



## CAIXA DE APOS. E PENSÃO DOS SERV. MUN. SARANDI - PRESERV

Estado do Paraná

## BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2016

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/04/2017

PÁGINA: 1

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>98.503.358,36</b>	<b>78.886.993,53</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>116,91</b>	<b>76.331,53</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	553,39	2.596,66	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	0,00	299,35
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	82,08	10.158,95
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Divida Ativa Tributaria	0,00	0,00	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Divida Ativa não Tributaria - Clientes	0,00	0,00	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Créditos de Transferências a Receber	0,00	0,00	Demais Obrigações a Curto Prazo	34,83	65.873,23
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00			
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo	0,00	0,00			
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	5.575.780,64	5.518.300,59			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	92.849.586,87	73.321.295,20			
Estoques	77.437,46	44.801,08			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>118.875,42</b>	<b>106.004,42</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>73.484.471,54</b>	<b>75.696.489,43</b>
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Divida Ativa Tributaria	0,00	0,00	Provisões a Longo Prazo	73.484.471,54	75.696.489,43
Divida Ativa não Tributaria-Clientes	0,00	0,00	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00	Resultado Diferido	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00			
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00	0,00			
Investimentos e Aplicações Temporária a Longo Prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
<u>Investimentos</u>	0,00	0,00	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>73.484.588,45</b>	<b>75.772.820,96</b>
Participações Permanentes	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00	0,00			
Propriedades para Investimento	0,00	0,00			
Demais Investimentos Permanentes	0,00	0,00			
<u>Imobilizado</u>	118.875,42	106.004,42			
Bens Móveis	118.875,42	106.004,42			
Bens Imóveis	0,00	0,00			
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00			
<u>Intangível</u>	0,00	0,00			
Softwares	0,00	0,00			
Marcas, Direitos e Patentes	0,00	0,00			
Direitos de Uso de Imóveis	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>98.622.233,78</b>	<b>78.992.997,95</b>			
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
			Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
			Reserva de Capital	0,00	0,00
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
			Reserva de Lucros	0,00	0,00
			Demais Reservas	0,00	0,00
			<u>Resultados Acumulados</u>	25.137.645,33	3.220.176,99
			Resultado do Exercício	21.917.468,34	-9.255.436,06
			Resultados de Exercícios Anteriores	3.220.176,99	12.475.613,05
			Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
			Outros Resultados	0,00	0,00
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>25.137.645,33</b>	<b>3.220.176,99</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>98.622.233,78</b>	<b>78.992.997,95</b>

ATIVO FINANCEIRO	92.850.140,26	73.323.891,86	PASSIVO FINANCEIRO	12.648,49	85.531,30
ATIVO PERMANENTE	5.772.093,52	5.669.106,09	PASSIVO PERMANENTE	73.484.471,54	75.696.489,43
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>25.125.113,75</b>	<b>3.210.977,22</b>



CAIXA DE APOS. E PENSÃO DOS SERV. MUN. SARANDI - PRESERV

Estado do Paraná

BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2016

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/04/2017

PÁGINA: 2

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivos</b>		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	0,00	0,00	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	217.985,56	217.985,56	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>217.985,56</b>	<b>217.985,56</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT	SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTERIOR
-	0,00	0,00
-Recursos Ordinários / Livres	3.486.688,04	539.135,49
-Regime Próprio de Previdência	98.124.700,82	78.582.900,45
<b>TOTAL</b>	<b>92.837.491,77</b>	<b>73.238.360,56</b>

PAULO SÉRGIO BERNARDINO DE OLIVEIRA  
CPF: 448.266.059-00 - DEC. 023/17 - CPA 10  
SUPERINTENDENTE

PAULO SÉRGIO BERNARDINO DE OLIVEIRA  
SUPERINTENDENTE

MARCOS AURELIO DA ROSA  
CONTADOR - CRC 053464/O-7

Marcos Aurélio da Rosa  
CRC/PR: 053464/O-7  
PRESERV Caixa de Aposentadoria  
e Pensão dos Serv. Mun. de Sarandi  
Contador

Márcio César Falaschi

MARCIO CESAR FALASCHI  
TESOUREIRO

**Márcio César Falaschi**  
CPF: 027.600.319-50 - Port. 020/2016  
Assist. Adm / Financeiro  
Caixa de Apos. e Pensão dos  
Serv. Mun. de Sarandi - PRESERV





# CAIXA DE APOS. E PENSÃO DOS SERV. MUN. SARANDI - PRESERV

Estado do Paraná

## BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2016

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/04/2017

PÁGINA: 3

### Comentários

- 1 - 1 - A autarquia Caixa de Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Sarandi - PRESERV é uma entidade jurídica de direito público.
- 2 - As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto; em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, Portaria STN nº 437/2012 (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções dos Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN com demais disposições normativas vigentes.
- 3 - As despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG n.º 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações. O registro no aspecto orçamentário, obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

#### ATIVO

- 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa: esses valores correspondem a saldos nas contas bancárias do PRESERV em 31/12/2016.
- 2 - Demais Créditos e Valores a Curto prazo: refere-se a créditos a receber da Prefeitura do Município de Sarandi não inscritos em dívida Ativa.
- 3 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: compõe o saldo de todas as aplicações do PRESERV.
- 4 - Estoques: foram mensurados ou avaliados com base no valor da aquisição.
- 5 - Imobilizado: inicialmente o Ativo Imobilizado é reconhecido com base no valor de aquisição. Os valores registrados são originados pelo sistema de Patrimônio que controla todos os bens de forma analítica.

#### PASSIVO

- 1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: são os valores devidos pelo PRESERV em 31/12/2016 a fornecedores de mercadorias e serviços.
- 2 - Demais Obrigações a Curto Prazo: compreende aos valores restituíveis
- 3 - Provisões a Longo Prazo: Compreende a somatória do (Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos) + (Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder) de acordo com a Avaliação Atuarial (Anexo 7 - Provisões Matemáticas Previdenciárias, Registros Contábeis)
- 4 - Resultados Acumulados: O Patrimônio Líquido é o resultado do valor residual dos Ativos depois de deduzidos todos os Passivos, formado pelas contas Resultado do Exercício e Resultado do Exercício Anteriores.
- 5 - Em atendimento ao disposto na Lei 4.320/64 os Ativos e Passivos foram separados em Ativo Financeiro e Permanente e Passivo Financeiro e Permanente.
  - 5.1 - Ativo Financeiro: compreende os valores de (Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto prazo) + (Caixa e Equivalentes de Caixa).
  - 5.2 - Ativo Permanente: compreende os valores dos (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo) + (Estoques) + (Imobilizado).
  - 5.3 - Passivo Financeiro: compreende os valores de Restos a Pagar, cujo pagamento independe de autorização Orçamentária.
  - 5.4 - Passivo Permanente: compreende os valores de Provisões a Longo Prazo de acordo com a Avaliação Atuarial (Anexo 7 - Provisões Matemáticas Previdenciárias, Registros Contábeis)
- 6 - Compensações: Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos, são registrados os atos potenciais que possam afetar o Patrimônio.
- 7 - Destinação de Recursos - Superávit/Déficit: Compreende os valores de (Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo) + (Caixa e Equivalentes de Caixa) - (Passivo Financeiro: Restos a Pagar). Neste quadro é que se obtém o valor que poderá ser usado para suplementação das rubricas orçamentárias, conforme previsto no art. 43, parágrafo 1º, inciso 1.





## CAIXA DE APOS. E PENSÃO DOS SERV. MUN. SARANDI - PRESERV

Estado do Paraná

## BALANÇO PATRIMONIAL

Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985

Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2016

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/04/2017

PÁGINA: 1

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>98.503.358,36</b>	<b>78.886.993,53</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>116,91</b>	<b>76.331,53</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	553,39	2.596,66	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	0,00	299,35
Créditos a Curto Prazo	0,00	0,00	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	82,08	10.158,95
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00
Dívida Ativa Tributária	0,00	0,00	Obrigações de Repartição a Outros Entes	0,00	0,00
Dívida Ativa não Tributária - Clientes	0,00	0,00	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00
Créditos de Transferências a Receber	0,00	0,00	Demais Obrigações a Curto Prazo	34,83	65.873,23
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00			
(-) Ajuste de Perdas de Crédito a Curto Prazo	0,00	0,00			
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	5.575.780,64	5.518.300,59			
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	92.849.586,87	73.321.295,20			
Estoques	77.437,46	44.801,08			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>118.875,42</b>	<b>106.004,42</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>73.484.471,54</b>	<b>75.696.489,43</b>
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>	0,00	0,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00	Fornecedores a Longo Prazo	0,00	0,00
Créditos Tributários a Receber	0,00	0,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00
Dívida Ativa Tributária	0,00	0,00	Provisões a Longo Prazo	73.484.471,54	75.696.489,43
Dívida Ativa não Tributária-Clientes	0,00	0,00	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00	Resultado Diferido	0,00	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	0,00	0,00			
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	0,00	0,00			
Investimentos e Aplicações Temporária a Longo Prazo	0,00	0,00			
Estoques	0,00	0,00			
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00			
<u>Investimentos</u>	0,00	0,00	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>73.484.588,45</b>	<b>75.772.820,96</b>
Participações Permanentes	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de	0,00	0,00			
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	0,00	0,00			
Propriedades para Investimento	0,00	0,00			
Demais Investimentos Permanentes	0,00	0,00			
<u>Imobilizado</u>	118.875,42	106.004,42	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Bens Móveis	118.875,42	106.004,42	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Bens Imóveis	0,00	0,00	Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	0,00	0,00	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00
<u>Intangível</u>	0,00	0,00	Reserva de Capital	0,00	0,00
Softwares	0,00	0,00	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00
Marcas, Direitos e Patentes	0,00	0,00	Reserva de Lucros	0,00	0,00
Direitos de Uso de Imóveis	0,00	0,00	Demais Reservas	0,00	0,00
			<u>Resultados Acumulados</u>	25.137.645,33	3.220.176,99
			Resultado do Exercício	21.917.468,34	-9.255.436,06
			Resultados de Exercícios Anteriores	3.220.176,99	12.475.613,05
			Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
			Outros Resultados	0,00	0,00
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>98.622.233,78</b>	<b>78.992.997,95</b>	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>25.137.645,33</b>	<b>3.220.176,99</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>98.622.233,78</b>	<b>78.992.997,95</b>



ATIVO FINANCEIRO	92.850.140,26	73.323.891,86	PASSIVO FINANCEIRO	12.648,49	85.531,30
ATIVO PERMANENTE	5.772.093,52	5.669.106,09	PASSIVO PERMANENTE	73.484.471,54	75.696.489,43
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>25.125.113,75</b>	<b>3.210.977,22</b>

**Compensações**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Saldo dos Atos Potenciais Ativos</b>			<b>Saldo dos Atos Potenciais Passivos</b>		
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	0,00	0,00	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	217.985,56	217.985,56	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>217.985,56</b>	<b>217.985,56</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT	SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTERIOR
	0,00	0,00
-Recursos Ordinários / Livres	3.486.688,04	539.135,49
-Regime Próprio de Previdência	98.124.700,82	78.582.900,45
<b>TOTAL</b>	<b>92.837.491,77</b>	<b>73.238.360,56</b>

PAULO SÉRGIO BERNARDINO DE OLIVEIRA  
CPF: 448.208.069-00 - DEC. 023/17 - CPA 10  
SUPERINTENDENTE

PAULO SÉRGIO BERNARDINO DE OLIVEIRA  
SUPERINTENDENTE

MARCOS ANTONIO DA ROSA  
CONTADOR - CRC 053464/O-7

Marcos Antonio da Rosa  
CRC/DF: 053464/O-7  
PRESERV Caixa de Aposentadoria  
e Pensão dos Serv. Mun. de Sarandi  
Contador

Marcio César Falaschi  
MARCIO CESAR FALASCHI  
TESOUREIRO

Marcio César Falaschi  
CPF: 027.600.319-50 - Port. 020/2016  
Assist. Adm / Financeiro  
Caixa de Apos. e Pensão dos  
Serv. Mun. de Sarandi - PRESERV

**Comentários**

- I - 1 - A autarquia Caixa de Aposentadoria e Pensão dos Servidores Municipais de Sarandi - PRESERV é uma entidade jurídica de direito público.  
2 - As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância dos dispositivos legais que regulam o assunto; em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, Portaria STN nº 437/2012 (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), as Instruções dos Procedimentos Contábeis (IPC) expedidas pela STN com demais disposições normativas vigentes.  
3 - As despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações. O registro no aspecto orçamentário, obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou-se como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativas (aumentativas) e passivas (diminutivas).

**ATIVO**

- 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa: esses valores correspondem a saldos nas contas bancárias do PRESERV em 31/12/2016.  
2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo: refere-se a créditos a receber da Prefeitura do Município de Sarandi não inscritos em dívida Ativa.  
3 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: compõe o saldo de todas as aplicações do PRESERV.  
4 - Estoques: foram mensurados ou avaliados com base no valor da aquisição.  
5 - Imobilizado: inicialmente o Ativo Imobilizado é reconhecido com base no valor de aquisição. Os valores registrados são originados pelo sistema de Patrimônio que controla todos os bens de forma analítica.

**PASSIVO**

- 1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: são os valores devidos pelo PRESERV em 31/12/2016 a fornecedores de mercadorias e serviços.  
2 - Demais Obrigações a Curto Prazo: compreende aos valores restituíveis.  
3 - Provisões a Longo Prazo: Compreende a somatória do (Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos) + (Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder) de acordo com a Avaliação Atuarial (Anexo 7 - Provisões Matemáticas Previdenciárias, Registros Contábeis)  
4 - Resultados Acumulados: O Patrimônio Líquido é o resultado do valor residual dos Ativos depois de deduzidos todos os Passivos, formado pelas contas Resultado do Exercício e Resultado do Exercício Anteriores.  
5 - Em atendimento ao disposto na Lei 4.320/64 os Ativos e Passivos foram separados em Ativo Financeiro e Permanente e Passivo Financeiro e Permanente.  
5.1 - Ativo Financeiro: compreende os valores de (Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto prazo) + (Caixa e Equivalentes de Caixa).  
5.2 - Ativo Permanente: compreende os valores dos (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo) + (Estoques) + (Imobilizado).  
5.3 - Passivo Financeiro: compreende os valores de Restos a Pagar, cujo pagamento independe de autorização Orçamentária.  
5.4 - Passivo Permanente: compreende os valores de Provisões a Longo Prazo de acordo com a Avaliação Atuarial (Anexo 7 - Provisões Matemáticas Previdenciárias, Registros Contábeis)  
6 - Compensações: Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos, são registrados os atos potenciais que possam afetar o Patrimônio.  
7 - Destinação de Recursos - Superávit/Déficit: Compreende os valores de (Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo) + (Caixa e Equivalentes de Caixa) - (Passivo Financeiro: Restos a Pagar). Neste quadro é que se obtém o valor que poderá ser usado para suplementação das rubricas orçamentárias, conforme previsto no art. 43, parágrafo 1º, inciso I.