educação | BFI.B024 | BFI.C024 | BFI.D024 | 130 - Operações de Crédito vinculadas à Educação | BFI.F024 | BFI.G024 | BFI.H024 |
| 190 – Outros Recursos vinculados à Educação | BFI.B025 | BFI.C025 | BFI.D025 | 190 – Outros Recursos vinculados à Educação | BFI.F025 | BFI.G025 | BFI.H025 |
|  **Recursos Vinculados à Saúde** | **BFI.B026** | **BFI.C026** | **BFI.D026** |  **Recursos Destinados à Saúde** | **BFI.F026** | **BFI.G026** | **BFI.H026** |
| 211 – Receita de Impostos e Transferência de Impostos – Saúde | BFI.B086 | BFI.C086 | BFI.D086 | 211 – Receita de Impostos e Transferência de Impostos – Saúde | BFI.F086 | BFI.G086 | BFI.H086 |
| 240 - Royalties do Petróleo vinculados à Saúde  | BFI.B092 | BFI.C092 | BFI.D092 | 240 - Royalties do Petróleo vinculados à Saúde | BFI.F092 | BFI.G092 | BFI.H092 |
| 214 - Transferências Fundo a Fundo de Rec. do SUS provenientes do Governo Estadual | BFI.B093 | BFI.C093 | BFI.D093 | 214 - Transferências Fundo a Fundo de Rec. do SUS provenientes do Governo Estadual | BFI.F093 | BFI.G093 | BFI.H093 |
| 215 - Transferências Fundo a Fundo de Rec. do SUS provenientes dos Governos Municipais | BFI.B094 | BFI.C094 | BFI.D094 | 215 - Transferências Fundo a Fundo de Rec. do SUS provenientes dos Governos Municipais | BFI.F094 | BFI.G094 | BFI.H094 |
| 250 – Receitas de Impostos e Transferência de Impostos – Saúde - Remuneração de Depósitos Bancários | BFI.B028 | BFI.C028 | BFI.D028 | 250 – Receitas de Impostos e Transferência de Impostos – Saúde - Remuneração de Depósitos Bancários | BFI.F028 | BFI.G028 | BFI.H028 |
| 212 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Custeio das Ações e Serv. Públicos de Saúde) | BFI.B104 | BFI.C104 | BFI.D104 | 212 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Custeio das Ações e Serv. Públicos de Saúde) | BFI.F104 | BFI.G104 | BFI.H104 |
| 213 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Invest. na Rede de Serv. Púb. de Saúde) | BFI.B105 | BFI.C105 | BFI.D105 | 213 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Invest. na Rede de Serv. Púb. de Saúde) | BFI.F105 | BFI.G105 | BFI.H105 |
| 220 – Transferência de Convênios vinculados à Saúde | BFI.B030 | BFI.C030 | BFI.D030 | 220 – Transferência de Convênios vinculados à Saúde | BFI.F030 | BFI.G030 | BFI.H030 |
| 230 - Operações de Crédito vinculadas à Saúde | BFI.B031 | BFI.C031 | BFI.D031 | 230 - Operações de Crédito vinculadas à Saúde | BFI.F031 | BFI.G031 | BFI.H031 |
| 290 – Outros Recursos vinculados à Saúde | BFI.B032 | BFI.C032 | BFI.D032 | 290 – Outros Recursos vinculados à Saúde | BFI.F032 | BFI.G032 | BFI.H032 |
|  **Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS** | **BFI.B033** | **BFI.C033** | **BFI.D033** |  **Recursos Destinado à Previdência Social - RPPS** | **BFI.F033** | **BFI.G033** | **BFI.H033** |
| 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário | BFI.B106 | BFI.C106 | BFI.D106 | 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário | BFI.F106 | BFI.G106 | BFI.H106 |
| 420 – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Financeiro | BFI.B035 | BFI.C035 | BFI.D035 | 420 – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Financeiro | BFI.F035 | BFI.G035 | BFI.H035 |
| 430 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração | BFI.B037 | BFI.C037 | BFI.D037 | 430 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração | BFI.F037 | BFI.G037 | BFI.H037 |
|  **Recursos Vinculados à Seguridade Social** | **BFI.B039** | **BFI.C039** | **BFI.D039** |  **Recursos Destinado à Seguridade Social** | **BFI.F039** | **BFI.G039** | **BFI.H039** |
| 311 – Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | BFI.B040 | BFI.C040 | BFI.D040 | 311 – Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | BFI.F040 | BFI.G040 | BFI.H040 |
| 312 – Transferências de Convênios - Assistência Social | BFI.B041 | BFI.C041 | BFI.D041 | 312 – Transferências de Convênios - Assistência Social | BFI.F041 | BFI.G041 | BFI.H041 |
| 390 – Outros Recursos destinados à Assistência Social – Demais Recursos | BFI.B042 | BFI.C042 | BFI.D042 | 390 – Outros Recursos destinados à Assistência Social – Demais Recursos | BFI.F042 | BFI.G042 | BFI.H042 |
|  **Outras Destinações de Recursos** | **BFI.B043** | **BFI.C043** | **BFI.D043** |  **Outras Destinações de Recursos** | **BFI.F043** | **BFI.G043** | **BFI.H043** |
|  510 – Outras Transferências de Convênios da União | BFI.B044 | BFI.C044 | BFI.D044 | 510 – Outras Transferências de Convênios da União | BFI.F044 | BFI.G044 | BFI.H044 |
|  520 – Outras Transferências de Convênios dos Estados | BFI.B045 | BFI.C045 | BFI.D045 | 520 – Outras Transferências de Convênios dos Estados | BFI.F045 | BFI.G045 | BFI.H045 |
|  610 – Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | BFI.B046 | BFI.C046 | BFI.D046 | 610 – Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | BFI.F046 | BFI.G046 | BFI.H046 |
|  620 – Contribuição para o Custeio do Serv. Iluminação Pública - COSIP | BFI.B047 | BFI.C047 | BFI.D047 | 620 – Contribuição para o Custeio do Serv. Iluminação Pública - COSIP | BFI.F047 | BFI.G047 | BFI.H047 |
|  630 - Recursos Vinculados ao Trânsito | BFI.B048 | BFI.C048 | BFI.D048 | 630 - Recursos Vinculados ao Trânsito | BFI.F048 | BFI.G048 | BFI.H048 |
|  530 – Transferência da União referente Royalties do Petróleo | BFI.B049 | BFI.C049 | BFI.D049 |  530 – Transferência da União referente Royalties do Petróleo | BFI.F049 | BFI.G049 | BFI.H049 |
|  540 – Transferência dos Estados referente Royalties do Petróleo | BFI.B050 | BFI.C050 | BFI.D050 | 540 – Transferência dos Estados referente Royalties do Petróleo | BFI.F050 | BFI.G050 | BFI.H050 |
| 920 – Recursos de Operação de Crédito – Interna e Externa | BFI.B107 | BFI.C107 | BFI.D107 | 920 – Recursos de Operação de Crédito – Interna e Externa | BFI.F107 | BFI.G107 | BFI.H107 |
|  930 – Recursos de Alienação de Bens/Ativos | BFI.B053 | BFI.C053 | BFI.D053 |  930 – Recursos de Alienação de Bens/Ativos | BFI.F053 | BFI.G053 | BFI.H053 |
|  990 - Outras Destinações Vinculadas de Recursos | BFI.B054 | BFI.C054 | BFI.D054 |  990 - Outras Destinações Vinculadas de Recursos | BFI.F054 | BFI.G054 | BFI.H054 |
|  |   |   |   |  |   |   |   |
| **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)** | **BFI.B056** | **BFI.C056** | **BFI.D056** | **TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)** | **BFI.F056** | **BFI.G056** | **BFI.H056** |
|  Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | BFI.B057 | BFI.C057 | BFI.D057 |  Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | BFI.F057 | BFI.G057 | BFI.H057 |
|  Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | BFI.B058 | BFI.C058 | BFI.D058 |  Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | BFI.F058 | BFI.G058 | BFI.H058 |
|  Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | BFI.B059 | BFI.C059 | BFI.D059 |  Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | BFI.F059 | BFI.G059 | BFI.H059 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)** | **BFI.B061** | **BFI.C061** | **BFI.D061** | **PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)** | **BFI.F061** | **BFI.G061** | **BFI.H061** |
|  Incrição de Restos a Pagar Não Processados | BFI.B062 | BFI.C062 | BFI.D062 |  Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | BFI.F062 | BFI.G062 | BFI.H062 |
|  Incrição de Restos a Pagar Processados | BFI.B063 | BFI.C063 | BFI.D063 |  Pagamento de Restos a Pagar Processados | BFI.F063 | BFI.G063 | BFI.H063 |
|  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | BFI.B064 | BFI.C064 | BFI.D064 |  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | BFI.F064 | BFI.G064 | BFI.H064 |
|  Outros Recebimentos Extraorçamentários | BFI.B065 | BFI.C065 | BFI.D065 |  Outros Pagamentos Extraorçamentários | BFI.F065 | BFI.G065 | BFI.H065 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)** | **BFI.B067** | **BFI.C067** | **BFI.D067** | **SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)** | **BFI.F067** | **BFI.G067** | **BFI.H067** |
|  Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação | **BFI.B068** | **BFI.C068** | **BFI.D068** |  Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação | **BFI.F068** | **BFI.G068** | **BFI.H068** |
|  Caixa | BFI.B069 | BFI.C069 | BFI.D069 |  Caixa | BFI.F069 | BFI.G069 | BFI.H069 |
|  Conta Única | BFI.B070 | BFI.C070 | BFI.D070 |  Conta Única | BFI.F070 | BFI.G070 | BFI.H070 |
|  Conta Única RPPS | BFI.B071 | BFI.C071 | BFI.D071 |  Conta Única RPPS | BFI.F071 | BFI.G071 | BFI.H071 |
|  Bancos Conta Movimento - Demais Contas | BFI.B072 | BFI.C072 | BFI.D072 |  Bancos Conta Movimento - Demais Contas | BFI.F072 | BFI.G072 | BFI.H072 |
|  Rede Bancária - Arrecadação | BFI.B073 | BFI.C073 | BFI.D073 |  Rede Bancária - Arrecadação | BFI.F073 | BFI.G073 | BFI.H073 |
|  Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata | BFI.B074 | BFI.C074 | BFI.D074 |  Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata | BFI.F074 | BFI.G074 | BFI.H074 |
|  Caixa e Equivalentes de Caixa - Intra OFSS | BFI.B077 | BFI.C077 | BFI.D077 |  Caixa e Equivalentes de Caixa - Intra OFSS | BFI.F077 | BFI.G077 | BFI.H077 |
|  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | **BFI.B075** | **BFI.C075** | **BFI.D075** |  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | **BFI.F075** | **BFI.G075** | **BFI.H075** |
|  Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - RPPS | BFI.B095 | BFI.C095 | BFI.D095 |  Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - RPPS | BFI.F095 | BFI.G095 | BFI.H095 |
| **TOTAL (V) = (I + II + III +IV)** | **BFI.B076** | **BFI.C076** | **BFI.D076** | **TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)**  | **BFI.F076** | **BFI.G076** | **BFI.H076** |

**Observações:**

1. A elaboração do Balanço Financeiro seguirá a metodologia especificada na IPC 06 (Instruções de Procedimentos Contábeis - STN) observada à classificação das contas contábeis pertencentes ao Plano de Contas do TCEES (CidadES).

2. Como a classificação por fonte/destinação de recursos não é padronizada no âmbito da Federação Brasileira, o quadro apresentado pela IPC não especifica o código nem a descrição das fontes, cabendo a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada. Assim, o Demonstrativo será elaborado segundo as Fontes/Destinação de Recursos utilizadas pelo CidadES, constantes deste anexo (Tabela Auxiliar 1.2: Código de Especificação das Fontes/Destinação de Recursos - CDR).

3. As receitas orçamentárias serão apresentadas líquidas das deduções. O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos será apresentado no Quadro Anexo ao Balanço Financeiro.

4. O desdobramento da Linha Caixa e Equivalente de Caixa foi feito de acordo com o PCASP TCEES, conforme exemplificação a seguir:

Caixa e Equivalentes de Caixa - Consolidação

 Caixa (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.01.00 / 1.1.1.2.1.01.00)

 Conta Única (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.02.00)

 Conta Única RPPS (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.06.00)

 Bancos Conta Movimento - Demais Contas (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.19.00 / 1.1.1.2.1.02.00)

 Rede Bancária – Arrecadação (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.30.00)

 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata (contas do PCASP -> 1.1.1.1.1.50.00 / 1.1.1.2.1.03.00)

Caixa e Equivalentes de Caixa – Intra OFSS (contas do PCASP -> 1.1.1.1.2.00.00)

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (contas do PCASP -> 1.1.3.5.0.00.00 / 1.2.1.2.1.06.00)

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo – RPPS Código contábil iniciado com 1.1.4.0.0.00.00 com indicador de superávit financeiro igual a F ou X quando X for F

5. A identificação analítica dos outros recebimentos e pagamentos extra-orçamentários, quando necessária, deverá ser apresentada em notas explicativas.

6. O demonstrativo não possui valores negativos.

|  |  |
| --- | --- |
| **QUADRO ANEXO AO BALANÇO FINANCEIRO** |  |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **Exercício Atual** | **Exercício Anterior** |
| **Receita Orçamentária (a)** | **Deduções da Receita Orçamentária (b)** | **Saldo (c) = (a-b)** | **Receita Orçamentária (d)** | **Deduções da Receita Orçamentária (e)** | **Saldo (f) = (d-e)** |
|   |   |   |   |   |   |   |
| **RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)** | **ABF.B010** | **ABF.C010** | **ABF.D010** | **ABF.E010** | **ABF.F010** | **ABF.G010** |
| **Ordinária** | **ABF.B011** | **ABF.C011** | **ABF.D011** | **ABF.E011** | **ABF.F011** | **ABF.G011** |
| 001 - Recursos Ordinários | ABF.B067 | ABF.C067 | ABF.D067 | ABF.E067 | ABF.F067 | ABF.G067 |
| 090 – Outros Recursos Não Vinculados | ABF.B073 | ABF.C073 | ABF.D073 | ABF.E073 | ABF.F073 | ABF.G073 |
| **Vinculada** | **ABF.B012** | **ABF.C012** | **ABF.D012** | **ABF.E012** | **ABF.F012** | **ABF.G012** |
|  **Recursos Vinculados à Educação**  | **ABF.B013** | **ABF.C013** | **ABF.D013** | **ABF.E013** | **ABF.F013** | **ABF.G013** |
| 111 – Receita de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação | ABF.B014 | ABF.C014 | ABF.D014 | ABF.E014 | ABF.F014 | ABF.G014 |
| 150 - Receita de Impostos e de Transf. de Impostos – Educação – Rem. Depósitos Bancários | ABF.B017 | ABF.C017 | ABF.D017 | ABF.E017 | ABF.F017 | ABF.G017 |
| 113 – Transferências do FUNDEB (40%) | ABF.B015 | ABF.C015 | ABF.D015 | ABF.E015 | ABF.F015 | ABF.G015 |
| 112 – Transferências do FUNDEB (60%) | ABF.B016 | ABF.C016 | ABF.D016 | ABF.E016 | ABF.F016 | ABF.G016 |
| 151 – Transferências do FUNDEB – Remuneração de Depósitos Bancários (40% + 60%) | ABF.B074 | ABF.C074 | ABF.D074 | ABF.E074 | ABF.F074 | ABF.G074 |
| 115 – Transferências do FUNDEB (40%) - Complementação da União | ABF.B057 | ABF.C057 | ABF.D057 | ABF.E057 | ABF.F057 | ABF.G057 |
| 114 – Transferências do FUNDEB (60%) - Complementação da União | ABF.B058 | ABF.C058 | ABF.D058 | ABF.E058 | ABF.F058 | ABF.G058 |
| 152 –Transferências do FUNDEB – Complementação da União – Remuneração Depósitos Bancários (40% + 60%) | ABF.B075 | ABF.C075 | ABF.D075 | ABF.E075 | ABF.F075 | ABF.G075 |
| 120 – Transferência do Salário Educação | ABF.B064 | ABF.C064 | ABF.D064 | ABF.E064 | ABF.F064 | ABF.G064 |
| 121 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) | ABF.B076 | ABF.C076 | ABF.D076 | ABF.E076 | ABF.F076 | ABF.G076 |
| 122 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) | ABF.B077 | ABF.C077 | ABF.D077 | ABF.E077 | ABF.F077 | ABF.G077 |
| 123 - Transferências de Recursos do FNDE ref. ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) | ABF.B078 | ABF.C078 | ABF.D078 | ABF.E078 | ABF.F078 | ABF.G078 |
| 124 – Outras Transferências de Recursos do FNDE | ABF.B079 | ABF.C079 | ABF.D079 | ABF.E079 | ABF.F079 | ABF.G079 |
| 140 - Royalties do Petróleo vinculados à Educação  | ABF.B069 | ABF.C069 | ABF.D069 | ABF.E069 | ABF.F069 | ABF.G069 |
| 125 – Transferências de Convênios - Educação | ABF.B021 | ABF.C021 | ABF.D021 | ABF.E021 | ABF.F021 | ABF.G021 |
| 130 - Operações de Crédito vinculadas à Educação | ABF.B024 | ABF.C024 | ABF.D024 | ABF.E024 | ABF.F024 | ABF.G024 |
| 190 – Outros Recursos vinculados à Educação | ABF.B025 | ABF.C025 | ABF.D025 | ABF.E025 | ABF.F025 | ABF.G025 |
|  **Recursos Vinculados à Saúde** | **ABF.B026** | **ABF.C026** | **ABF.D026** | **ABF.E026** | **ABF.F026** | **ABF.G026** |
| 211 – Receita de Impostos e Transferência de Impostos - Saúde | ABF.B065 | ABF.C065 | ABF.D065 | ABF.E065 | ABF.F065 | ABF.G065 |
| 240 - Royalties do Petróleo vinculados à Saúde  | ABF.B070 | ABF.C070 | ABF.D070 | ABF.E070 | ABF.F070 | ABF.G070 |
| 214 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual | ABF.B071 | ABF.C071 | ABF.D071 | ABF.E071 | ABF.F071 | ABF.G071 |
| 215 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipaisl | ABF.B072 | ABF.C072 | ABF.D072 | ABF.E072 | ABF.F072 | ABF.G072 |
| 250 – Receita de Impostos e Transferência de Impostos – Saúde - Remuneração de Depósitos Bancários | ABF.B028 | ABF.C028 | ABF.D028 | ABF.E028 | ABF.F028 | ABF.G028 |
| 212 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Custeio das Ações e Serv. Públicos de Saúde) | ABF.B080 | ABF.C080 | ABF.D080 | ABF.E080 | ABF.F080 | ABF.G080 |
| 213 – Transf. Fundo a Fundo Rec. do SUS provenientes do Governo Federal (Bloco de Invest. na Rede de Serv. Púb. de Saúde) | ABF.B081 | ABF.C081 | ABF.D081 | ABF.E081 | ABF.F081 | ABF.G081 |
| 220 – Transferências de Convênios vinculados à Saúde | ABF.B030 | ABF.C030 | ABF.D030 | ABF.E030 | ABF.F030 | ABF.G030 |
| 230 - Operações de Crédito vinculadas à Saúde | ABF.B031 | ABF.C031 | ABF.D031 | ABF.E031 | ABF.F031 | ABF.G031 |
| 290 – Outros Recursos vinculados à Saúde | ABF.B032 | ABF.C032 | ABF.D032 | ABF.E032 | ABF.F032 | ABF.G032 |
|  **Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS** | **ABF.B033** | **ABF.C033** | **ABF.D033** | **ABF.E033** | **ABF.F033** | **ABF.G033** |
| 410 – Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Previdenciário | ABF.B082 | ABF.C082 | ABF.D082 | ABF.E082 | ABF.F082 | ABF.G082 |
| 420 - Recursos Vinculados ao RPPS – Plano Financeiro | ABF.B035 | ABF.C035 | ABF.D035 | ABF.E035 | ABF.F035 | ABF.G035 |
| 430 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração | ABF.B037 | ABF.C037 | ABF.D037 | ABF.E037 | ABF.F037 | ABF.G037 |
|  **Recursos Vinculados à Seguridade Social** | **ABF.B039** | **ABF.C039** | **ABF.D039** | **ABF.E039** | **ABF.F039** | **ABF.G039** |
| 311 – Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | ABF.B040 | ABF.C040 | ABF.D040 | ABF.E040 | ABF.F040 | ABF.G040 |
| 312 – Transferências de Convênios - Assistência Social | ABF.B041 | ABF.C041 | ABF.D041 | ABF.E041 | ABF.F041 | ABF.G041 |
| 390 – Outros Recursos destinados à Assistência Social – Demais Recursos | ABF.B042 | ABF.C042 | ABF.D042 | ABF.E042 | ABF.F042 | ABF.G042 |
|  **Outras Destinações de Recursos** | **ABF.B043** | **ABF.C043** | **ABF.D043** | **ABF.E043** | **ABF.F043** | **ABF.G043** |
|  510 – Outras Transferências de Convênios da União | ABF.B044 | ABF.C044 | ABF.D044 | ABF.E044 | ABF.F044 | ABF.G044 |
|  520 – Outras Transferências de Convênios dos Estados | ABF.B045 | ABF.C045 | ABF.D045 | ABF.E045 | ABF.F045 | ABF.G045 |
|  610 – Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE | ABF.B046 | ABF.C046 | ABF.D046 | ABF.E046 | ABF.F046 | ABF.G046 |
|  620 – Contribuição para o Custeio do Serv. Iluminação Pública - COSIP | ABF.B047 | ABF.C047 | ABF.D047 | ABF.E047 | ABF.F047 | ABF.G047 |
|  630 - Recursos Vinculados ao Trânsito | ABF.B048 | ABF.C048 | ABF.D048 | ABF.E048 | ABF.F048 | ABF.G048 |
|  530 – Transferência da União referente Royalties do Petróleo | ABF.B049 | ABF.C049 | ABF.D049 | ABF.E049 | ABF.F049 | ABF.G049 |
|  540 – Transferência dos Estados referente Royalties do Petróleo | ABF.B050 | ABF.C050 | ABF.D050 | ABF.E050 | ABF.F050 | ABF.G050 |
| 920 – Recursos de Operações de Crédito – Interna e Externa | ABF.B083 | ABF.C083 | ABF.D083 | ABF.E083 | ABF.F083 | ABF.G083 |
|  930 – Recursos de Alienação de Bens/Ativos | ABF.B053 | ABF.C053 | ABF.D053 | ABF.E053 | ABF.F053 | ABF.G053 |
|  990 - Outros Destinações Vinculadas de Recursos | ABF.B054 | ABF.C054 | ABF.D054 | ABF.E054 | ABF.F054 | ABF.G054 |
| **TOTAL** | **ABF.B055** | **ABF.C055** | **ABF.D055** | **ABF.E055** | **ABF.F055** | **ABF.G055** |

Observação:

1. A elaboração do Quadro Anexo ao Balanço Financeiro seguirá a metodologia especificada na IPC 06 (Instruções de Procedimentos Contábeis - STN) observada os códigos e os nomes constantes no Quadro de Fontes de Recursos, de acordo com a Tabela Auxiliar 1.2: Código de Especificação das Fontes/Destinação de Recursos (CDR), deste anexo.

**Art. 3º.** Alterar o Plano de Contas/TCEES (CidadES) para o exercício de 2019, de acordo com a Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 03 – Encerramento das Contas Contábeis no PCASP, publicada pela Secretaria do Tesouro Nacional, na seguinte forma:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO PCASP 2019 - TCEES** | **NATUREZA DO SALDO** | **ESCRITURAÇÃO** | **NATUREZA DA INFORMAÇÃO** | **INDICADOR SUPERÁVIT FINANCEIRO** | **VARIAÇÃO NATUREZA SALDO** | **TIPO MOVIMENTAÇÃO** | **ENCERRAMENTO** | **CONTA CORRENTE** | **CONJUNTOS DE INFORMAÇÕES - MSC** | **Detalhamento Obrigatório Abertura** | **Detalhamento Obrigatório M 12** | **Detalhamento Obrigatório M 13** | **FUNÇÃO** |
| 5.3.1.2.0.00.00 | RP NAO PROCESSADOS - EXERCICIOS ANTERIORES | D | S | O |   | NIS | B | NENC | (18) CONTROLE DE RP NÃO PROCESSADOS | 9 | S | N | S | REGISTRA O VALOR DE RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS RELATIVO A EXERCICIOS ANTERIORES QUE NAO FORAM CANCELADOS PORQUE TIVERAM SEU PRAZO DE VALIDADE PRORROGADO. NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO, OS VALORES DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS E NÃO PAGOS SERÃO TRANSFERIDOS PARA A CONTA CONTÁBIL Nº 5.3.2.2.0.00.00 - RP PROCESSADOS - EXERCICIOS ANTERIORES, DE ACORDO COM A INSTRUÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEISIPC 03 – ENCERRAMENTO DE CONTAS CONTÁBEIS NO PCASP. |
| 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR  | C | S | O |   | NIS | B | M13 |  (17) CONTROLE DE RP PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS | 9 | N | N | S | REGISTRA O VALOR DOS RP NAO-PROCESSADOS, LIQUIDADOS APOS SUA INSCRICAO E AINDA NAO PAGOS. NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO, O SALDO FINAL DESTA CONTA SERÁ TRANSFERIDO PARA A CONTA CONTÁBIL Nº 6.3.2.1.0.00.00 - RP PROCESSADOS A PAGAR, DE ACORDO COM A INSTRUÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEISIPC 03 – ENCERRAMENTO DE CONTAS CONTÁBEIS NO PCASP.  |

**Art. 4º.** Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação,tendo seus efeitos aplicados às prestações de contas mensais referentes ao exercício financeiro de 2019 e seguintes.

# Conselheiro SÉRGIO ABOUDIB FERREIRA PINTO

# Presidente do Tribunal de Contas do Espírito Santo