



Subsecretaria de Contabilidade Pública  
SUCON

---

Coordenação-Geral de Normas de  
Contabilidade Aplicadas à Federação  
CCONF

---

A Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público

# **Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público**

## **DCASP**

Março/2015

# Conteúdo

<input type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Leitura Básica

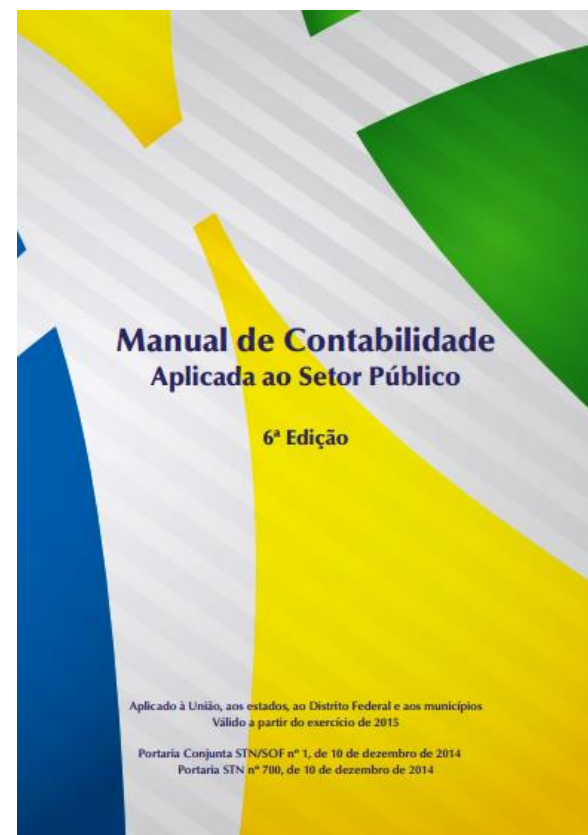
## MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO – MCASP 6ª EDIÇÃO

(Válido a partir do exercício de 2015)

### PARTE V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Disponível em [www.tesouro.gov.br/mcasp](http://www.tesouro.gov.br/mcasp)

**Pré-requisito recomendável:**  
Noções básicas de contabilidade



## INSTRUÇÕES DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

**IPC 04** – Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial

**IPC 05** – Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais

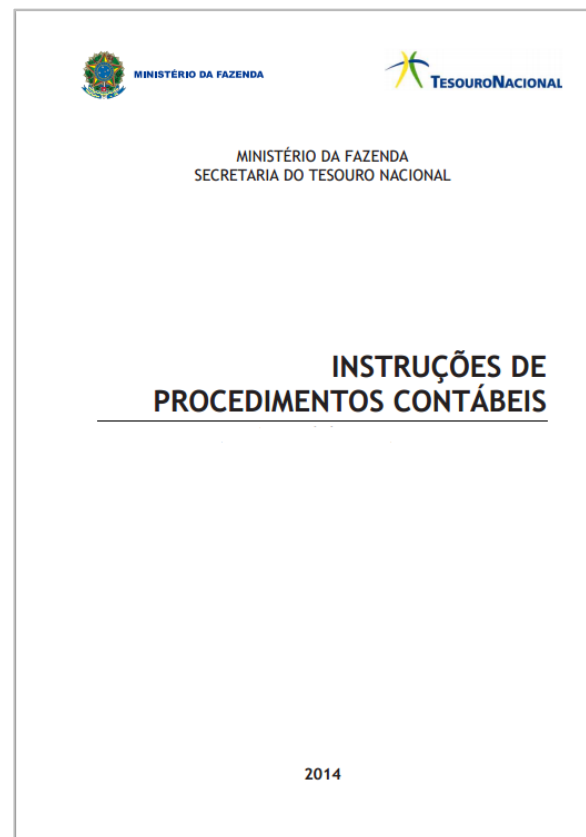
**IPC 06** – Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro

**IPC 07** – Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário

**IPC 08** – Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Disponível em

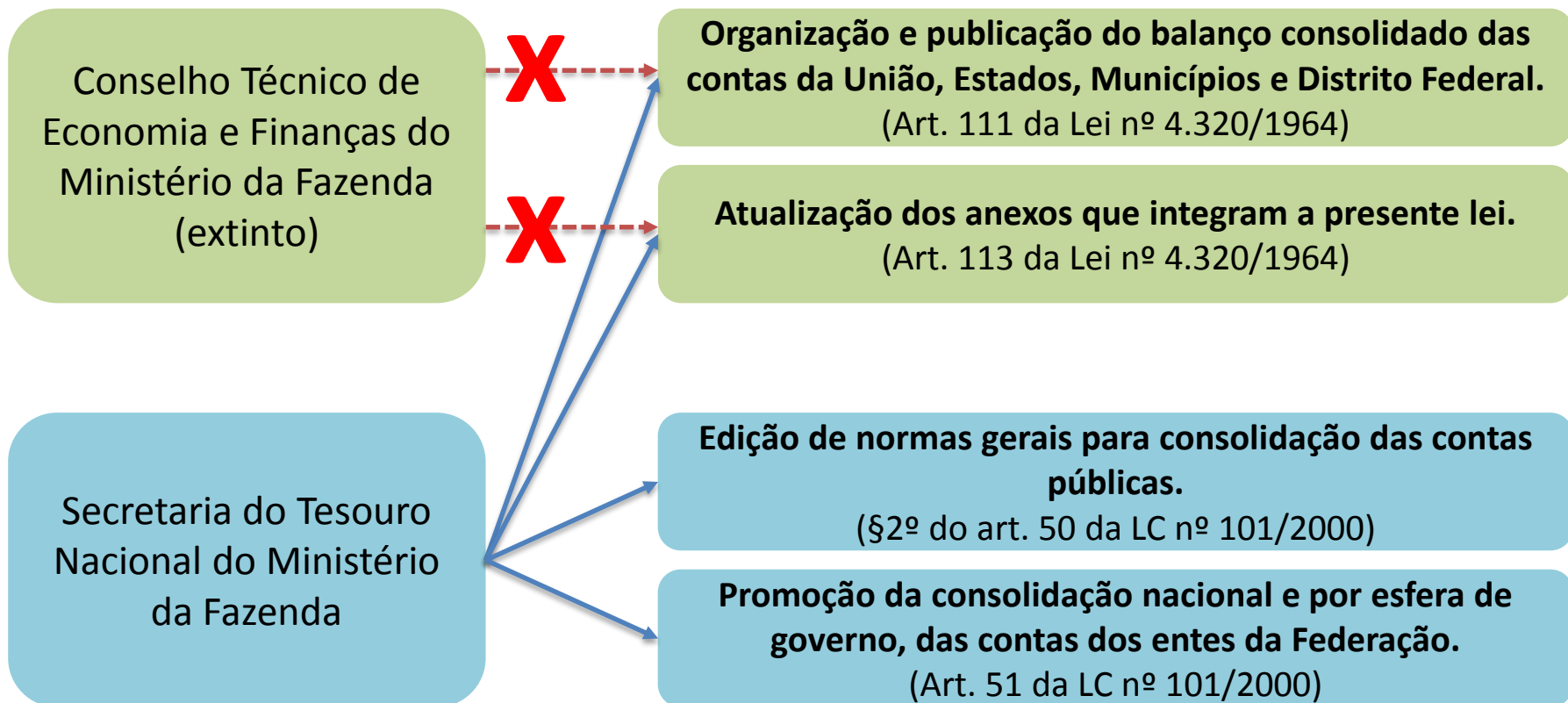
[www.tesouro.fazenda.gov.br/publicacoes-e-orientacoes](http://www.tesouro.fazenda.gov.br/publicacoes-e-orientacoes)



# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Aspectos gerais</b>
<input type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Atribuições



# Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

**Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)**  
**aprovadas pela Parte V do MCASP 6ª edição**  
(Art. 1º, III da Portaria nº 700, de 10 de dezembro 2014)

Balanco Orçamentário (BO)

Demonstração das Variações  
Patrimoniais (DVP)

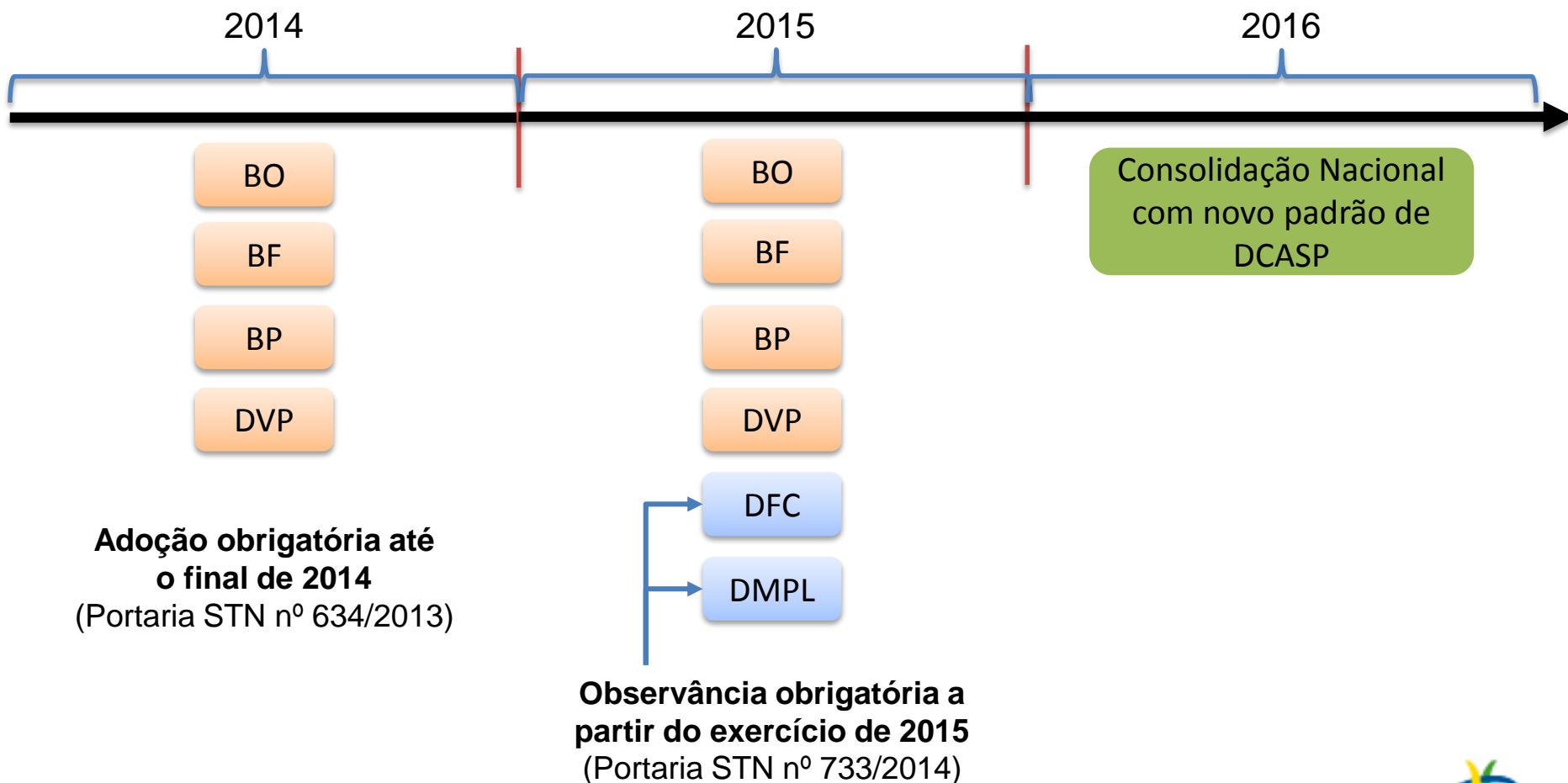
Balanco Financeiro (BF)

Demonstração dos Fluxos de  
Caixa (DFC)

Balanco Patrimonial (BP)

Demonstração da Mutação no  
Patrimônio Líquido (DMPL)

# Cronograma de Implantação das DCASP





# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Balanco Orçamentário</b>
<input type="checkbox"/>	Balanco Patrimonial
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input type="checkbox"/>	Balanco Financeiro
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Definição do Balanço Orçamentário segundo a Lei nº 4.320/1964 e a NBC T 16.6

Art. 102 Lei nº 4.320/1964

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

*Pertencem ao exercício financeiro:*

*I - as receitas nele arrecadadas;  
II - as despesas nele legalmente empenhadas.  
(Art. 35 da Lei nº 4.320/1964)*

NBC T 16.6  
(Resolução CFC nº 1.133/2008)

20. O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em **níveis relevantes de análise**, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o **resultado orçamentário**.

(Alterado pela Resolução CFC nº 1.268/2009)

22. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o **planejamento** e a **execução** orçamentária.

# Estrutura do Balanço Orçamentário segundo a Lei nº 4.320/1964

RECEITAS				DESPESAS			
Título	Previsão	Execução	Diferença	Título	Fixação	Execução	Diferença
<b>Receitas Correntes</b>				<b>Créditos Inicial + Suplem.</b>			
Tributárias				Despesas Correntes			
Contribuições				Pessoal e Encargos			
Patrimonial				Juros e Enc. Dívida			
Agropecuária				Outras Desp. Corrent			
Industrial				Despesa de Capital			
Serviços				Investimento			
Transf. Correntes				Inversões Financeiras			
Outr. Rec. Correntes				Amortiz. Dívida			
<b>Receitas de Capital</b>				<b>Créditos Especial</b>			
Operações Créditos				Despesas Correntes			
Alienação Bens				Despesas de Capital			
Amortização Emp/Fin							
Transf. Capital				<b>Créditos Extraordinários</b>			
Outras Rec. Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
Déficit				Superávit			
<b>Total</b>				<b>Total</b>			



# Estrutura do Balanço Orçamentário segundo o MCASP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) =(c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>				
Receita Tributária				
Receita de Contribuições				
Receita Patrimonial				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receita de Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
<b>Receitas de Capital (II)</b>				
Operações de Crédito				
Alienação de Bens				
Amortizações de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				
<b>Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)</b>				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)</b>				
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (V)</b>				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)</b>				
Déficit (VII)				
<b>TOTAL (VIII) = (VI + VII)</b>				
<b>Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)</b>				
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				

São recursos incluídos na LOA para demonstrar o equilíbrio do orçamento, mas não podem ser classificados como superávit financeiro para fins de elaboração da LOA, nem são passíveis de execução.

**Exemplo: Recursos de RPPS.**

Mudança 1: Linha específica para Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores.

Mudança 2: Linhas específicas de Refinanciamento de dívida.

Mudança 3: Linhas específicas de Saldos de exercícios anteriores.

# Estrutura do Balanço Orçamentário segundo o MCASP

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (IX)</b> Pessoal e Encargos Sociais Juros e Encargos da Dívida Outras Despesas Correntes						
<b>Despesas de Capital (X)</b> Investimentos Inversões Financeiras Amortização da Dívida						
<b>Reserva de Contingência (XI)</b> <b>Reserva do RPPS (XII)</b>						
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>						
<b>Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XIV)</b> Amortização da Dívida Interna Dívida mobiliária Outras Dívidas Amortização da Dívida Externa Dívida Mobiliária Outras Dívidas						
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b> Superávit (XVI) <b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>						

Mudança 4: A despesa orçamentária passa a ser demonstrada por empenho, liquidação e pagamento.

Mudança 5: Linhas específicas para Reserva de Contingência e Reserva do RPPS.

Mudança 6: Linhas específicas para Amortização da dívida / Refinanciamento.

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de **passivos contingentes e outros riscos**.

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do RPPS para o pagamento de **aposentadorias e pensões futuras**.

# Anexos do Balanço Orçamentário

## EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/Dez. do Ex. Anterior				
	(a)	(b)				
<b>Despesas Correntes</b>						
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes						
<b>Despesas de Capital</b>						
Investimentos						
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
<b>TOTAL</b>						

## EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

<div>Informar também os RPNP que tenham sido liquidados em exercício anterior.</div>	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/Dez. do Ex. Anterior (b)			
<b>Despesas Correntes</b>					
Pessoal e Encargos Sociais					
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes					
<b>Despesas de Capital</b>					
Investimentos					
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
<b>TOTAL</b>					



Os entes que não conseguirem fazer o controle dos RPNP liquidados poderão, ao final do exercício, transferir seus saldos para RPP.

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Balanço Patrimonial</b>
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Definição do Balanço Patrimonial segundo a Lei nº 4.320/64

O Balanço Patrimonial demonstrará:  
(Lei nº 4.320/1964, art. 105)

Ativo Financeiro  
Ativo Permanente

Passivo Financeiro  
Passivo Permanente  
Saldo Patrimonial

Contas de Compensação



O SUPERÁVIT  
FINANCEIRO É  
CALCULADO NO  
**BALANÇO**  
PATRIMONIAL.

## Ativo Financeiro

créditos e valores realizáveis  
**INDEPENDENTEMENTE de autorização**  
orçamentária e os valores numerários

## Passivo Financeiro

dívidas fundadas  
e outras cujo pagamento  
**INDEPENDA de autorização orçamentária**

## Ativo Permanente

bens, créditos e valores,  
cuja mobilização ou alienação  
**DEPENDA de autorização legislativa**

## Passivo Permanente

dívidas fundadas e outras que  
**DEPENDAM de autorização legislativa**  
para amortização ou resgate



# Definição do Balanço Patrimonial segundo a NBC T 16.6

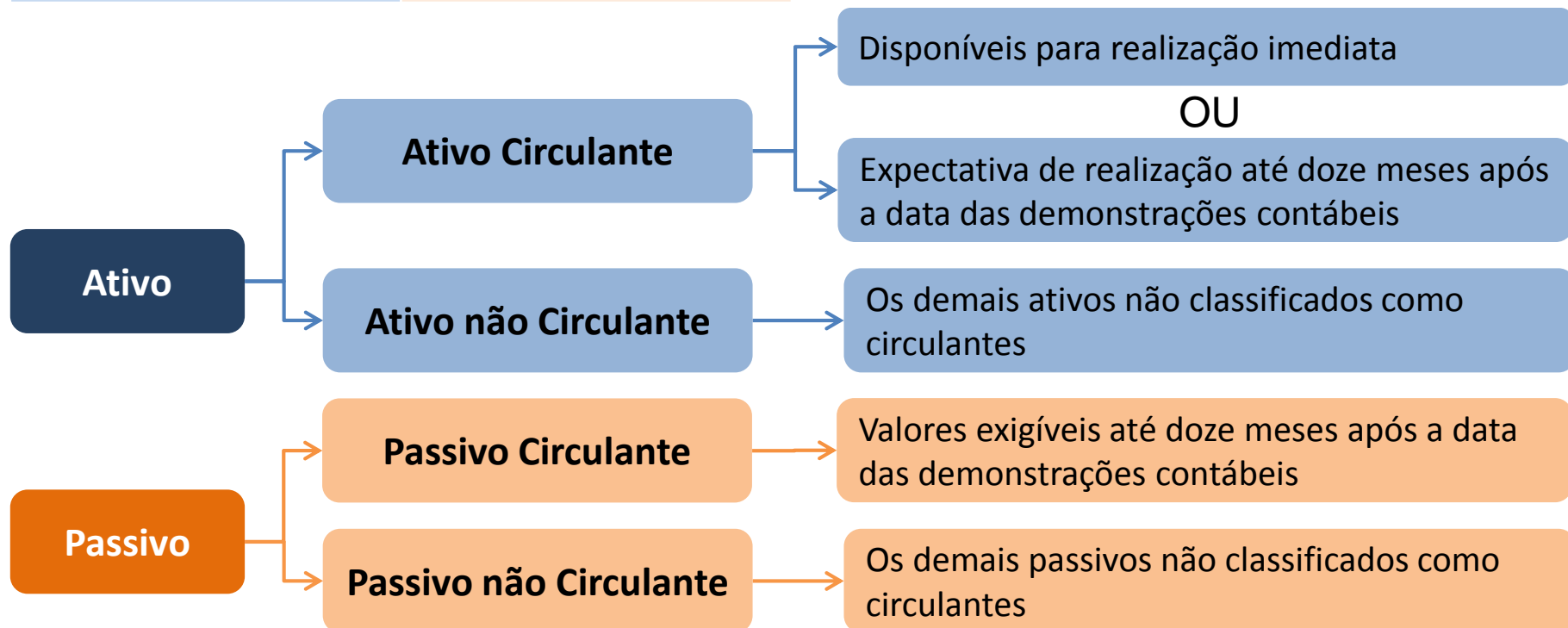
O Balanço Patrimonial está estruturado em:

Ativo Circulante  
Ativo não Circulante

Passivo Circulante  
Passivo não Circulante  
Patrimônio Líquido



A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de **convertibilidade** e **exigibilidade**.



# Estrutura do Balanço Patrimonial segundo a Lei nº 4.320/1964

ATIVO	\$	PASSIVO	\$
ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
Disponível		Restos a Pagar	
Créditos em Circulação		Retenções de Terceiros	
ATIVO NÃO FINANCEIRO (PERMANENTE)		PASSIVO NÃO FINANCEIRO (PERMANENTE)	
Circulante		Circulante	
Realizável a Longo Prazo		Exigível a Longo Prazo	
Bens móveis e imóveis			
		PASSIVO REAL (PF + PNF)	
ATIVO REAL (AF + ANF)		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
ATIVO COMPENSADO		PASSIVO COMPENSADO	
Responsabilidades Tít., valores e bens		Tít., valores s/ Responsabilidade	
Garantias de valores		Valores em Garantia	
Direitos e Obrigações conveniadas		Direitos e Obrigações conveniadas	
Direitos e Obrigações Contratuais		Direitos e Obrigações Contratuais	
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	

# Estrutura do Balanço Patrimonial segundo o MCASP

BALANÇO PATRIMONIAL		
	Exercício: 20XX	
ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo Circulante</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Créditos a Curto Prazo		
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		
Estoques		
VPD Pagas Antecipadamente		
<b>Total do Ativo Circulante</b>		
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Realizável a Longo Prazo		
Créditos a Longo Prazo		
Investimentos Temporários a Longo Prazo		
Estoques		
VPD pagas antecipadamente		
Investimentos		
Imobilizado		
Intangível		
Diferido		
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		

continua...

Grau decrescente de conversibilidade

# Estrutura do Balanço Patrimonial segundo o MCASP

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Passivo Circulante</b>		
Obrigações Trab., Prev. 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		
<b>Total do Passivo Circulante</b>		
<b>Passivo Não Circulante</b>		
Obrigações Trab., Prev. 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		
Resultado Diferido		
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>		
<b>Patrimônio Líquido</b>		
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		
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		

Grau decrescente de exigibilidade

# Anexos do Balanço Patrimonial

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)		
	Exercício: 20XX	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo (I)</b>		
Ativo Financeiro		
Ativo Permanente		
<b>Total do Ativo</b>		
<b>Passivo (II)</b>		
Passivo Financeiro		
Passivo Permanente		
<b>Total do Passivo</b>		
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I – II)</b>		



O saldo da conta  
Créditos Empenhados em Liquidação  
(Classe 6) **não é utilizado** para elaboração  
deste Quadro porque seu valor já estará  
refletido no Passivo patrimonial com  
atributo “F” (Classe 2).

Assim, evita-se **duplicidade**.

Campo	Contas Contábeis
Passivo Financeiro	2.1.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + 2.2.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + <b>6.2.2.1.3.01.00 (Crédito Empenhado a Liquidar) +</b> <b>6.2.2.1.3.05.00 (Empenhos a Liquidar Inscritos em RPNP) +</b> <b>6.3.1.1.0.00.00 (RP Não Processado a Liquidar)</b>

# Anexos do Balanço Patrimonial

## QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 20XX

### Atos Potenciais Ativos

Garantias e Contragarantias recebidas  
Direitos Conveniados e outros inst. congêneres  
Direitos Contratuais  
Outros atos potenciais ativos

### **Total dos Atos Potenciais Ativos**

### Atos Potenciais Passivos

Garantias e Contragarantias concedidas  
Obrigações conveniadas e outros inst. congêneres  
Obrigações contratuais  
Outros atos potenciais passivos

### **Total dos Atos Potenciais Passivos**

Exercício Atual	Exercício Anterior
--------------------	-----------------------



Somente devem ser considerados os atos potenciais do ativo e do passivo **a executar**.

## QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Exercício: 20XX

Exercício Atual	Exercício Anterior
-----------------	-----------------------

<Código da fonte>	<Descrição da fonte>
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>
(...)	(...)

### **Total das Fontes de Recursos**



A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais</b>
<input type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Definição da DVP segundo a Lei nº 4.320/1964

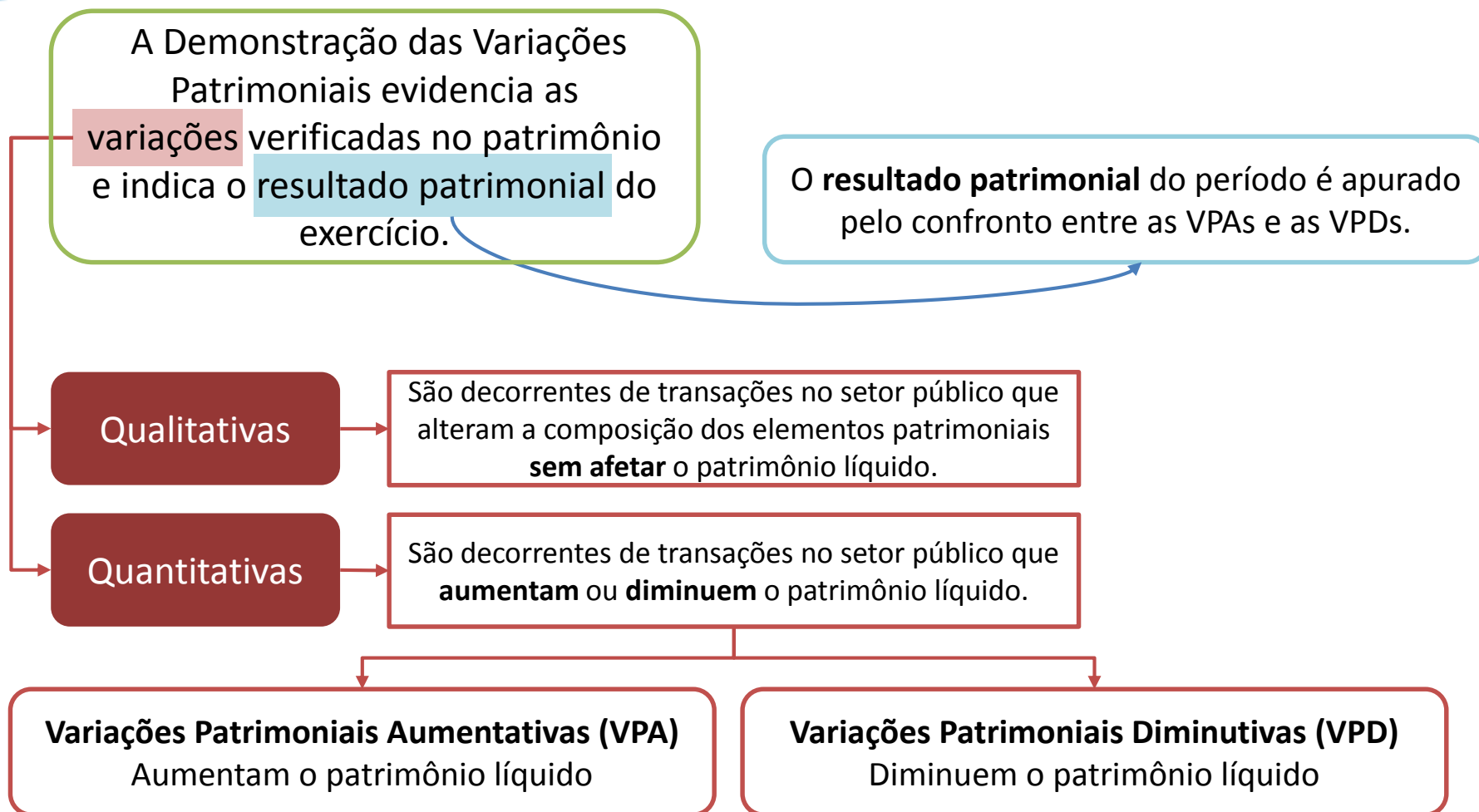
A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, **resultantes ou independentes** da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Este modelo separa as variações em resultantes e independentes da execução orçamentária.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES ATIVAS	VARIAÇÕES PASSIVAS
DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b> Receitas Correntes Receitas de Capital	<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b> Despesas Correntes Despesas de Capital
<b>INTERFERÊNCIAS ATIVAS</b> Cota Recebida Repasse Recebido Sub-Repasse Recebido	<b>INTERFERÊNCIAS PASSIVAS</b> Cota Concedida Repasse Concedido Sub-Repasse Concedido
<b>MUTAÇÕES ATIVAS</b> Aquisição de Bens e Direitos Amortização da Dívida Passiva	<b>MUTAÇÕES PASSIVAS</b> Alienação de Bens e Direitos Operações de Crédito - Dívidas Passivas
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
<b>RECEITAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b> Receitas dos Órgãos que estão fora do Orçam.	<b>DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b> Despesas dos Órgãos que estão fora do Orçam.
<b>INTERFERÊNCIAS ATIVAS</b> Transferências Financeiras p/ Atender RP Transferências de Bens e Valores Recebidos	<b>INTERFERÊNCIAS PASSIVAS</b> Transferências Financeiras p/ Atender RP Transferências de Bens e Valores Concedidos
<b>ACRÉSCIMOS PATRIMONIAIS</b> Incorporações de Bens e Direitos Desincorporações de Passivos	<b>DECRÉSCIMOS PATRIMONIAIS</b> Desincorporações de Bens e Direitos Incorporações de Passivos
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b> Déficit	<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b> Superávit
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS</b>



# Definição da DVP segundo a NBC T 16.6



# Estrutura da Demonstração das Variações Patrimoniais segundo o MCASP

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
	Exercício: 20XX	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Contribuições		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		
Transferências e Delegações Recebidas		
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		
Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas		
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		
Tributárias		
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)</b>		



O Quadro de **Variações Patrimoniais Qualitativas** é considerado **facultativo** para fins de consolidação.

Os valores registrados em VPAs e VPDs são encerrados ao final do exercício, representando o resultado patrimonial levado para a conta de patrimônio líquido do BP.

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Balanço Financeiro</b>
<input type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Definição do Balanço Financeiro segundo a Lei nº 4.320/1964 e a NBC T 16.6

Art. 103 Lei nº 4.320/1964

O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

NBC T 16.6  
(Resolução CFC nº 1.133/2008)

23. O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

(Alterado pela Resolução CFC nº 1.268/2009)



A principal mudança é que os ingressos e os dispêndios passam a ser demonstrados por destinação de recursos.

# Estrutura do Balanço Financeiro segundo a Lei nº 4.320/1964

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Títulos	\$	Títulos	\$
<b>Orçamentários</b>		<b>Orçamentários</b>	
Receitas Correntes		Educação	
Receitas de Capital		Saúde	
		(...)	
<b>Transferências Recebidas</b>		<b>Transferências Concedidas</b>	
Cota		Cota	
Repasse		Repasse	
Sub-repasse		Sub-repasse	
<b>Ingressos Extra-Orçamentários</b>		<b>Dispêndios Extra-Orçamentários</b>	
Ingressos de Depósitos		Devolução de Depósitos	
Inscrição de Restos a Pagar		Restos a Pagar Pagos	
<b>Disponibilidade do período anterior</b>		<b>Disponibilidade p/ o período seguinte</b>	
<b>Total</b>		<b>Total</b>	

# Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

INGRESSOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		
<b>Ordinária</b>		
<b>Vinculada</b>		
Recursos Vinculados à Educação		
Recursos Vinculados à Saúde		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Seguridade Social		
(...)		
Outras Destinações de Recursos		
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		
Inscrição de Restos a Pagar Processados		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
Outros Recebimentos Orçamentários		
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>		



A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas

# Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

DISPÊNDIOS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		
<b>Ordinária</b>		
<b>Vinculada</b>		
Recursos Destinados à Educação		
Recursos Destinados à Saúde		
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Destinados à Seguridade Social		
(...)		
Outras Destinações de Recursos		
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
Outros Pagamentos Orçamentários		
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>		



A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

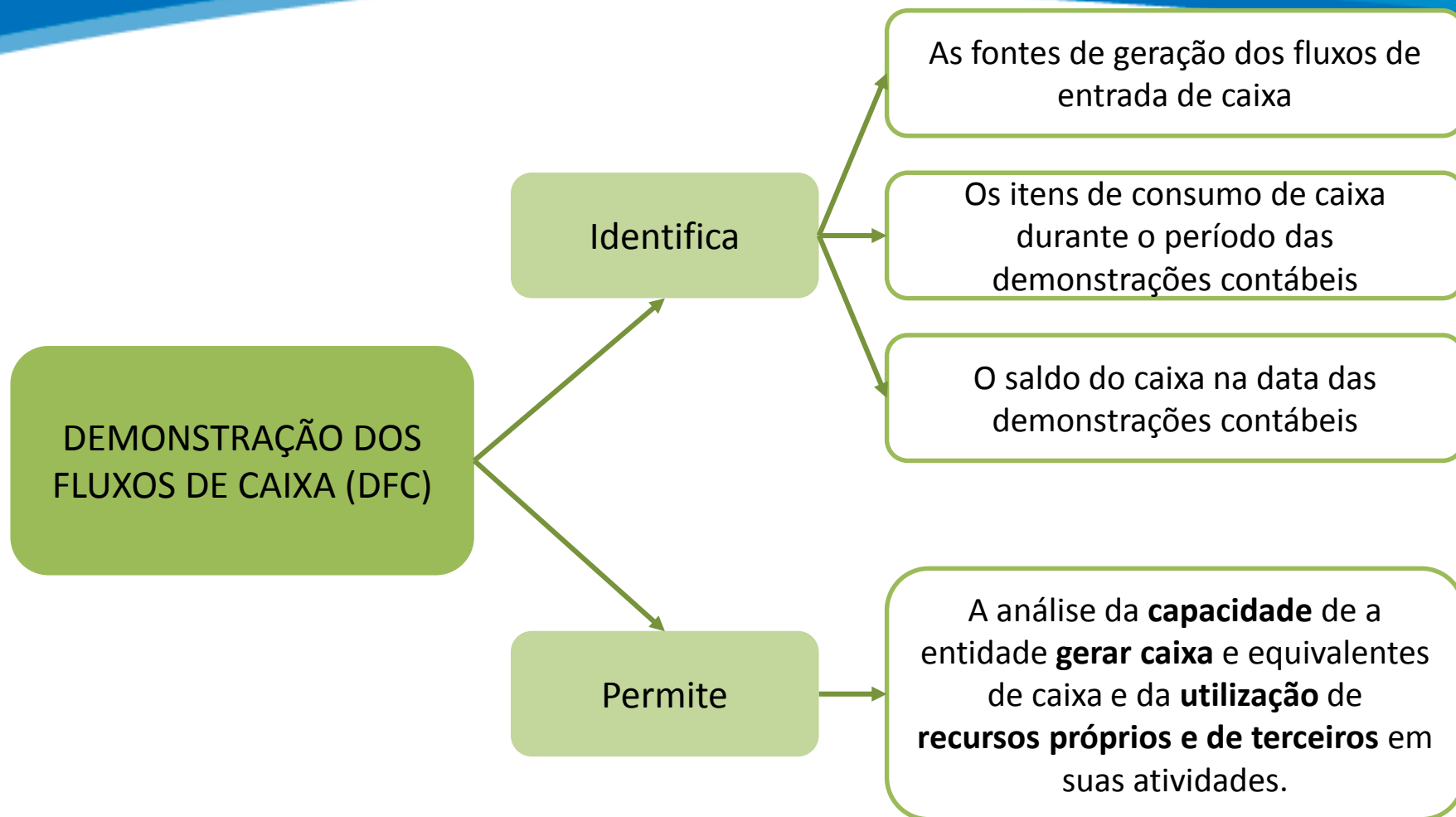
Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b>
<input type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis



# Definição da Demonstração dos Fluxos de Caixa



# Estrutura da Demonstração dos Fluxos de Caixa segundo o MCASP

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<div>Compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública.</div>	
<b>Ingressos</b>		
Receitas derivadas e originárias		
Transferências recebidas		
<b>Desembolsos</b>		
Pessoal e demais despesas		
Juros e encargos da dívida		
Transferências concedidas		
<b><i>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</i></b>		
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<div>Inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos.</div>	
<b>Ingressos</b>		
Alienação de bens		
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		
<b>Desembolsos</b>		
Aquisição de ativo não circulante		
Concessão de empréstimos e financiamentos		
Outros desembolsos de investimentos		
<b><i>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</i></b>		
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<div>Inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.</div>	
<b>Ingressos</b>		
Operações de crédito		
Integralização do capital social de empresas dependentes		
<b>Desembolsos</b>		
Amortização /Refinanciamento da dívida		
<b><i>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</i></b>		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>	<div>Os saldos inicial e final de Caixa e Equivalentes de caixa devem ser iguais aos saldos do Balanço Patrimonial.</div>	
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		
Caixa e Equivalente de caixa final		

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido</b>
<input type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Definição da Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a **evolução do patrimônio líquido** da entidade.

## Exemplos

- a) ajustes de exercícios anteriores;
- b) transações de capital com os sócios (aumento de capital, ações em tesouraria e juros sobre capital próprio);
- c) superávit ou déficit patrimonial;
- d) destinação do resultado (transferências para reservas e distribuição de dividendos); e
- e) outras mutações do patrimônio líquido.

**Obrigatória** para as **empresas estatais dependentes** sob a forma de sociedades anônimas.

Facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

# Estrutura da Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido segundo o MCASP

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO									
Exercício: 20XX									
ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social / Capital social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
<b>Saldos iniciais</b>									
Ajustes de exercícios anteriores									
Aumento de capital									
Resgate / Reemissão de Ações e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do exercício									
Ajustes de avaliação patrimonial									
Constituição / Reversão de reservas									
Dividendos a distribuir (R\$ ... por ação)									
<b>Saldos finais</b>									

Contas do grupo 2.3  
(Patrimônio Líquido)

Especificação das  
mutações do  
Patrimônio Líquido

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante</b>
<input type="checkbox"/>	Notas Explicativas às DCASP
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis

# Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante

- **Fundamento Legal**

*Lei nº 4.320/1964:*

*Art. 92. A dívida flutuante compreende:*

*I - os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida;*

*II - os serviços da dívida a pagar;*

*III - os depósitos;*

*IV - os débitos de tesouraria.*

*Art. 98. A dívida fundada compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financeiro de obras e serviços públicos.*

- **Situação dos anexos XVI e XVII frente à atualização promovida pela STN**
- **Dívida Fundada (Lei nº 4.320/64) x Dívida Consolidada (LRF) x Passivo Não Circulante**

# Conteúdo

<input checked="" type="checkbox"/>	Aspectos gerais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Orçamentário
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Patrimonial
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Variações Patrimoniais
<input checked="" type="checkbox"/>	Balanço Financeiro
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração dos Fluxos de Caixa
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido
<input checked="" type="checkbox"/>	Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Notas Explicativas às DCASP</b>
<input type="checkbox"/>	Consolidação das Demonstrações Contábeis



# Definição de Notas Explicativas

## NOTAS EXPLICATIVAS

São **informações adicionais** às apresentadas nos quadros das DCASP. São consideradas **parte integrante** das demonstrações.

Seu objetivo é **facilitar a compreensão** das demonstrações contábeis a seus diversos usuários.

Englobam informações de qualquer natureza **exigidas pela lei, pelas normas contábeis e outras informações relevantes** não suficientemente evidenciadas ou que não constam nas demonstrações.

# Estrutura de Notas Explicativas

## Informações Gerais

- Natureza jurídica da entidade.
- Domicílio da entidade.
- Natureza das operações e principais atividades da entidade.
- Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

## Resumo das políticas contábeis significativas

- Bases de mensuração utilizadas
- Novas normas e políticas contábeis alteradas.
- Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis.

## Informações de suporte e detalhamento

- Apresentação dos itens nas demonstrações contábeis pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas.

## Outras informações relevantes

- Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos;
- Objetivos e políticas de gestão do risco financeiro da entidade;
- Pressupostos das estimativas;
- Reconhecimento de inconformidades;
- Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro.

# Exemplos de Notas Explicativas

## **Balanço Orçamentário**

- O detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante.
- A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários.

## **Demonstração das Variações Patrimoniais**

- O detalhamento das Variações Patrimoniais Qualitativas.
- Baixas de investimento.
- Constituição ou reversão de provisões.

## **Balanço Financeiro**

- Ajustes relacionados às retenções.
- O detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos.

## **Demonstração dos Fluxos de Caixa**

- As transações que não envolvem o uso de caixa, como aquisições financiadas.
- Os saldos de caixa mantidos pelo ente, mas que não estejam disponíveis para uso imediato.

## **Balanço Patrimonial**

- Detalhamento das contas em função da dimensão e da natureza dos valores envolvidos nos ativos e passivos.
- As políticas de depreciação, amortização e exaustão.

## **Demonstração das Mutações no PL**

- Alterações na composição do Capital Social, quando relevante.
- Destinação dos resultados.
- Constituição e reversão de reservas.

# Conteúdo

- ☒ Aspectos gerais
- ☒ Balanço Orçamentário
- ☒ Balanço Patrimonial
- ☒ Demonstração das Variações Patrimoniais
- ☒ Balanço Financeiro
- ☒ Demonstração dos Fluxos de Caixa
- ☒ Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido
- ☒ Demonstrações da Dívida Fundada e da Dívida Flutuante
- ☒ Notas Explicativas às DCASP
- ☒ **Consolidação das Demonstrações Contábeis**

# Conceito de consolidação

## O que é a consolidação?

*O processo que ocorre pela soma ou pela agregação de saldos ou grupos de contas, excluídas as transações entre entidades incluídas na consolidação, formando uma **unidade contábil consolidada** (NBC T 16.7)*

## Por que consolidar?

*A consolidação das demonstrações contábeis objetiva o conhecimento e a disponibilização de macroagregados do setor público, a visão global do resultado e a instrumentalização do controle social (NBC T 16.7)*

## O que consolidar?

*Para fins de elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, devem ser excluídos os seguintes itens, por exemplo:*

- a. as participações nas empresas estatais dependentes;*
- b. as transações e saldos recíprocos entre as entidades; e*
- c. as parcelas dos resultados do exercício, do lucro / prejuízo acumulado e do custo dos ativos que corresponderem a resultados ainda não realizados.*

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

## CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS PÚBLICAS

Necessidade

Segregar os valores das transações que serão incluídas ou excluídas na consolidação.  
Identificar os **salDOS recíprocos**.

Solução

Utilização do **5º nível (Subtítulo)** das classes 1, 2, 3 e 4 do PCASP (contas de natureza patrimonial):

X . X . X . X . **X** . XX . XX



O PCASP **restringiu** o detalhamento do 5º nível às contas relevantes para fins de consolidação, e seu uso é **obrigatório**.

As demais contas **poderão** ser detalhadas no 5º nível caso o ente entenda necessário.

1 CONSOLIDAÇÃO

2 INTRA OFSS

3 / 4 / 5 INTER OFSS

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

5º NÍVEL (SUBTÍTULO) – CONSOLIDAÇÃO		
X.X.X.X.1.XX.XX	CONSOLIDAÇÃO	Compreende os saldos que <b>não serão excluídos</b> nos demonstrativos consolidados do OFSS.
X.X.X.X.2.XX.XX	INTRA OFSS	Compreende os saldos que <b>serão excluídos</b> nos demonstrativos consolidados do OFSS do <b>mesmo ente</b> .
X.X.X.X.3.XX.XX	INTER OFSS – UNIÃO	Compreende os saldos que <b>serão excluídos</b> nos demonstrativos consolidados do OFSS de <b>entes públicos distintos</b> , resultantes das transações entre o ente e a União.
X.X.X.X.4.XX.XX	INTER OFSS – ESTADO	Compreende os saldos que <b>serão excluídos</b> nos demonstrativos consolidados do OFSS de <b>entes públicos distintos</b> , resultantes das transações entre o ente e um estado.
X.X.X.X.5.XX.XX	INTER OFSS – MUNICÍPIO	Compreende os saldos que <b>serão excluídos</b> nos demonstrativos consolidados do OFSS de <b>entes públicos distintos</b> , resultantes das transações entre o ente e um município.



O DESDOBRAMENTO DAS CONTAS INTER OFSS  
IDENTIFICA **O OUTRO ENTE** ENVOLVIDO NA TRANSAÇÃO.

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

Responsabilidade  
da Secretaria do  
Tesouro Nacional



CONSOLIDAÇÃO  
NO ENTE

1 CONSOLIDAÇÃO

3 / 4 / 5 INTER OFSS

2 INT ~~X~~ OFSS

CONSOLIDAÇÃO  
NACIONAL

1 CONSOLIDAÇÃO

2 INT ~~X~~ OFSS

3 / 4 / 5 ~~X~~ INTER OFSS

BSPN



# Obrigado!

**Joaquim Vieira Ferreira Levy**

Ministro de Estado da Fazenda

**Tarcísio José Massote de Godoy**

Secretário Executivo

**Marcelo Barbosa Saintive**

Secretário do Tesouro Nacional

**Gilvan da Silva Dantas**

Subsecretário de Contabilidade Pública

**Leonardo Silveira do Nascimento**

Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à  
Federação

**Bruno Ramos Mangualde**

Gerente de Normas e Procedimentos Contábeis

**Alison de Oliveira Barcelos**

**Ana Karolina de Almeida Dias**

**Diego Rodrigues Boente**

**Fernanda Silva Nicoli**

**Gabriela Leopoldina Abreu**

Equipe Técnica



[www.stn.fazenda.gov.br](http://www.stn.fazenda.gov.br)

[cconf.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:cconf.df.stn@fazenda.gov.br)

Twitter: @\_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

[www.tesouro.gov.br/forum](http://www.tesouro.gov.br/forum)

Acesse o Siconfi:

[www.siconfi.tesouro.gov.br](http://www.siconfi.tesouro.gov.br)

