**ORIENTAÇÃO CONTÁBIL - 04/ 2022**

**Assunto: Apuração de Superávit Financeiro**

O termo Superávit Financeiro é diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, constante do balanço patrimonial do exercício anterior, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

São recursos financeiros que não se encontravam comprometidos com pagamentos futuros no encerramento do exercício fiscal. O superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior pode ser utilizado como fonte de recurso para créditos adicionais, esse conceito encontra-se previsto na Lei nº 4.320/1.964, art. 43, § 1º, I e § 2º.

Para a apuração do superávit financeiro, adota-se o formulário abaixo:

|  |  |
| --- | --- |
| **APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO** | |
| **Unidade Gestora** |  |
| **Data da solicitação** |  |
| **Conta Bancária** |  |
| **Fonte de Recursos** |  |
| **ATIVO FINANCEIRO (A)** | |
| **(=) Saldo bancário em 31/12/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_** | R$ 0,00 |
| **PASSIVO FINANCEIRO (B)** | |
| **(-) Restos a pagar não processados \*** (verificar saldo inicial na conta contábil 631100000 ou no DIMREL – somente da fonte que pretende-se suplementar) | R$ 0,00 |
| **(-) Restos a pagar processados \*** (verificar saldo inicial na conta contábil 632100000 ou no DIMREL – somente da fonte que pretende-se suplementar) | R$ 0,00 |
| **(-) Disponibilidade de Recursos Comprometidos por Retenções/Consignações** (saldo final da contábil 821130200 em 31/dez. do exercício anterior) | R$ 0,00 |
| **(-) Disponibilidade de Recursos Comprometidos por Depósitos e Garantias** (saldo final da contábil 821130300 em 31/dez. do exercício anterior) | R$ 0,00 |
| **\* O cancelamento de Restos a Pagar no exercício corrente, ou seja, no ano que apura o superávit financeiro, não impacta o cálculo, deve-se considerar o valor total inscrito em Restos a Pagar, sendo que somente no próximo exercício ele impactará a disponibilidade. Instrução em conformidade com o Inciso I, § 1, Art. 43 da Lei 4.320/1.964 – o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior.** | |
| **SUPERÁVIT FINANCEIRO (C)** | |
| **(=) Superávit Financeiro (C = A-B)** | R$ 0,00 |

|  |
| --- |
| **Referencial Bibliográfico** |

**Lei nº 4.320/1.964**. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil\_03/leis/

L4320compilado.htm