

BALANÇO PATRIMONIAL



ASPECTOS GERAIS

- = evidencia (qualitativa e quantitativamente) a **situação patrimonial** da entidade pública
- ↪ atos potenciais → registrados em contas de compensação
- o B.P. demonstrará:
 - **Ativo Financeiro** → créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária + valores numerários
 - **Ativo Permanente** → bens, créditos e valores, cuja mobilização/alienação dependa de autorização legislativa
 - **Passivo Financeiro** → dívidas **fundadas*** e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária
 - **Passivo Permanente** → dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate
 - **Saldo Patrimonial**
 - **Contas de Compensação**
 - ↪ bens, valores, obrigações e situações não compreendidas nos anteriores e que possam afetar o patrimônio (mediata ou imediatamente)
- * literalidade da lei 4.320 = "fundadas", mas o correto seria "flutuante" (as bancas costumam aceitar as duas opções)

ESTRUTURA (LEI 4.320/64)

ATIVO	PASSIVO
ATIVO FINANCEIRO	PASSIVO FINANCEIRO
Disponível Créditos em Circulação	Restos a Pagar Retenções de terceiros (...)
ATIVO PERMANENTE	PASSIVO PERMANENTE
Circulante Realizável a Longo Prazo Bens Móveis e Imóveis	Circulante Realizável a Longo Prazo
ATIVO REAL (AF + ANF)	PASSIVO REAL (PF + PNF)
Saldo Patrimonial Líquido (= Passivo Real a Descoberto)	Saldo Patrimonial Líquido (= Ativo Real Líquido)
ATIVO COMPENSADO	PASSIVO COMPENSADO
Responsabilidades Títulos, Valores e Bens Garantias de Valores Direitos e Obrigações Conveniadas Direitos e Obrigações Contratuais	Títulos e Valores sem Responsabilidade Valores em Garantia Direitos e Obrigações Conveniadas Direitos e Obrigações Contratuais
TOTAL DO ATIVO	TOTAL DO PASSIVO

SITUAÇÕES POSSÍVEIS DO SALDO PATRIMONIAL

SALDO	SITUAÇÃO
Saldo Patrimonial = 0 Ativo Real = Passivo Real	Neutra
Saldo Patrimonial > 0 Ativo Real > Passivo Real	Ativo Real Líquido
Saldo Patrimonial < 0 Ativo Real < Passivo Real	Passivo Real a Descoberto

BALANÇO PATRIMONIAL

= ESTRUTURA MCASP =

QUADRO PRINCIPAL



BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

Ativo Circulante

- Caixa e Equivalente de Caixa
- Créditos a Curto Prazo
- Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo
- Estoques
- Ativo Não Circulante Mantido para Venda
- VPD Pagas Antecipadas

Total do Ativo Circulante

Ativo Não Circulante

- Realizável a Longo Prazo
- Créditos a Longo Prazo
- Investimentos Temporários a Longo Prazo
- Estoques
- VPD pagas antecipadamente

Investimentos

Imobilizado

Intangível

Total do Ativo Não Circulante

TOTAL DO ATIVO

Exercício: 20xx
NOTA EXERCÍCIO ATUAL EXERCÍCIO ANTERIOR

Grau decrescente de Conversibilidade

PASSIVO

NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
------	-----------------	--------------------

Passivo Circulante

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo
 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo
 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo
 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo
 - Obrigações de Repartições a Outros Entes
 - Provisões a Curto Prazo
 - Demais Obrigações a Curto Prazo
- Total do Passivo Circulante**

Passivo Não Circulante

- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo
 - Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo
 - Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo
 - Obrigações Fiscais a Longo Prazo
 - Provisões a Longo Prazo
 - Demais Obrigações a Longo Prazo
- Total do Passivo Não Circulante**

Patrimônio Líquido

- Patrimônio Social e Capital Social
 - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
 - Reservas de Capital
 - Ajustes de Avaliação Patrimonial
 - Reservas de Lucros
 - Demais Reservas
 - Resultados Acumulados
 - (-) Ações/Cotas em Tesouraria
- Total do Patrimônio Líquido**

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Grau decrescente de Exigibilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

= ESTRUTURA =

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Exercício: 20xx

EXERCÍCIO	EXERCÍCIO
ATUAL	ANTERIOR

Ativo (1)

- Ativo Financeiro
- Ativo Permanente

Total do Ativo

Passivo (2)

- Passivo Financeiro
- Passivo Permanente

Total do Passivo

Saldo Patrimonial (3) = (1 – 2)

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Exercício: 20xx

**EXERCÍCIO
ATUAL**

**EXERCÍCIO
ANTERIOR**

Atos Potenciais Ativos

- Garantias e Contragarantias Recebidas
- Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres
- Direitos Contratuais
- Outros Potenciais Ativos

Total dos Atos Potenciais Ativos

Atos Potenciais Passivos

- Garantias e Contragarantias Concedidas
- Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres
- Obrigações Contratuais
- Outros Potenciais Passivos

Total dos Atos Potenciais Passivos

QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Exercício: 20xx

**EXERCÍCIO
ATUAL**

**EXERCÍCIO
ANTERIOR**

Fontes de Recursos

- | | |
|-------------------|----------------------|
| <Código da Fonte> | <Descrição da Fonte> |
| <Código da Fonte> | <Descrição da Fonte> |
| <Código da Fonte> | <Descrição da Fonte> |
| (...) | |

Total das Fontes de Recursos

elaborado usando o saldo da conta 8.2.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos.