

**ANEXO III**  
**DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DO SUPERÁVIT**

Considerando as disposições do decreto de execução orçamentária e financeira de 2022, solicita-se a abertura de crédito adicional por superávit financeiro, nos termos do demonstrativo:

FONTE	ATIVO FINANCEIRO (A)	PASSIVO FINANCEIRO (B)	SUPERÁVIT FINANCEIRO (A-B)	(+/-) CONCILIAÇÃO BANCÁRIA (C)	(+) CRÉDITOS NO EXTRATO NÃO DEBITADOS NO RAZÃO	SUPERÁVIT FINANCEIRO FINAL	SUPERÁVIT APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL
3XX							
3XX							

Nota: verificar legenda na página seguinte

\_\_\_\_\_  
Contador da Unidade Orçamentária

\_\_\_\_\_  
Ordenador de Despesa

**Legenda**

**Fonte** - indicar a fonte superavitária.

**Ativo Financeiro** - nos termos da Lei 4.320/64, compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

**Passivo Financeiro** - compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento, compreendendo-se, inclusive, os restos a pagar não processados.

**Superávit Financeiro** - a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de créditos neles vinculadas. Portanto, trata-se de saldo financeiro e não de nova receita a ser registrada. O superávit financeiro pode ser utilizado como fonte para abertura de créditos suplementares e especiais;

**(+/-) Conciliação Bancária** - comparação física entre o saldo das contas bancárias com o controle financeiro interno da unidade.

**Créditos no extrato não debitados no razão** - são valores evidenciados no extrato bancário, sem o correspondente registro no sistema Fiplan.

**Superávit Financeiro Final** - saldo apurado após realização das deduções e/ou compensações decorrentes de conciliação.

**Superávit Apurado no Balanço Patrimonial** - saldo positivo, registrado na fonte de recursos, apurado pela unidade e publicado no Balanço Patrimonial Consolidado divulgado pela Imprensa Oficial do Estado.

**Atenção:** Nos caso da apuração de superávit de fontes de recursos mantidas na Conta única, dispensa-se o preenchimento dos campos relativos à conciliação bancária. Nesses casos, a verificação será realizada pela SEFAZ.