

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
BALANÇO FINANCEIRO
MEMÓRIA DE CÁLCULO

APRESENTAÇÃO:	Por entidade
PERÍODO:	Mensal
CRITÉRIOS:	
Tabelas Base:	Indicada na respectiva linha de cálculo após o "ponto" conforme destacado abaixo: v Valor. NomeDaTabela / Exemplo: v Empenho. Empenho
Execução:	Indicada na respectiva linha de cálculo antes do "ponto" conforme destacado abaixo: v Valor. NomeDaTabela / Exemplo: v Empenho. Empenho
Contas:	
INGRESSOS	-----
Receita Orçamentária (I)	(=) Ordinária (+) Vinculada
Ordinária	(+) v Operacao.RealizacaoMensalReceitaFonte (-) v Operacao.EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 01
Vinculada	(=) Transferências do FUNDEB (+) Transferências Voluntárias (+) Alienação de Bens (+) Operações de Crédito (+) Contratos de Rateio de Consórcios Públicos (+) Regime Próprio de Previdência (+) Transferências de Programas (+) Valores Restituíveis (+) Outras Origens (+) Deduções da Receita Orçamentária
Transferências do FUNDEB	(+) v Operacao.RealizacaoMensalReceitaFonte (-) v Operacao.EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 02
Transferências Voluntárias	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 03
Alienação de Bens	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 04
Operações de Crédito	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 05
Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 06
Regime Próprio de Previdência	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 08
Transferências de Programas	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = (09, 11)
Valores Restituíveis	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = 94
Outras Origens	COM cdCategoriaEconomica <> 9 COM cdOrigem (Recurso) = (10, 99)
Deduções da Receita Orçamentária	COM cdCategoriaEconomica = 9
Transferências Financeiras Recebidas (II)	(+) v Operacao.TransferenciaFinanceira (-) v Estorno.EstornoTransferenciaFinanceira COM idTipoFluxoInterferencia = 1

Contas:	
Recebimentos Extraorçamentários (III)	(=) Inscrição de Restos a Pagar Processados (+) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados (+) Realizável-Cancelam./Baixa Cisão,Fusão,Extin. (+) Valores Restituíveis (+) Antecipação da Receita Orçamentária - ARO
Inscrição de Restos a Pagar Processados	(+) vLiquidacao.Liquidacao relativa aos empenhos do exercício (-) vEstorno.EstornoLiquidacao relativo aos empenhos do exercício (-) vOperacao.Pagamento relativo aos empenhos do exercício (+) vEstorno.EstornoPagamento relativo aos empenhos do exercício
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	(+) vEmpenho.Empenho relativo aos empenhos do exercício (-) vEstorno.EstornoEmpenho relativo aos empenhos do exercício (+) vReversao.ReversaoEstornoEmpenho relativo aos empenhos do exercício (-) vLiquidacao.Liquidacao relativa aos empenhos do exercício (+) vEstorno.EstornoLiquidacao relativo aos empenhos do exercício
Realizável - Inscrição Cisão, Fusão ou Extinção	(+) vOperacao.MovimentoRealizavel (-) vEstorno.EstornoMovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel = 3
Valores Restituíveis	(+) vOperacao.DepositoRestituivelPassivo COM idTipoDepositoRestituivelPassivo = (1, 2) (-) vEstorno.EstornoDepositoRestituivelPassivo COM idTipoDepositoRestituivelPassivo = (1, 2) (-) vCredito.MovimentoContabilMensal COM cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem + cdSubItem = 212110307
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	(+) vCredito.MovimentoContabilMensal COM cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem + cdSubItem = 212110307
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	(=) Caixa e Equivalentes de Caixa (+) Realizável
Caixa e Equivalentes de Caixa	(+) vSaldo.SaldoAnteriorContaBancaria COM tpNaturezaSaldo = D (-) vSaldo.SaldoAnteriorContaBancaria COM tpNaturezaSaldo = C (+) vSaldo.SaldoAnteriorCaixa
Realizável	(+) vSaldo.SaldoExercicioAnteriorRealizavel
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	(=) Receita Orçamentária (I) (+) Transferências Financeiras Recebidas (II) (+) Recebimentos Extraorçamentários (III) (+) Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)

Contas:	
DISPÊNDIOS	-----
Despesa Orçamentária (VI)	(=) Ordinária (+) Vinculada
Ordinária	(+) vIEmpenho.Empenho (-) vIEstorno.EstornoEmpenho (+) vIReversao.ReversaoEstornoEmpenho COM cdOrigem (Recurso) = 01
Vinculada	(=) Transferências do FUNDEB (+) Transferências Voluntárias (+) Alienação de Bens (+) Operações de Crédito (+) Contratos de Rateio de Consórcios Públicos (+) Regime Próprio de Previdência (+) Transferências de Programas (+) Antecipação da Receita Orçamentária - ARO (+) Valores Restituíveis (+) Outras Origens
Transferências do FUNDEB	(+) vIEmpenho.Empenho (-) vIEstorno.EstornoEmpenho (+) vIReversao.ReversaoEstornoEmpenho COM cdOrigem (Recurso) = 02
Transferências Voluntárias	COM cdOrigem (Recurso) = 03
Alienação de Bens	COM cdOrigem (Recurso) = 04
Operações de Crédito	COM cdOrigem (Recurso) = 05
Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	COM cdOrigem (Recurso) = 06
Regime Próprio de Previdência	COM cdOrigem (Recurso) = 08
Transferências de Programas	COM cdOrigem (Recurso) = (09, 11)
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	COM cdOrigem (Recurso) = 10
Valores Restituíveis	COM cdOrigem (Recurso) = 94
Outras Origens	COM cdOrigem (Recurso) = 99
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	(+) vIOperacao.TransferenciaFinanceira (-) vIEstorno.EstornoTransferenciaFinanceira COM idTipoFluxoInterferencia = 2

Contas:	
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	(=) Pagamentos de Restos a Pagar Processados (+) Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados (+) Realizável-Cancelam./Baixa Cisão,Fusão,Extin. (+) Valores Restituíveis (+) Antecipação da Receita Orçamentária - ARO
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	(+) vlOperacao.Pagamento relativo aos empenhos de exercícios anteriores, inscritos no exercício atual, originalmente, como Restos a Pagar Processados. (-) vlEstorno.EstornoPagamento relativo aos empenhos de exercícios anteriores, inscritos no exercício atual, originalmente, como Restos a Pagar Processados.
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	(+) vlOperacao.Pagamento relativo aos empenhos de exercícios anteriores, inscritos no exercício atual, originalmente, como Restos a Pagar Não Processados. (-) vlEstorno.EstornoPagamento relativo aos empenhos de exercícios anteriores, inscritos no exercício atual, originalmente, como Restos a Pagar Não Processados.
Realizável-Cancelam./Baixa Cisão,Fusão,Extin.	(+) vlOperacao.MovimentoRealizavel (-) vlEstorno.EstornoMovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel = (6, 7)
Valores Restituíveis	(+) vlOperacao.DepositoRestituivelPassivo COM idTipoDepositoRestituivelPassivo = (4, 5, 7) (-) vlEstorno.EstornoDepositoRestituivelPassivo COM idTipoDepositoRestituivelPassivo = (4, 5, 7) (-) vlDebito.MovimentoContabilMensal COM cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem + cdSubItem = 212110307
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	(+) vlDebito.MovimentoContabilMensal COM cdClasse + cdGrupo + cdSubGrupo + cdTitulo + cdSubTitulo + cdItem + cdSubItem = 212110307
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	(=) Caixa e Equivalentes de Caixa (+) Realizável
Caixa e Equivalentes de Caixa	(+) vlSaldo.SaldoAnteriorContaBancaria COM tpNaturezaSaldo = D (-) vlSaldo.SaldoAnteriorContaBancaria COM tpNaturezaSaldo = C (+) vlSaldo.SaldoAnteriorCaixa (+) vlDebito.MovimentoMensalContaBancaria (-) vlCredito.MovimentoMensalContaBancaria (+) vlDebito.MovimentoDiarioCaixa (-) vlCredito.MovimentoDiarioCaixa (+) vlDebito.EstornoMovimentoDiarioCaixa (-) vlCredito.EstornoMovimentoDiarioCaixa
Realizável	(+) vlSaldo.SaldoExercicioAnteriorRealizavel (+) vlOperacao.MovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel = (1,2,3) (-) vlEstorno.EstornoMovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel = (1,2,3) (-) vlOperacao.MovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel in (4,5,6,7,8) (+) vlEstorno.EstornoMovimentoRealizavel COM idTipoMovimentoRealizavel in (4,5,6,7,8)
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	(=) Despesa Orçamentária (VI) (+) Transferências Financeiras Concedidas (VII) (+) Pagamentos Extraorçamentários (VIII) (+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)