XXXV SEMANA CONTÁBIL SECOFEM 2026 E FISCAL PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS

09 A 13 DE NOVEMBRO

Fortaleza • Ceará

MÓDULO Nº 7

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

RC1

Apoio: UNI7 25 anos | Tribunal de Contas do Estado do Ceará | Ceará Governo do Estado Secretaria da Fazenda | CRCCE Conselho Regional de Contabilidade do Ceará

Organização: FBC Fundação Brasileira de Contabilidade

Idealização e realização: CFC Conselho Federal de Contabilidade | Tesouro Nacional

Slide 1

RC1 Área livre editavel

Rhal (arte@) • CQueiroz; 2026-05-27T20:44:06.195

Avisos Importantes.

- 📚 **Materiais e Conteúdos**
  Os conteúdos e demais materiais da SECOFEM estão disponíveis na página eletrônica do **Tesouro Nacional**, no link XXXV SECOFEM Presencial Fortaleza - CE (de 9 a 13 de novembro de 2026).

- ➡️ Conforme item 7 do edital: **Não serão fornecidos materiais impressos, pastas, blocos para anotações ou similares.**

- 🔄 **Troca de Oficinas**
  Para dúvidas ou, excepcionalmente, sobre troca de oficinas, procure a **Sala de Credenciamento e Apoio**.

Avisos Importantes.

- 📄 **Certificados**
  Os certificados estarão disponíveis em até **5 dias úteis** no site do FBC, no mesmo local onde foi realizada a inscrição. Para ter direito ao certificado via on-line o participante deverá cumprir a carga horária de 35h de participação no evento, conforme item 11. CERTIFICADOS do edital.
- 📝 **Avaliação das Oficinas**
  A avaliação deverá ser feita para **cada módulo assistido**, ao término de cada oficina.
- **Avaliação da estrutura e organização do Evento**:

  Deve ser feita apenas uma vez, no QR-CODE disponibilizado.

Avisos Importantes.

- **Dúvidas sobre o certificado e presença:**

✓ Entre em contato com o FBC via e-mail:

✓ **secofem3@fbc.org.br**

- **Dúvidas sobre o conteúdo das oficinas**

✓ Entre em contato pelo e-mail:
cconf@tesouro.gov.br

📌 Horários das Atividades — SECOFEM

🕗 **Início:** Das **8h às 12h**
☕ **Intervalo:** 15 min, a partir das **10h**

🍽️ **Almoço:** Das **12h às 13h30**

🕞 **Tarde:** Das **13h30 às 17h30**
☕ **Intervalo:** 15 min, a partir das 15h30

Referências

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 11ª Edição PARTE V – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, disponível em:

https://www.tesourotransparente.gov.br/publicacoes/manual-de-contabilidade-aplicada-ao-setor-publico-mcasp/2025/26

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público NBC TSP, disponíveis em :

http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/

Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC , disponível em :

https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/contabilidade-e-custos/federacao/instrucoes-de-pronunciamentos-contabeis-ipcs

Sumário

1 **Introdução**

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

1 Introdução

- NBC TSP Estrutura Conceitual
- NBC TSP Nº 11 – Apresentação Das Demonstrações Contábeis
- NBC TSP Nº 12 – Demonstração do Fluxo de Caixa
- NBC TSP Nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis.

- As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram atualizadas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

IPC 04 – Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial
IPC 05 – Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais Patrimoniais
IPC 06 – Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro
IPC 07 – Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário
IPC 08 – Metodologia para Elaboração da Demonstrações dos Fluxos de Caixa

1 Introdução

Estrutura Conceitual

NBC TSP – EC

Conceitos-base para a **elaboração das Demonstrações Contábeis e outros demonstrativos (RCPG);**

Conceitos-base para a **elaboração das demais Normas de Contabilidade aplicada ao setor público (NBC TSP).**

1 Introdução

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

Objetivos

Informações

Apoio à Tomada de decisão

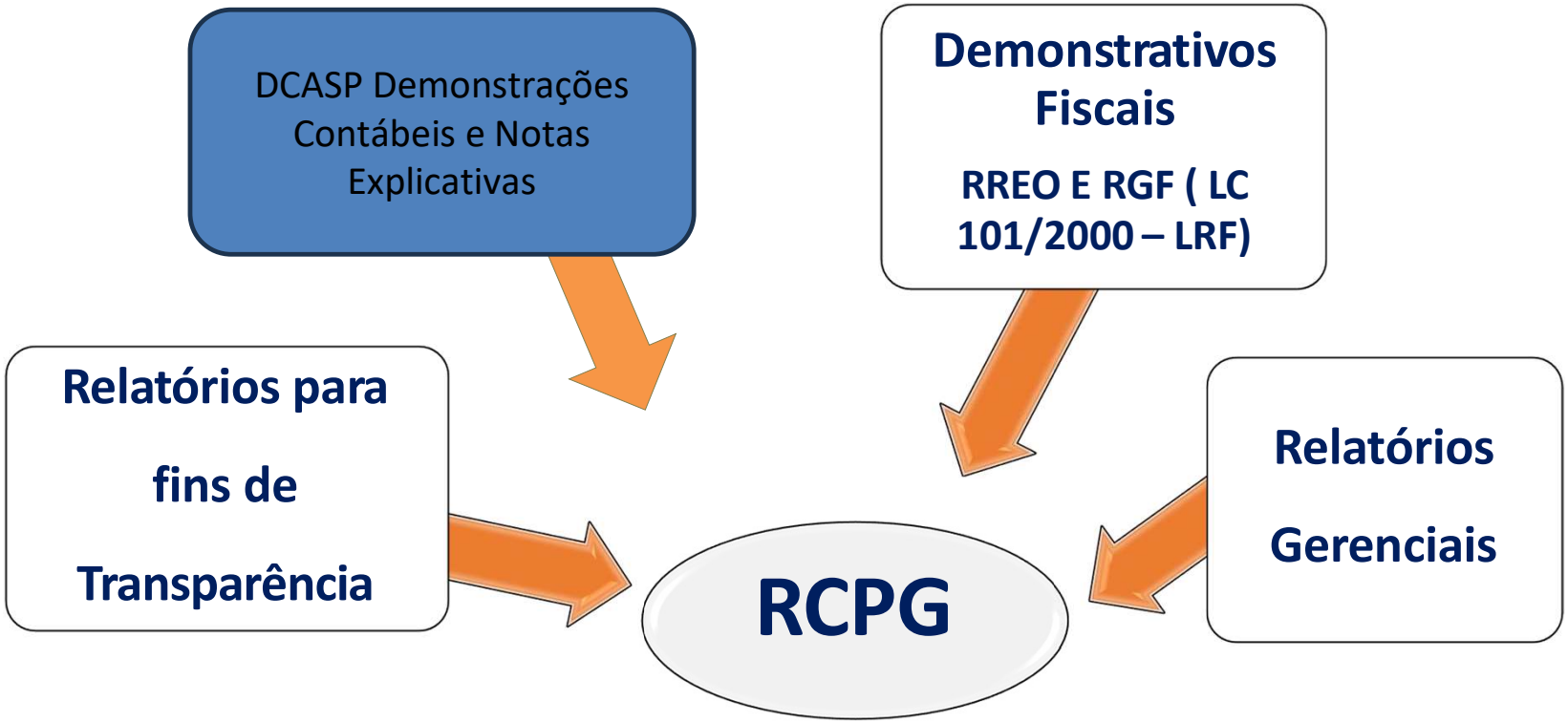
Responsabilização e prestação de contas

(Accountability)

NBC TSP – Estrutura Conceitual

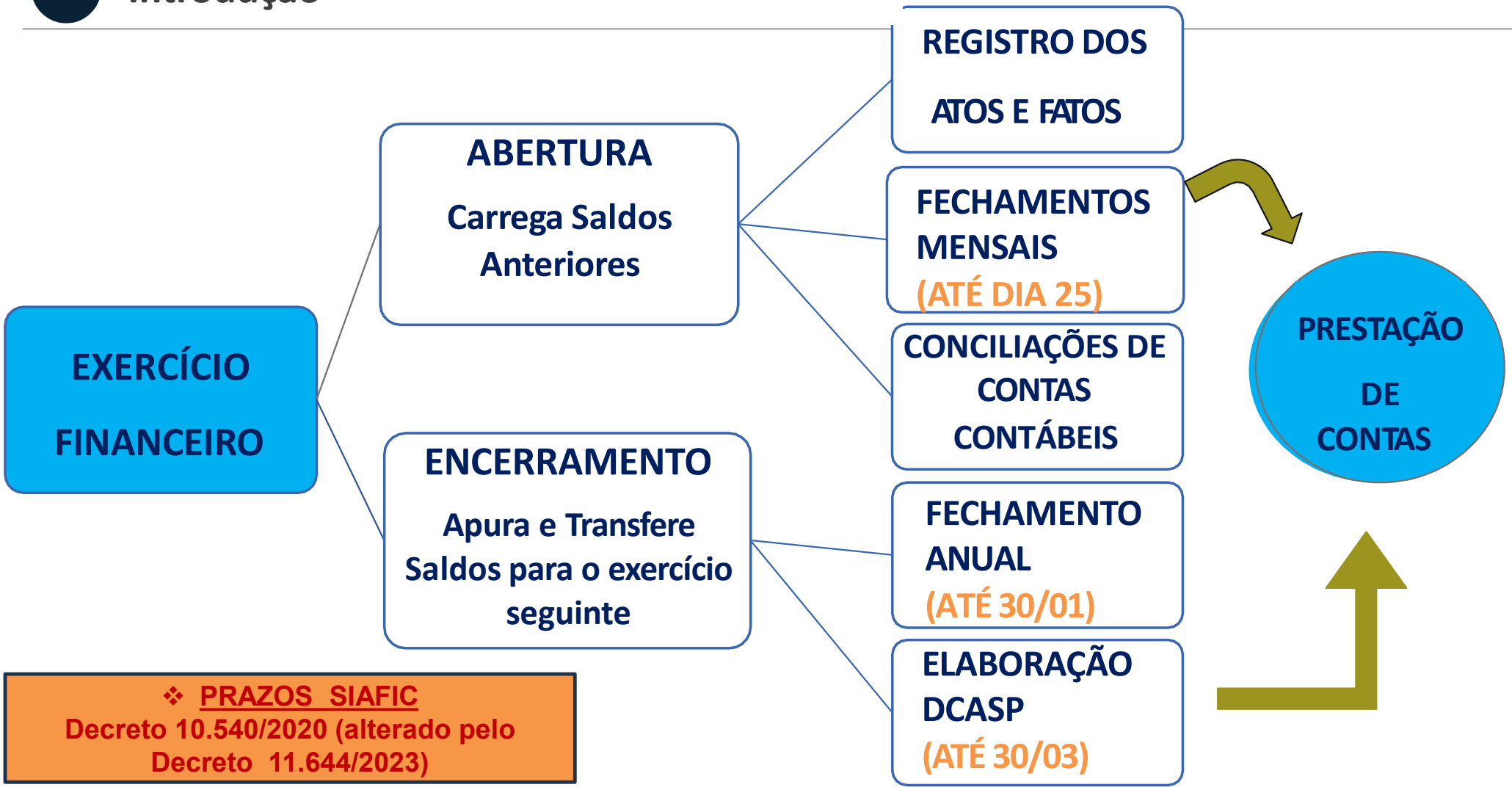
1 Introdução

➢ Relatório Contábil de Propósito Geral das Entidades do Setor Público



NBC TSP EC – Estrutura Conceitual

1 Introdução



❖ **PRAZOS SIAFIC**
Decreto 10.540/2020 (alterado pelo Decreto 11.644/2023)

Sumário

1 Introdução

2 **Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP**

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

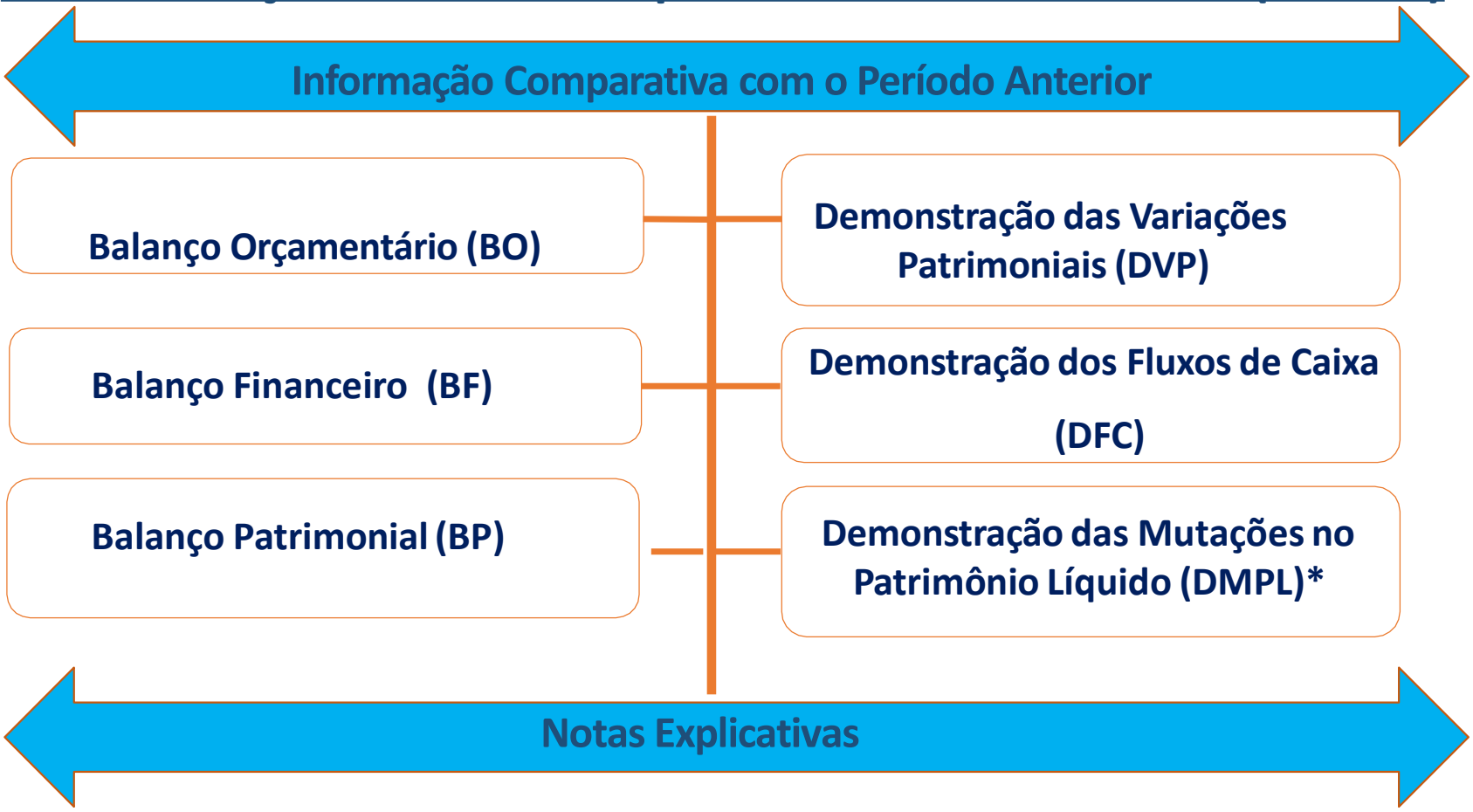
6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

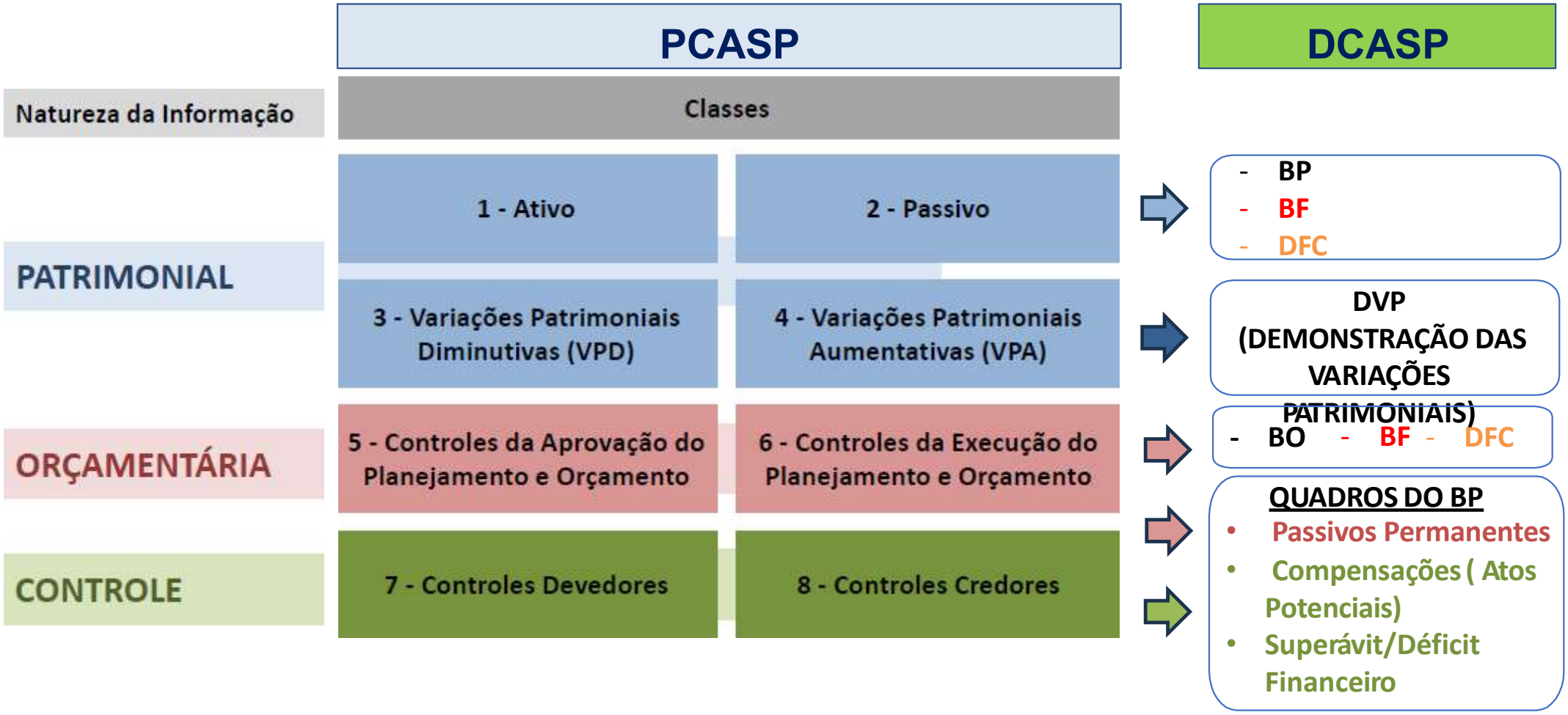
2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP)



2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

- **INFORMAÇÃO CONTÁBIL**



2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Elementos Patrimoniais

- Ativo e Passivo

- Receita e Despesa

BP:

- Situação patrimonial líquida

DVP:

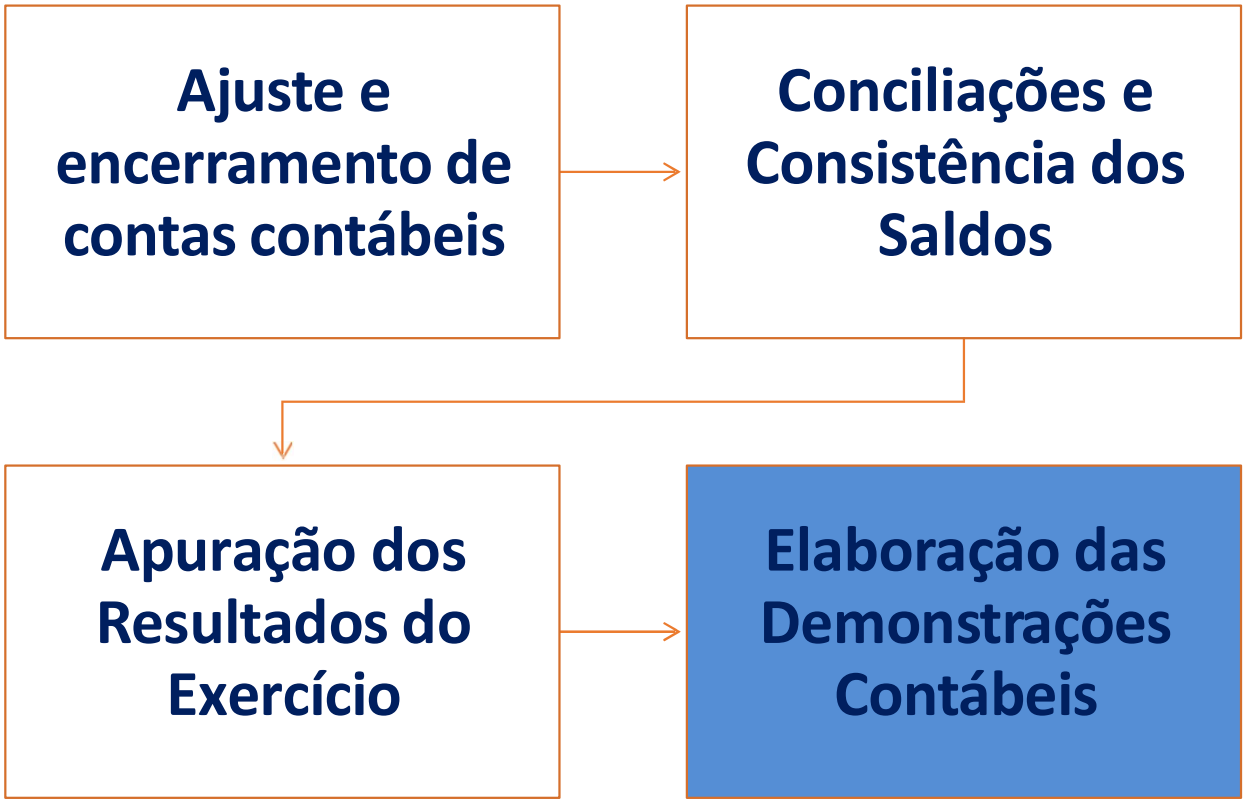
- Superávit ou déficit do período/exercício

NBC TSP Estrutura Conceitual

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

- PCASP
- Classes 1 a 4
- Classes 5 e 6
- Classes 7 e 8



ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO – PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PCP

- Encerramento das Classes 1 – Ativo e 2 – Passivo
- Encerramento das Classes 3 – VPD e 4 – VPA

PROCEDIMENTOS CONTABEIS ORÇAMENTÁRIOS - PCO

- Encerramento das Classes 5 e 6 - Controle do Orçamento e Execução Orçamentária
- Inscrição dos Restos a Pagar

CONTAS DE CONTROLE /ATOS POTENCIAIS

- Encerramento das Classes 7 e 8 - Atos Potenciais: Contratos e Convênios
- Encerramento das Classes 7 e 8 – DDR: Disponibilidade por Destinação de Recursos
- Encerramento das Classes 7 e 8 – Consórcios (Contratos de Rateio)

Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

CONSISTÊNCIA DOS REGISTROS E SALDOS DE CONTAS

Análise de saldos invertidos	contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, que apresentem saldo invertido sugerem uma operação indevida
Saldos em contas contábeis descritas como "Outros(as)"	recomenda-se que os registros nessas contas sejam limitados a 10% do total do grupo
Classificação inadequada de receitas e despesas	tanto para as contas de natureza orçamentária (previsão e execução) quanto de natureza patrimonial (VPA e VPD)
Utilização indevida de contas contábeis	**Caixa e Equivalentes de Caixa ; Restos a Pagar; RP inscritos no exercício; Resultado do Exercício; Contratos a executar .**
Saldos irrisórios ou residuais	devem ser analisadas contas que apresentem saldos com valores irrisórios ou sem movimentação por um longo período

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

DIVULGAÇÃO DAS DCASP

- **Publicação na imprensa oficial em qualquer das suas modalidades;**
- **Remessa aos órgãos de controle interno e externo;**
- **Disponibilização para acesso da sociedade em local e prazos indicados;**
- **Disponibilização em meios de comunicação eletrônicos de acesso público.**

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público

Considerações Gerais

- Apresentação apropriada e conformidade com as normas
- Continuidade
- Consistência na apresentação
- Materialidade e agregação
- Compensação de valores como exceção
- Informação comparativa
- Identificação
- Período contábil para apresentação
- Tempestividade (oportunidade)

Divulgação das DCASP

- Publicação na imprensa oficial em qualquer das suas modalidades
- Remessa aos órgãos de controle interno e externo
- Disponibilização para acesso da sociedade em local e prazos indicados
- Disponibilização em meios de comunicação eletrônicos de acesso público

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 **Balanço Orçamentário**

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

3

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário é composto por:

a. Quadro Principal;

b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e

c. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados -.

- **Evidencia as receitas e despesas orçamentárias: previstas x realizadas;**
- **Confronta o orçamento inicial e suas alterações durante a execução, demonstrando o resultado orçamentário;**

- **Receitas: previsão inicial, atualizada, realizada e saldo final (excesso ou insuficiência);**
- **Despesas: dotação inicial, atualizada, empenhadas, liquidadas, pagas e saldo final da dotação;**
- **Anexos**
  - **Restos a Pagar**

3

Balanço Orçamentário – Receita

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

- **Excesso de arrecadação verificado no decorrer do exercício (RREO/LRF)**

Saldos de exercícios Anteriores:

- **Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (utilização exclusiva para RPPS)**
- **Superávit Financeiro**
- **Reabertura de CAs**

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DESPESA

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

Créditos Adicionais abertos no Exercício (Suplementar, Especial, Extraordinário)

Reserva de Contingência destinada para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos (Arts. 4º e 5º da LC nº 101/2000)

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

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- Metodologia para Elaboração
- RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

IPC 07 – BO

a. Quadro Principal

Linha	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Critérios (Informação Complementar da Conta Contábil)		Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	SALDO (d) = (c-b)
				Critérios (Contas Contábeis)			
		Natureza de Receita	Exclusões	5.2.1.1.0.00.00	5.2.1.1.0.00.00; 5.2.1.2.0.00.00	6.2.1.2.0.00.00; 6.2.1.3.0.00.00	
L1	**Receitas Correntes (I)**	**(L2 + L3 + L4 + L5 + L6 + L7+ L8 + L9)**					
L2	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1100.00.00; 7100.00.00					
L3	Receita de Contribuições	1200.00.00; 7200.00.00					
L4	Receita Patrimonial	1300.00.00; 7300.00.00					
L5	Receita Agropecuária	1400.00.00; 7400.00.00					
L6	Receita Industrial	1500.00.00; 7500.00.00					
L7	Receita de Serviços	1600.00.00; 7600.00.00					
L8	Transferências Correntes	1700.00.00; 7700.00.00					
L9	Outras Receitas Correntes	1900.00.00; 7900.00.00					
L10	**Receitas de Capital (II)**	**(L11 + L12 + L13 + L14 + L15)**					
L11	Operações de Crédito	2100.00.00; 8100.00.00	2111.00.20;8111.00.20; 2118.01.60;8118.01.60 2121.00.20;8121.00.20 2128.01.60;8128.01.60				
L12	Alienação de Bens	2200.00.00; 8200.00.00					
L13	Amortização de Empréstimos	2300.00.00; 8300.00.00					
L14	Transferências de Capital	2400.00.00; 8400.00.00					
L15	Outras Receitas de Capital	2900.00.00; 8900.00.00					
L16	**SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)**	**(L1 + L10)**					
L17	**Operações de Crédito/ Refinanciamento (IV)**	**(L18 + L21)**					
L18	Operações de Crédito Internas	(L19 + L20)					
L19	Mobiliária	2111.00.2.0;8111.00.2.0					
L20	Contratual	2118.01.6.0;8118.01.6.0					
L21	Operações de Crédito Externas	(L22 + L23)					
L22	Mobiliária	2121.00.2.0;8121.00.2.0					
L23	Contratual	2128.01.6.0;8128.01.6.0					
L24	**SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)**	**(L16+ L17)**					
L25	Déficit (VI)	(L48 - L24) Somente quando o resultado for deficitário					
L26	**TOTAL (VII) = (V + VI)**	**(L24 + L25)**					
L27	**Saldos de Exercícios Anteriores**	**(L28 + L29 + L30)**					
L28	Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	9990.00.00					
L29	Superávit Financeiro	**Conta contábil:** 5.2.2.1.3.01.00					
L30	Reabertura de Créditos Adicionais	**Contas contábeis:** 5.2.2.1.2.02.02; 5.2.2.1.2.03.02; 5.2.2.1.2.02.03; 5.2.2.1.2.03.03					

3

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- Metodologia para Elaboração
- DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

IPC 07 – BO

Linha	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Critérios (Informação Complementar da Conta Contábil)		Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
				Critérios (Contas Contábeis)					
		Natureza de Despesa (ND) e/ou Classificação Funcional (F)	Exclusões	5.2.2.1.1.00.00	5.2.2.1.1.00.00; 5.2.2.1.2.00.00; 5.2.2.1.9.00.00	6.2.2.1.3.01.00; 6.2.2.1.3.02.00; 6.2.2.1.3.03.00; 6.2.2.1.3.04.00; 6.2.2.1.3.05.00; 6.2.2.1.3.06.00; 6.2.2.1.3.07.00	6.2.2.1.3.03.00; 6.2.2.1.3.04.00; 6.2.2.1.3.07.00	6.2.2.1.3.04.00	
L31	**Despesas Correntes (-VIII)**	(L32 + L33 + L34)							
L32	Pessoal e Encargos Sociais	ND: 3.1.00.00.00							
L33	Juros e Encargos da Dívida	ND: 3.2.00.00.00							
L34	Outras Despesas Correntes	ND: 3.3.00.00.00							
L35	**Despesas de Capital (IX)**	(L36 + L37 + L38)							
L36	Investimentos	ND: 4.4.00.00.00							
L37	Inversões Financeiras	ND: 4.5.00.00.00							
L38	Amortização da Dívida	ND: 4.6.00.00.00	ND: 46.xx.76, Função: 28.841, 28.842, 28.843, 28.844 ND: 46.xx.77, Função: 28.841, 28.842, 28.843, 28.844 e 28.846						
L39	**Reserva de Contingência (X)**	ND: 9.9.00.00.00, Função: 99.999							
L-40	**SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)**	(L31 + L35 + L39 + -)							
L41	**Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)**	(L42 + L45)							
L42	Amortização da Dívida Interna	(L43 + L44)							
L43	Dívida Mobiliária	ND: 46.xx.76, Função: 28.841 e 28.843							
L44	Outras Dívidas	ND: 46.xx.77, Função: 28.841 e 28.843							
L45	Amortização da Dívida Externa	(L46+ L47)							
L46	Dívida Mobiliária	ND: 46.xx.76, Função: 28.842 e 28.844							
L47	Outras Dívidas	ND: 46.xx.77, Função: 28.842, - 28.844 e 28.846							
L48	**SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)= (XI+ XII)**	(L40 + L41)							
L49	Superávit (XIV)	(L24 - L48) Somente quando o resultado for superavitário							
L50	**TOTAL (XV) = (XIII + XIV)**	(L48 + L49)							
L51	Reserva do RPPS	ND 9.9.00.00.00 Função 99.997							

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXOS

e. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 20XX

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

- Metodologia para Elaboração
- RPNP

IPC 07- BO

b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados

Linhas	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Critérios (Informação Complementar da Conta Contábil)	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar f= (a+b-d-e)
			Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
			Critérios (contas contábeis)					
			5.3.1.2.0.00.00 + 5.3.1.3.0.00.00 + 5.3.1.6.0.00.00 (-) 6.3.1.6.0.00.00	5.3.1.1.0.00.00	6.3.1.3.0.00.00 + 6.3.1.4.0.00.00	6.3.1.4.0.00.00	6.3.1.9.0.00.00	
L1	**Despesas Correntes**	**(L2+ L3+ L4)**						
L2	Pessoal e Encargos Sociais	ND: 3.1.00.00						
L3	Juros e Encargos da Dívida	ND: 3.2.00.00						
L4	Outras Despesas Correntes	ND: 3.3.00.00						
L5	**Despesas De Capital**	**(L6+ L7+ L8)**						
L6	Investimentos	ND: 4.4.00.00						
L7	Inversões Financeiras	ND: 4.5.00.00						
L8	Amortização Da Dívida	ND: 4.6.00.00						
L9	**TOTAL**	**(L1+ L5)**						

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANEXOS

f. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E

Exercício: 20XX

	Inscritos				
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes					
Pessoal e Encargos Sociais					
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes					
Despesas de Capital					
Investimentos					
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL					

- Metodologia para Elaboração
- RPP

IPC 07- BO

Linha	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Critérios (Informação Complementar da Conta Contábil)	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO a Pagar f= (a+b-c-d)
			EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
			Critérios (Contas Contábeis)				
			5.3.2.2.0.00.00 + 5.3.2.6.0.00.00 (-) 6.3.2.6.0.00.00	5.3.2.1.0.00.00	6.3.2.2.0.00.00	6.3.2.9.0.00.00	
L1	**Despesas Correntes**	**(L2+ L3+ L4)**					
L2	Pessoal e Encargos Sociais	ND: 3.1.00.00					
L3	Juros e Encargos da Dívida	ND: 3.2.00.00					
L4	Outras Despesas Correntes	ND: 3.3.00.00					
L5	**Despesas De Capital**	**(L6+ L7+ L8)**					
L6	Investimentos	ND: 4.4.00.00					
L7	Inversões Financeiras	ND: 4.5.00.00					
L8	Amortização da Dívida	ND: 4.6.00.00					
L9	**TOTAL**	**(L1+ L5)**					

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 **Balanço Financeiro (Atualizado conforme IPC 06 de 2024)**

5 Balanço Patrimonial

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

4 BALANÇO FINANCEIRO

Evidenciação

- Receitas e despesas orçamentárias
- Ingressos e dispêndios extraorçamentários
- Saldos de caixa do exercício anterior
- Saldos de caixa para o exercício seguinte

Estrutura da Demonstração

- Ingressos (receitas orçamentárias e recebimentos extraorçamentários)
- Dispêndios (despesa orçamentária e pagamentos extraorçamentários)
- Saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos
- Saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios

4 BALANÇO FINANCEIRO

Objetivo Principal

4 BALANÇO FINANCEIRO

Resultado Financeiro do Exercício

MODO 1
Saldo para o Exercício Seguinte
(-) Saldo do Exercício Anterior.
= Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2
Receitas Orçamentárias
(+) Transferências Financeiras Recebidas
(+) Outras Movimentações Financeiras Recebidas
(+) Recebimentos Extraorçamentários
(-) Despesa Orçamentária
(-) Transferências Financeiras Concedidas

4 BALANÇO FINANCEIRO – BF QUADRO PRINCIPAL – MCASP

<ENTE DA FEDERAÇÃO>

BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 20XX

INGRESSOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			
Recursos Não Vinculados			
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Assistência Social			
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)			
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências			
Demais Vinculações Legais			
Outras Vinculações			
Recursos Vinculados ao RPPS			
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)			
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)			
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração			
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Financeiras Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			
Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares			
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)			
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras			
Desbloqueios de Valores em Caixa			
Recebimentos Extraorçamentários (IV)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Recebimentos Extraorçamentários			
Saldo do Exercício Anterior (V)			
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)			
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)			

EXER

DISPÊNDIOS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VII)			
Recursos Não Vinculados			
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)			
Recursos Destinados à Educação			
Recursos Destinados à Saúde			
Recursos Vinculados à Assistência Social			
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)			
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências			
Demais Vinculações Legais			
Outras Vinculações			
Recursos Vinculados ao RPPS			
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)			
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)			
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração			
Transferências Financeiras Concedidas (VIII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Financeira Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS			
Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares			
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)			
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras			
Bloqueios de Valores em Caixa			
Pagamentos Extraorçamentários (X)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Pagamentos Extraorçamentários			
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)			
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)			
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)			

4 BALANÇO FINANCEIRO BF – QUADRO ANEXO IPC06

<ENTE DA FEDERAÇÃO>

BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 20XX

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
Recursos Não Vinculados						
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)						
Recursos Vinculados à Educação						
Recursos Vinculados à Saúde						
Recursos Vinculados à Assistência Social						
Recursos Vinculados à Previdência Social (**EXCETO RPPS**)						
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências						
Demais Vinculações Legais						
Outras Vinculações						
Recursos Vinculados ao RPPS						
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)						
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)						
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração						
TOTAL						

4 BALANCO FINANCEIRO

- Metodologia para Elaboração
- BALANÇO FINANCEIRO
- IPC 06

INGRESSOS		
LINHA	**ESPECIFICAÇÃO**	**Contas Contábeis**
L1	**Receita Orçamentária (I)**	**(L2 + L3 + L11)**
L2	**Recursos Não Vinculados**	**6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>**
L3	**Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)**	**(L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9 + L10) <nas fontes aplicáveis>**
L4	Recursos Vinculados à Educação	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L5	Recursos Vinculados à Saúde	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L6	Recursos Vinculados à Assistência Social	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L7	Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)[1]	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L8	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L9	Demais Vinculações Legais	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L10	Outras Vinculações	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L11	**Recursos Vinculados ao RPPS**	**(L12 + L13 + L14)**
L12	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L13	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L14	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	6.2.1.2.0.00.00 - 6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>

Devem ser informados os demais recursos vinculados à Previdência Social e ao SPSM – este último não se aplica aos Municípios.

4 BALANCO FINANCEIRO

- Metodologia para Elaboração
- BALANÇO FINANCEIRO
- IPC 06

L15	**Transferências Financeiras Recebidas (II)**	**(L16 + L17 + L18 + L19 + L20)**
L16	Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	4.5.1.1.0.00.00
L17	Transferências Financeiras Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	4.5.1.2.2.01.00
L18	Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	4.5.1.3.0.00.00
L19	Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	4.5.1.4.0.00.00
L20	Transferências Recebidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	4.5.1.5.0.00.00
L21	**Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)**	**(L22 + L23)**
L22	Resgates de Investimentos e Aplicações Financeiras	<conta de controle >
L23	Desbloqueios de Valores em Caixa	<conta de controle>
L24	**Recebimentos Extraorçamentários (IV)**	**(L25 + L26 + L27 + L28)**
L25	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	5.3.1.7.0.00.00
L26	Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.3.2.7.0.00.00
L27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.1.8.8.0.00.00 + 2.2.8.8.0.00.00 <movimento credor> + < fontes extraorçamentárias>
L28	Outros Recebimentos Extraorçamentários	<contas sob demanda>
L29	**Saldo do Exercício Anterior (V)**	**(L30 + L31 + L32)**
L30	Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	1.1.1.0.0.00.0 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (saldo inicial) (-) 1.1.1.1.1.06.00 CONTA ÚNICA RPPS (saldo inicial) (-) 1.1.1.3.0.00.00 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS (saldo inicial)
L31	Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.1.1.1.1.06.00 CONTA ÚNICA RPPS (saldo inicial)
L32	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.1.1.3.0.00.00 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS (saldo inicial)
L33	**TOTAL (VI) = (I+II+III+IV+V)**	**(L1 + L15 + L21 + L24 + L29)**

4 BALANCO FINANCEIRO

- **Metodologia para Elaboração**
- **BALANÇO FINANCEIRO**
- **IPC 06**

DISPÊNDIOS		
LINHA	**ESPECIFICAÇÃO**	**Contas Contábeis**
L34	**Despesa Orçamentária (VII)**	**(L35 + L36 + L44)**
L35	**Recursos Não Vinculados**	**6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>**
L36	**Recuros Vinculados (EXCETO ao RPPS)**	(L37 + L38 + L39 + L40 + L41+ L42+ L43) <nas fontes aplicáveis>
L37	Recursos Destinados à Educação	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L38	Recursos Destinados à Saúde	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L39	Recursos Destinados à Assistência Social	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L40	Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L41	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L42	Demais Vinculações Legais	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L43	Outras Vinculações	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L44	**Recursos Vinculados ao RPPS**	**(L45 + L46 + L47)**
L45	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L46	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>
L47	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	6.2.2.1.3.00.00 <nas fontes aplicáveis>

L40: Devem ser informados os demais recursos vinculados à Previdência Social e ao Sistema de Proteção Social dos Militares (SPSM) – este último não se aplica aos Municípios.

4 BALANCO FINANCEIRO

- Metodologia para Elaboração
- BALANÇO FINANCEIRO

IPC 06

L48	**Transferências Financeiras Concedidas (VIII)**	**(L49 + L50 + L51 + L52 +L53)**
L49	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	3.5.1.1.0.00.00
L50	Transferências Financeira Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.5.1.2.2.01.00
L51	Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	3.5.1.3.0.00.00
L52	Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	3.5.1.4.0.00.00
L53	Transferências Concedidas para o Sistema de Proteção Social dos Militares	3.5.1.5.0.00.00
L54	**Outras Movimentações Financeiras (IX)**	**(L55 + L56)**
L55	Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras	<conta de controle>
L56	Bloqueios de Valores em Caixa	<conta de controle>
L57	**Pagamentos Extraorçamentários (X)**	**(L58 + L59 + L60 + L61)**
L58	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	6.3.1.4.0.00.00
L59	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	6.3.2.2.0.00.00
L60	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.1.8.8.0.00.00 + 2.2.8.8.0.00.00 <movimento devedor> + < fontes extraorçamentárias>
L61	Outros Pagamentos Extraorçamentários	<contas sob demanda>
L62	**Saldo para o Exercício Seguinte (XI)**	**(L63 + L64 + L65)**
L63	Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	1.1.1.0.0.00.00 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (saldo final) (-) 1.1.1.1.1.06.00 CONTA ÚNICA RPPS (saldo final) (-) 1.1.1.3.0.00.00 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS (saldo final)
L64	Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.1.1.1.1.06.00 CONTA ÚNICA RPPS (saldo final)
L65	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.1.1.3.0.00.00 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUÍVEIS E VINCULADOS (saldo final)
L66	**TOTAL (XII) = (VII+VIII+IX+X+XI)**	**(L34 + L48 + L54 + L57 + L62)**

4 BALANÇO FINANCEIRO

- Metodologia para Elaboração
- BALANÇO FINANCEIRO
- IPC 06

a. Quadro Anexo

LINHA	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual			Exercício Anterior		
		Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
L1	**Recursos Não vinculados**	**6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>**	**6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>**		**6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>**	**6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>**	
L2	**Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)**	**(L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9)**	**(L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9)**		**(L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9)**	**(L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9)**	
L3	Recursos Vinculados à Educação	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L4	Recursos Vinculados à Saúde	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L5	Recursos Vinculados à Assistência Social	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L6	Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L7	Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L8	Demais Vinculações Legais	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L9	Outras Vinculações	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L10	**Recursos Vinculados ao RPPS**	**(L11 + L12 + L13)**	**(L11 + L12 + L13)**		**(L11 + L12 + L13)**	**(L11 + L12 + L13)**	
L11	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	

4 BALANÇO FINANCEIRO

- Metodologia para Elaboração
- BALANÇO FINANCEIRO
- IPC 06

L12	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L13	Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>		6.2.1.2.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	6.2.1.3.0.00.00 <nas fontes aplicáveis>	
L14	**TOTAL**	**(L1 + L2 + L10)**	**(L1 + L2 + L10)**		**(L1 + L2 + L10)**	**(L1 + L2 + L10)**	

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 **Balanço Patrimonial**

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

5 BALANÇO PATRIMONIAL – ESTRUTURA

O Balanço Patrimonial é composto por:

- **Quadro Principal;**
- **Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;**
- **Quadro das Contas de Compensação (controle); e**
- **Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.**

5 Balanço Patrimonial

SALDOS DAS CLASSES 1 - ATIVO E 2 – PASSIVO E PL :

- Compõe o Balanço Patrimonial do Exercício
- Transferem Saldos para o exercício seguinte

AJUSTES/CLASSIFICAÇÃO

PRAZOS

- Curto (Circulante)
- Longo Prazo (Não Circulante)

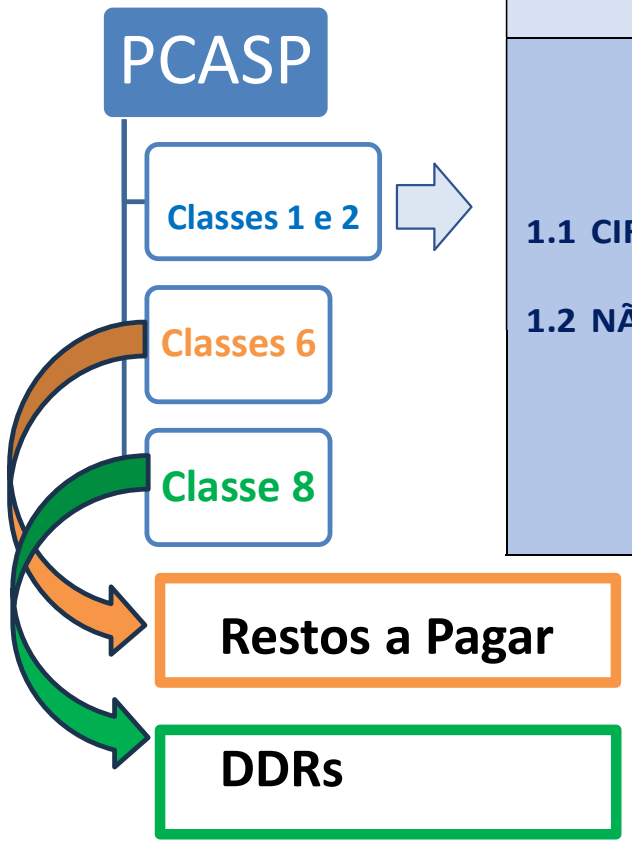
CONSISTÊNCIAS COM AS CONTAS DA CLASSE 5 e 6 :

- Restos a Pagar

CONSISTÊNCIAS COM AS CONTAS DA CLASSE 7 e 8 :

- DDR - Disponibilidades por Destinação de Recursos

5 BALANÇO PATRIMONIAL - ESTRUTURA



CLASSES DE CONTAS 1 E 2	
1 ATIVO	**2 PASSIVO**
	2.1 CIRCULANTE
1.1 CIRCULANTE	2.2 NÃO CIRCULANTE
1.2 NÃO CIRCULANTE	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	2.3 PL

5 Balanço Patrimonial

- **Classificação das contas do Ativo e do Passivo considerando os critérios de curto e longo prazo, a saber:**

CLASSES DE CONTAS 1 E 2

1 - ATIVO	2 - PASSIVO
1.1 CIRCULANTE	2.1 CIRCULANTE
1.2 NÃO CIRCULANTE	2.2 NÃO CIRCULANTE
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	2.3 PL

CP

CIRCULANTE

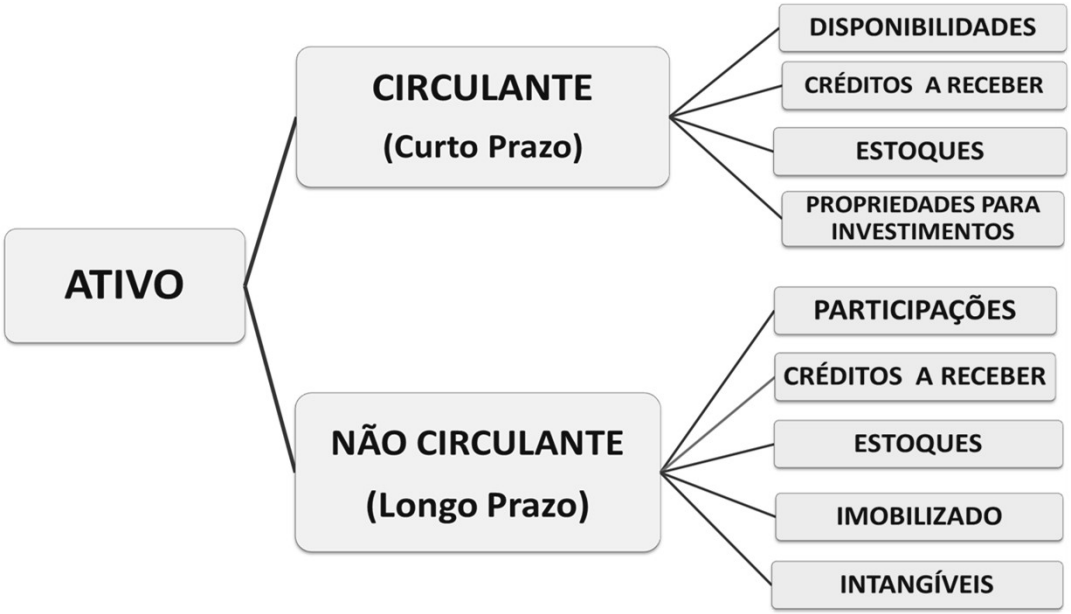
Curto Prazo o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis

LP

NÃO CIRCULANTE

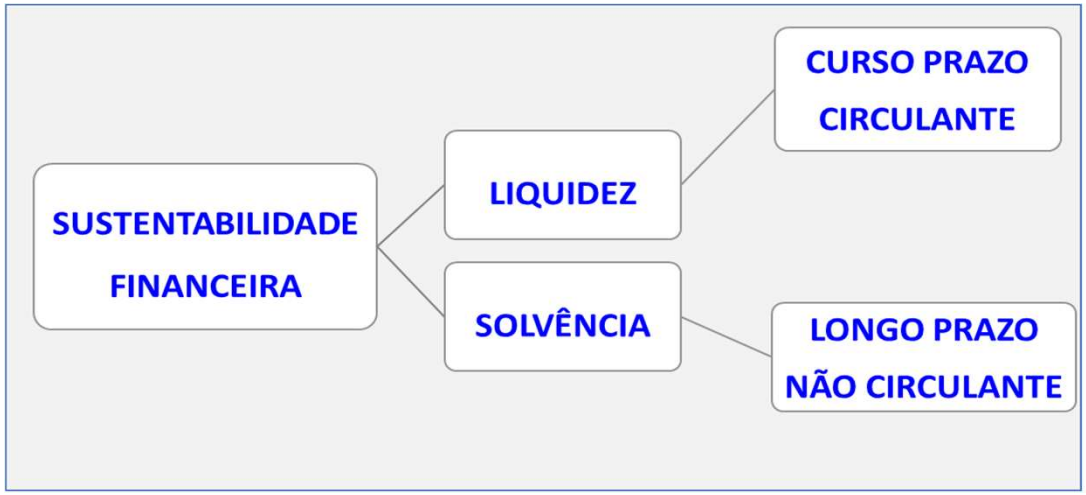
Longo Prazo : o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

5 Balanço Patrimonial



Fique Atento

Vide impactos da classificação incorreta dos elementos pat. para avaliação da CAPAG



1.1	ATIVO CIRCULANTE
1.1.1	Caixa e Equivalentes De Caixa
1.1.2	Créditos a Curto Prazo
1.1.2.1	Créditos Tributários a Receber
1.1.2.3	Créditos de Transferências a Receber
1.1.2.5.	Dívida Ativa Tributária

1.2.	ATIVO NÃO CIRCULANTE
1.2.1.	Ativo Realizável a Longo Prazo
1.2.1.1	Créditos a Longo Prazo
1.2.1.1.1.01	Créditos Tributários a Receber
1.2.1.2	Demais créditos e valores a longo prazo
1.2.1.3	Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo
1.2.1.4	Estoques
1.2.2	Investimentos

5 BALANÇO PATRIMONIAL - ESTRUTURA

a. Quadro Principal

ANALISES:

- CP: Liquidez
- LP: Solvência

ANALISES:
AH AV

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa		-	-
Créditos a Curto Prazo		-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques			-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda			
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Total do Ativo Circulante		-	-
Ativo Não Circulante			
Investimentos		-	-
Imobilizado		-	-
Intangível			
Diferido		-	-
Total do Ativo Não Circulante		-	-
TOTAL DO ATIVO		-	-

5 BALANÇO PATRIMONIAL

ANALISES:
AH AV

ANALISES:

- **CP: Liquidez**
- **LP: Solvência**

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Passivo Circulante		
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	-	-
Total do Passivo Circulante	-	-
Passivo Não Circulante		
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	-	-
Total do Passivo Não Circulante	-	-
Patrimônio Líquido		
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	-	-
Total do Patrimônio Líquido	-	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-

5

BALANÇO PATRIMONIAL

- Metodologia para Elaboração: IPC 04 - BP
- ATIVO

a. Quadro Principal

Linha	Campo	Somatório de Contas Contábeis	Exclusões
L1	**ATIVO**	**(L2 + L9)**	
L2	**Ativo Circulante**	**(L3 + L4 +L5 + L6 + L7 + L8)**	
L3	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1.1.0.0.00.00	1.1.1.1.2.00.00
L4	Créditos a Curto Prazo	1.1.2.0.0.00.00; 1.1.3.0.0.00.00	1.1.2.1.2.00.00; 1.1.2.2.2.00.00; 1.1.2.4.2.00.00; 1.1.2.5.2.00.00; 1.1.2.6.2.00.00; 1.1.2.9.2.00.00 1.1.3.2.2.00.00; 1.1.3.6.2.00.00; 1.1.3.8.2.000.00
L5	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.1.4.0.0.00.00	
L6	Estoques	1.1.5.0.0.00.00	
L7	Ativo Não Circulante Mantido para Venda	1.1.6.0.0.00.00	1.1.6.1.2.00.00; 1.1.6.9.2.00.00
L8	VPD Pagas Antecipadamente	1.1.9.0.0.00.00	
L9	**Ativo Não Circulante**	**(L10 + L11 + L12 + L13+L14)**	
L10	Realizável a Longo Prazo	1.2.1.0.0.00.00	1.2.1.1.2.00.00; 1.2.1.2.2.00.00
L11	Investimentos	1.2.2.0.0.00.00	1.2.2.1.2.00.00; 1.2.2.9.2.00.00
L12	Imobilizado	1.2.3.0.0.00.00	1.2.3.7.2.00.00
L13	Intangível	1.2.4.0.0.00.00	
L14	Diferido	1.2.5.0.0.00.00	

5 BALANÇO PATRIMONIAL

- **Metodologia para Elaboração: IPC 04 - BP**
- **PASSIVO E PL**

L15	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(L16 + L24 + L32)	
L16	**Passivo Circulante**	**(L17 + L18 + L19 + L20 + L21 + L22 + L23)**	
L17	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	2.1.1.0.0.00.00	2.1.1.2.2.00.00; 2.1.1.4.2.00.00
L18	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	2.1.2.0.0.00.00	2.1.2.1.2.00.00; 2.1.2.5.2.00.00 2.1.2.8.2.00.00
L19	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.1.3.0.0.00.00	
L20	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.1.4.0.0.00.00	2.1.4.1.2.00.00; 2.1.4.2.2.00.00; 2.1.4.3.2.00.00
L21	Obrigações de Repartições a Outros Entes	2.1.5.0.0.00.00	
L22	Provisões a Curto Prazo	2.1.7.0.0.00.00	
L23	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.1.8.0.0.00.00	2.1.8.9.2.00.00
L24	**Passivo Não Circulante**	**(L25 + L26 + L27 + L28 + L29 + L30 + L31)**	
L25	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	2.2.1.0.0.00.00	2.2.1.4.2.00.00
L26	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.2.2.0.0.00.00	2.2.2.1.2.00.00; 2.2.2.8.2.00.00
L27	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.2.3.0.0.00.00	
L28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	2.2.4.0.0.00.00	2.2.4.1.2.00.00; 2.2.4.2.2.00.00; 2.2.4.3.2.00.00
L29	Provisões a Longo Prazo	2.2.7.0.0.00.00	
L30	Demais Obrigações a Longo Prazo	2.2.8.0.0.00.00	2.2.8.9.2.00.00
L31	Resultado Diferido	2.2.9.0.0.00.00	
L32	**Patrimônio Líquido**	**(L33 + L34 + L35 + L36 + L37 + L38 + L39 + L40)**	
L33	Patrimônio Social e Capital Social	2.3.1.0.0.00.00	2.3.1.2.2.00.00
L34	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	2.3.2.0.0.00.00	2.3.2.0.2.00.00

5 Balanço Patrimonial - QUADROS

b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Linha	Campo	Contas Contábeis
L1	**ATIVO**	**(L2+ L3)**
L2	Ativo Financeiro	Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (F), excluídas as contas intra
L3	Ativo Permanente	Somatório das contas escrituráveis de ativo com o atributo (P), excluídas as contas intra
L4	**PASSIVO**	**(L5+ L6)**
L5	Passivo Financeiro	2.1.0.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + 2.2.0.0.0.00.00, Atributo Financeiro (F) + 6.2.2.1.3.01.00 (Crédito Empenhado a Liquidar) + 6.2.2.1.3.05.00 (Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar não Processados) + 6.3.1.1.0.00.00 (RP Não Processado a Liquidar) + 6.3.1.5.0.00.00 (RPNP a liquidar bloqueados), excluídas as contas intra
L6	Passivo Permanente	2.1.0.0.0.00.00, Atributo Permanente (P) + 2.2.0.0.0.00.00, Atributo Permanente (P), excluídas as contas intra
L7	**Saldo Patrimonial**	**(L1 – L4)**

- **Superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial do exercício anterior.**
- **Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.**

(Lei nº 4.320/64: art. 43, § 1º, I e § 2º)

- **Apuração de acordo com o atributo de Contas /PCASP :**
  - **Contas do Ativo com atributo F**
  - **Conta do Passivo com atributo F**

5 Balanço Patrimonial - QUADROS

d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

Campo		Contas Contábeis
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>	8.2.1.1.1.00.00 (saldo por fonte/destinação de recurso)
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>	8.2.1.1.1.00.00 (saldo por fonte/destinação de recurso)
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>	8.2.1.1.1.00.00 (saldo por fonte/destinação de recurso)
(...)	(...)	8.2.1.1.1.00.00 (saldo por fonte/destinação de recurso)
Total		**= somatório das contas acima**

Ver consistencia com a conta 82.111.

8.2.0.0.0.00.00	EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA
8.2.1.0.0.00.00	EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO
8.2.1.1.0.00.00	EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS
8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS
8.2.1.1.2.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO
8.2.1.1.3.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS
8.2.1.1.4.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA

TESOURONACIONAL

5 Balanço Patrimonial - QUADROS

- **SALDOS QUE SÃO TRANSFERIDOS PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE :**
  - Contratos a Executar
  - Convênios a Executar
  - Contratos de Rateio a Executar

c. Quadro das Contas de Compensação

Linha	Campo	Contas Contábeis
L1	**Atos Potenciais Ativos**	**(L2+ L3 + L4 + L5)**
L2	Garantias e Contragarantias recebidas	8.1.1.1.0.00.00 (somente saldo a executar)
L3	Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	8.1.1.2.0.00.00 (somente saldo a executar)
L4	Direitos Contratuais	8.1.1.3.0.00.00 (somente saldo a executar)
L5	Outros atos potenciais ativos	8.1.1.9.0.00.00 (somente saldo a executar)
L6	**Atos Potenciais Passivos**	**(L7+ L8 + L9 + L10)**
L7	Garantias e Contragarantias concedidas	8.1.2.1.0.00.00 (somente saldo a executar)
L8	Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	8.1.2.2.0.00.00 (somente saldo a executar)
L9	Obrigações contratuais	8.1.2.3.0.00.00 (somente saldo a executar)
L10	Outros atos potenciais passivos	8.1.2.9.0.00.00 (somente saldo a executar)

ATOS POTENCIAIS (7.1 8.1)

- ZERAM NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO;
  - CONTAS COM A DESCRIÇÃO "EXECUTADOS" OU "EXECUTADAS", DEVEM SER ENCERRADAS ;
- TRANSFEREM SALDO NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO;
  - CONTAS DA CLASSE 8 COM A DESCRIÇÃO "A EXECUTAR" OU " A LIQUIDAR " NÃO SÃO ENCERRADAS.

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

6 **Demonstração das Variações Patrimoniais**

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

8 Notas Explicativas

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – QUADROS ANEXOS

- **A DVP permite a análise de COMO as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.**
- **Classificação possível por meio de dois métodos alternativos: quanto à natureza (obrigatório) ou quanto à sua função (complementar facultativo) das variações que afetaram o patrimônio.**

Ressalta-se que, para tal finalidade, os termos "natureza da despesa" e "classificação funcional" não se confundem com os termos correspondentes utilizados na execução orçamentária.

- **De acordo com o método da natureza, as VPD são agregadas na demonstração do resultado de acordo com a sua natureza, como, por exemplo: depreciações, consumo de materiais, despesas com transporte, benefícios a empregados e despesas de publicidade. Segue abaixo um exemplo de classificação que usa o método da natureza do gasto:**

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – QUADROS ANEXOS

<ENTE DA FEDERAÇÃO>

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 20XX

CLASSES DE CONTAS 4 – VPA

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
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		_____	_____
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)			

CLASSES DE CONTAS 3– VPD

Variações Patrimoniais Diminutivas			
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		_____	_____
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas			

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I – II)

Resultados Acumulados	
2.3.7.0.0.00.00	RESULTADOS ACUMULADOS
2.3.7.1.0.00.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS
2.3.7.1.1.00.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO
2.3.7.1.1.01.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO
2.3.7.1.1.02.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
2.3.7.1.1.03.00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
2.3.7.1.1.04.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO

VPA — VPD = RP

O resultado patrimonial não é um Indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

6 DVP

VARIAÇÕES CONSIDERANDO O REGIME DE COMPETÊNCIA (DE ACORDO COM A OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR).

a. Quadro Principal

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	I	-	-
Contribuições	II	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	III	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	IV	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	V	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	VI	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	VII	-	-
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		-	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos	VIII	(-)	(-)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	IX	(-)	(-)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	X	(-)	(-)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	XI	(-)	(-)
Transferências e Delegações Concedidas	XII	(-)	(-)
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	XIII	(-)	(-)
Tributárias	XIV	(-)	(-)
Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	XV	(-)	(-)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	XVI	(-)	(-)
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		(-)	(-)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)		-	-

4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – QUADROS ANEXOS

b. Quadros Anexos – IPC 05

- **Nota I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria - Exercício Atual/ Exercício Anterior**
- **Nota II - Contribuições Exercício - Atual Exercício anterior**
- **Nota III - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos - Exercício Atual /Exercício Anterior**
- **Nota IV - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras - Exercício Atual /Exercício Anterior**
- **Nota V - Transferências e Delegações Recebidas - Exercício Atual /Exercício Anterior**
- **Nota VI - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos - Exercício Atual/ Exercício Anterior**
- **Nota VII - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Exercício Atual /Exercício anterior**
- **Nota VIII - Pessoal e Encargos - Exercício Atual/ Exercício Anterior**
- **Nota IX - Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Exercício Atual /Exercício anterior**
- **Nota X - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - Exercício Atual /Exercício Anterior**
- **Nota XI - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras - Exercício Atual/ Exercício Anterior**
- **Nota XII - Transferências e Delegações Concedidas - Exercício Atual/ Exercício anterior**
- **Nota XIII -Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos - Exercício Atual/ Exercício Anterior**
- **Nota XIV –Tributárias - Exercício Atual /Exercício anterior**
- **Nota XV -Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados -Exercício Atual/ Exercício anterior**
- **Nota XVI – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Exercício Atual/ Exercício anterior**

DVP - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

Variação Patrimonial Aumentativa	CLASSE 4 - VPA
4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
4.1.0.0.0.00.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA
4.2.0.0.0.00.00	CONTRIBUIÇÕES
4.3.0.0.0.00.00	EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS
4.4.0.0.0.00.00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS
4.5.0.0.0.00.00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS
4.6.0.0.0.00.00	VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS
4.9.0.0.0.00.00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Variação Patrimonial Diminutiva	CLASSE 3 - VPD
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA
3.1.0.0.0.00.00	PESSOAL E ENCARGOS
3.2.0.0.0.00.00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS
3.3.0.0.0.00.00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO
3.4.0.0.0.00.00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS
3.5.0.0.0.00.00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS
3.6.0.0.0.00.00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS
3.7.0.0.0.00.00	TRIBUTÁRIAS
3.9.0.0.0.00.00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Resultados Acumulados	
2.3.7.0.0.00.00	RESULTADOS ACUMULADOS
2.3.7.1.0.00.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS
2.3.7.1.1.00.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO
2.3.7.1.1.01.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO
2.3.7.1.1.02.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
2.3.7.1.1.03.00	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES
2.3.7.1.1.04.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO

DVP - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

- **Metodologia para Elaboração da DVP**

IPC 05- DVP

Linha	Campo	Somatório de Contas Contábeis	Exclusões[1]
L1	**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**	(L2 + L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8)	
L2	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.1.0.0.0.00.00	
L3	Contribuições	4.2.0.0.0.00.00	(4.2.1.1.2.00.00) (4.2.1.2.2.00.00) (4.2.1.7.2.00.00)
L4	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.3.0.0.0.00.00	4.3.3.1.2.00.00
L5	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4.4.0.0.0.00.00	4.4.1.1.2.00.00 4.4.2.1.2.00.00; 4.4.2.5.2.00.00
L6	Transferências e Delegações Recebidas	4.5.0.0.0.00.00	(4.5.1.0.0.00.00)
L7	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	4.6.0.0.0.00.00	(4.6.5.1.2.00.00)
L8	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.9.0.0.0.00.00	(4.9.2.1.2.00.00) (4.9.7.2.2.00.00) (4.9.9.1.2.00.00) (4.9.9.4.2.00.00)
L9	**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**	(L10 + L11 + L12 + L13 + L14 + L15 + L16 + L17 + L18)	
L10	Pessoal e Encargos	3.1.0.0.0.00.00	(3.1.2.1.2.00.00) (3.1.2.2.2.00.00) (3.1.2.9.2.00.00)
L11	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.2.0.0.0.00.00	
L12	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.3.0.0.0.00.00	3.3.2.3.2.00.00
L13	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.4.0.0.0.00.00	3.4.1.1.2.00.00 3.4.2.5.2.00.00
L14	Transferências e Delegações Concedidas	3.5.0.0.0.00.00	(3.5.1.0.0.00.00)
L15	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.6.0.0.0.00.00	(3.6.1.4.2.00.00) (3.6.1.7.2.00.00)
L16	Tributárias	3.7.0.0.0.00.00	(3.7.2.1.2.00.00)
L17	Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	3.8.0.0.0.00.00	3.8.1.0.2.00.00 3.8.2.0.2.00.00 3.8.3.0.2.00.00
L18	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.9.0.0.0.00.00	(3.9.2.1.2.00.00) (3.9.9.1.2.00.00) (3.9.9.4.2.00.00)
L19	**RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO**	**(L1 – L9)**	

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 **Demonstração dos Fluxos de Caixa**

8 Notas Explicativas

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

NBCTSP 12

DFC

Identifica

- As fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa
- Os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis
- O saldo do caixa na data das demonstrações contábeis

Permite análise

- Capacidade de gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

DFC (MCASP)

a. Quadro Principal
b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

A DFC é elaborada pelo método direto.

7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - ESTRUTURA

ANALISES:
AH AV

a. Quadro Principal

ESTRUTURA DA DFC :

FLUXOS DE CAIXA

- ATIVIDADES OPERACIONAIS
- ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS
- ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos			
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		-	-
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		-	-
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	-
Transferências recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		-	-
Desembolsos			
Pessoal e demais despesas		(-)	(-)
Juros e encargos da dívida		(-)	(-)
Transferências concedidas		(-)	(-)
Outros desembolsos operacionais		(-)	(-)
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos			
Alienação de bens		-	-
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		-	-
Outros ingressos de investimentos		-	-
Desembolsos			
Aquisição de ativo não circulante		(-)	(-)
Concessão de empréstimos e financiamentos		(-)	(-)
Outros desembolsos de investimentos		(-)	(-)
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos			
Operações de crédito		-	-
Integralização do capital social de empresas dependentes		-	-
Outros ingressos de financiamentos		-	-
Desembolsos			
Amortização /Refinanciamento da dívida		(-)	(-)
Outros desembolsos de financiamentos		(-)	(-)
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-	-
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		-	-
Caixa e Equivalente de caixa final		-	-

7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - ESTRUTURA

<ENTE DA FEDERAÇÃO>		
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
EXERCÍCIO:	**MÊS:**	**EMISSÃO:**
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXO DE CAIXA DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS (REC. ORIG., DERIVADAS, TRANSF.)		
DESEMBOLSOS (PESSOAL, JUROS, TRASF.)		
FLUXO DE CAIXA DO INVESTIMENTO		
INGRESSOS (ALIEN. BENS, AMORT. EMPRÉS., ETC.)		
DESEMBOLSOS (CONCESSÃO DE EMPR., AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRC., ETC.)		
FLUXO DE CAIXA DO FINANCIAMENTO		
INGRESSOS (OP. DE CRÉDITO)		
DESEMBOLSOS (AMORT. DE DÍVIDAS)		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE		
CAIXA E EQUIVALENTE INICIAL		
CAIXA E EQUIVALENTE FINAL		

Compreende os ingressos e os desembolsos relacionados com a ação pública .

Recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante.

Recursos de captação e amortização de empréstimos e financiamentos.

- **EVIDENCIAA CAPACIDADE DE GERAR CAIXA**
  OU
- **O CONSUMO DE CAIXA**

7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - ESTRUTURA

- Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa

IPC 08

a. Quadro Principal

Linha	Campo	Contas Contábeis (PCASP)	Naturezas de receitas, Naturezas de despesas, Funções e Subfunções (Filtros)	Exclusões
L1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	(L2 - L12)		
L2	Ingressos	(L3 + L4 + L5 + L6 + L7 + L8 + L9 + L10 + L11)		
L3	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.1.xx.xx.xx 7.1.xx.xx.xx	
L4	Receita de Contribuições	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.2.xx.xx.xx 7.2.xx.xx.xx	
L5	Receita Patrimonial	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.3.xx.xx.xx 7.3.xx.xx.xx	1.3.21.00.1.x; 1.3.21.00.2.x 1.3.21.00.3.x;1.3.21.00.4.x; 7.3.21.00.31.x;7.3.21.00.2.x 7.3.21.00.3.x;7.3.21.00.4.x
L6	Receita Agropecuária	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.4.xx.xx.xx 7.4.xx.xx.xx	
L7	Receita Industrial	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.5.xx.xx.xx 7.5.xx.xx.xx	
L8	Receita de Serviços	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.6.xx.xx.xx 7.6.xx.xx.xx	
L9	Remuneração das Disponibilidades	(+) 6.2.1.2.0.00.00; (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.3.21.00.1.x; 1.3.21.00.2.x 1.3.21.00.3x; 1.3.21.00.4.x 7.3.21.00.1x; 7.3.21.00.2.x 7.3.21.00.3.x; 7.3.21.00.4.x 2.9.30.00.0.0; 8.9.30.00.0.0	
L10	Transferências recebidas	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.7.00.00.00 2.4.00.00.00	
L11	Outras Receitas/Ingressos Operacionais	(+) 6.2.1.2.0.00.00 (-) 6.2.1.3.0.00.00	1.9.xx.xx.xx; 7.9.xx.xx.xx 2.9.20.00.x.x; 2.9.40.00.1.1; 2.9.90.00.1.1; 8.9.20.00.x.x; 8.2.12.04.1.x; 8.9.40.00.1.1; 8.9.90.00.1.1	
L12	Desembolsos	(L13 + L14 + L15 + L16)		
L13	Pessoal e Demais Despesas	(+) 6.2.2.1.3.04.00 (+) 6.3.1.4.0.00.00 (+) 6.3.2.2.0.00.00	3.1.71.xx.xx; 3.1.73.xx.xx; 3.1.74.xx.xx; 3.1.90.xx.xx; 3.1.93.xx.xx; 3.1.94.xx.xx 3.1.95.xx.xx; 3.1.96.xx.xx; 3.1.99.xx.xx; 3.3.71.xx.xx; 3.3.72.xx.xx; 3.3.73.xx.xx; 3.3.74.xx.xx; 3.3.75.xx.xx; 3.3.76.xx.xx; 3.3.90.xx.xx; 3.3.92.xx.xx; 3.3.93.xx.xx; 3.3.94.xx.xx; 3.3.95.xx.xx; 3.3.96.xx.xx; 3.3.99.xx.xx;	
L14	Juros e encargos da dívida	(+) 6.2.2.1.3.04.00 (+) 6.3.1.4.0.00.00 (+) 6.3.2.2.0.00.00	3.2.90.21.xx; 3.2.90.22.xx; 3.2.90.23.xx; 3.2.90.24.xx 3.2.90.25.xx; 3.2.95.21.xx; 3.2.96.21.xx; 4.6.90.73.xx; 4.6.90.74.xx; 4.6.90.75.xx **Filtro** Função: 28 Subfunção: 841, 842, 843 e 844	

Sumário

1 Introdução

2 Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP

3 Balanço Orçamentário

4 Balanço Financeiro

5 Balanço Patrimonial

6 Demonstração das Variações Patrimoniais

7 Demonstração dos Fluxos de Caixa

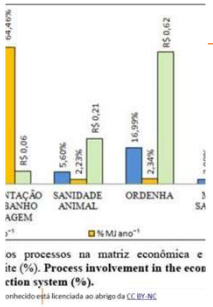
8 **Notas Explicativas**

8 NOTAS EXPLICATIVAS – CARACTERÍSTICAS

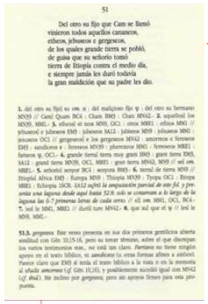
- Contêm informação adicional em relação àquela apresentada nas demonstrações contábeis;
- Descrições narrativas ou detalhamento de itens divulgados nessas demonstrações;
- Informação sobre itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis;
- Auxílio aos usuários a entenderem melhor, e no contexto adequado, as informações financeiras e não financeiras incluídas nos Relatórios Contábeis de Propósito Geral, fornecendo informação útil para fins de prestação de contas, responsabilização (accountability) e tomada de decisão;
- São parte integrante do conjunto das Demonstrações Contábeis;
- Em junho de 2024, o CFC emitiu o Comunicado Técnico 02 com orientações quanto à elaboração das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis;

8 NOTAS EXPLICATIVAS – EXEMPLOS DE OBJETIVOS

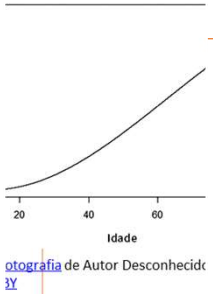
Possibilitar aos usuários identificarem os recursos da entidade e as demandas por estes recursos na data do relatório;



Informar se a entidade adquiriu recursos com economicidade e os utilizou de forma eficiente e eficaz para alcançar os seus objetivos na prestação de serviços;



Informar as avaliações do desempenho e a liquidez e solvência da entidade.



Se a entidade observou a legislação vigente e outros regulamentos que regem a captação e a utilização de recursos públicos.

Notas Explicativas

Atributos

- **Síntese**
- **Impessoalidade**
- **Referencial**

8 Notas Explicativas

A elaboração e apresentação das Notas Explicativas demanda :

- **Seleção da Informação**
- **Localização da Informação**
- **Organização da Informaão**

QUAIS INFORMAÇÕES SERÃO EVIDENCIADAS NOS RCPGS ?

8 Notas Explicativas

Seleção da Informação: Tem o objetivo de tornar a informação clara aos usuários evitando assim a excesso da informação. A informação é selecionada para ser exposta no corpo das demonstrações contábeis e ou evidenciada em notas explicativas.

Localização da Informação: As informações selecionadas para serem expostas nas demonstrações contábeis podem ser realçadas, com informação ainda mais detalhada fornecida por meio da evidenciação em notas explicativas

Organização da Informação: Maneira como se deve dispor, agrupar e ordenar a informação, no intuito de ajudar o usuário a melhor compreender a informação. Utilização de referência cruzada, quadros, tabelas, gráficos, cabeçalhos, numeração e a disposição dos itens dentro de determinado componente de relatório.

As decisões sobre a seleção, a localização e a organização da informação são tomadas em resposta às necessidades dos usuários pela informação sobre os fenômenos econômicos, financeiros e de outra natureza.

8

NOTAS EXPLICATIVAS

A elaboração e apresentação visa fornecer informação que contribua com os objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil e alcançar as característica qualitativas.

- Relevância
- Representação Fidedigna
- Comparabilidade
- Verificabilidade
- Tempestividade
- Compreensibilidade

8 Notas Explicativas

Relevância da informação

A OMISSÃO OU A DIVULGAÇÃO DISTORCIDA DA INFORMAÇÃO PODE INFLUENCIAR DECISÕES DOS USUÁRIOS ?

- Está intimamente relacionada ao conceito de materialidade.
- A informação é material se a sua omissão ou sua divulgação distorcida (*misstating*) puder influenciar decisões que os usuários tomam com base na informação contábil-financeira.

Usuários nesta situação :

Gestor : deverá ser informado sobre as " divergências existentes;

TCE : deverá ser informado sobre as divergências e os encaminhamentos dados para solucionar.

SITUAÇÃO CONCRETA :

INFORMAR DIVERGÊNCIAS EXISTENTES NO PATRIMÔNIO NA CERTIDÃO DE INVENTÁRIO QUE COMPÕE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS DCASP AO TCEMG .

8 Nota Explicativa

Verificabilidade e Representação fidedigna,

Direta: Ex. contagem física do caixa; Contagem do Estoque; Verificação dos Empenhos que compõem os Restos a Pagar; Verificação das CDAs que compõe a Dívida Ativa, etc.

Indireta: Ex. checagem dos saldos iniciais e finais ; metodologia aplicada para obtenção do valor justo, etc.

De onde vem a Informação evidenciada pela Contabilidade ?

Quem gera a informação ? Como consistir as informações ?

Princípio da Segregação de Função :

A Contabilidade não deve gerar a informação . Ela deve vir das áreas responsáveis pela gestão

(Patrimônio, Estoques, Pessoal , Contratos Tributária, Tesouraria).

Notas Explicativas – Outros Fatores que Influenciam

Os fatores relevantes para as decisões sobre alocar a informação entre as demonstrações contábeis e outros RCPGs incluem:

(a) Natureza: se a natureza da informação – por exemplo, histórica versus prospectiva – indica a inclusão da informação no mesmo ou em RCPG diferente em razão das considerações relacionadas a, por exemplo, comparabilidade e/ou compreensibilidade;

(b) Especificidade à jurisdição: se os fatores específicos à jurisdição, como, por exemplo, os dispositivos legais vigentes, especificarem regras acerca da localização da informação;

(c) Conexão: se a informação adicional considerada precisa ou não estar conectada de modo estreito com a informação já incluída em relatório existente. As conexões entre todas as informações precisam ser avaliadas, não se restringindo somente à conexão entre a informação nova e a já existente.

Conciliação das Informações de mesma natureza inseridas nos diversos sistemas de prestações de contas /Publicações : TCE; SIOPS, SIOPE, SICONFI/MSC.

8

REFERENCIA CRUZADA

A informação evidenciada nas notas explicativas às demonstrações contábeis é organizada de modo que as relações (cruzamento de informações) com os itens evidenciados nas demonstrações contábeis sejam claras.

Ativo		Passivo	
Circulante	12400	Circulante	10300
Caixa	4500	Contas a Pagar	6800
Estoques	2000	Despesas Provisionadas	2500
Contas a Receber	3700	Dívidas de Curto Prazo	1000
Despesas Pagas Antecipadamente	2200	Dívidas de Longo Prazo a Vencer	1800
Não Circulante	28000	Exigível a Longo Prazo	1900
Imobilizado	16000	Dívidas de Longo Prazo	1900
Intagível	8000	Patrimônio Líquido	28200
Investimentos de Longo Prazo	7000	Capital Social	16000
Demais Ativos de Longo Prazo	3000	Lucros Acumulados	10000
Total	40400	Reservas de capital	8200
		Ações em Tesouraria	-8200
		Total	40400

1

3.1 Balanço Patrimonial

Nota 1 : Compõe as disponibilidades de caixa :

- **RPPS**
- **Cauções**
- **Tesouro**

8 RELATÓRIO DE NOTAS EXPLICATIVAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ENTIDADE – EXERCÍCIO

3) Demontrações Contábeis

Informações e detalhamento de itens apresentados nas DCASP pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas (uso de Referência Cruzada).

3.1 – Balanço Orçamentário
Nota 01 ...

3.2 – Balanço Financeiro

3.3 – Balanço Patrimonial
Nota 01

1 Informações Gerais

2 Resumo das políticas contábeis significativas

3 Demonstrações Contábeis
(Vide NEs obrigatórias para cada DCASP)

4 Outras informações relevantes

8 NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deverá ser acompanhado de notas explicativas em função da dimensão, da natureza e função dos valores envolvidos nos ativos e passivos.

A entidade deve divulgar, no balanço patrimonial ou nas notas explicativas, rubricas adicionais às contas apresentadas (subclassificações), classificadas de forma adequada às operações da entidade. Recomenda-se o detalhamento das seguintes contas:

a. Créditos a Curto Prazo e a Longo Prazo;

b. Imobilizado;

c. Intangível;

d. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo e a Longo Prazo;

e. Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo, segregando as provisões para benefícios a empregados dos demais itens;

f. Componentes do patrimônio líquido, segregando o capital integralizado, resultados acumulados e quaisquer reservas;

g. Demais elementos patrimoniais, quando relevantes.

8 NOTAS EXPLICATIVAS – DVP

A DVP deverá ser acompanhada de notas explicativas, divulgando separadamente a natureza e valores dos itens relevantes que compõem as VPA e as VPD.

Algumas circunstâncias poderão ser apresentadas em notas explicativas, ainda que seus valores não sejam relevantes, por exemplo:

- **Redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, bem como as reversões de tais reduções;**
- **Baixas de itens do ativo imobilizado;**
- **Baixas de investimento;**
- **Reestruturações das atividades da entidade e reversões de quaisquer provisões para gastos de reestruturação;**
- **Unidades operacionais descontinuadas;**
- **Constituição ou reversão de provisões;**

Quando a entidade distribui dividendos ou outro item similar para os seus proprietários e possui capital representado por ações, ela deve divulgar, na demonstração do resultado, na demonstração das mutações do patrimônio líquido ou nas notas explicativas, o valor de dividendos ou outro item similar distribuídos e reconhecidos como distribuições aos proprietários durante o período e o respectivo valor por ação. ””

8 NOTAS EXPLICATIVAS – DFC

A DFC deverá ser acompanhada de notas explicativas quando os itens que compõem os fluxos de caixa forem relevantes. A entidade deve divulgar, juntamente com comentário da administração em nota explicativa:

- **Os valores significativos de saldos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso pela entidade econômica. Entre os exemplos estão saldos de caixa e equivalentes de caixa em poder de entidade controlada no qual se apliquem restrições legais que impeçam o uso geral dos saldos pela entidade controladora ou outras entidades controladas, além dos depósitos de terceiros, quando classificados como caixa e equivalente de caixa.**

- **Informações adicionais podem ser importantes para que os usuários entendam a posição financeira e a liquidez da entidade. A divulgação de tais informações, juntamente com as respectivas descrições contidas em notas explicativas, é recomendada e pode incluir:**

  - **a. o montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito; e**

  - **b. o montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis;**

  - **c. descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas; d. conciliação do saldo de caixa e equivalente de caixas apresentado na DFC com o valor apresentado no Balanço Patrimonial, justificando eventuais diferenças.**

8 NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário deverá ser acompanhado de notas explicativas que divulguem, ao menos:

a. o regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado;
b. b. o período a que se refere o orçamento;
c. c. as entidades abrangidas;
d. d. o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante;
e. e. o detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário);
f. f. a utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário;
g. g. as atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária;
h. h. o procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente;
i. o detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada;
j. conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

8 NOTAS EXPLICATIVAS – BALANÇO FINANCEIRO

- **Sempre que a utilização de um procedimento afetar o resultado financeiro apurado neste demonstrativo;**
- **As receitas orçamentárias serão apresentadas líquidas de deduções, assim, o detalhamento das deduções da receita orçamentária por fonte/destinação de recursos pode ser apresentado em quadros anexos ao Balanço Financeiro e em Notas Explicativas.**

OBRIGADO!
XXXV SEMANA
CONTÁBIL E FISCAL
PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS
SECOFEM 2026
09 A 13 DE NOVEMBRO
Fortaleza • Ceará
Apoio:
UNI7
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ
CEARÁ GOVERNO DO ESTADO
CRCCE
Organização:
FBC FUNDAÇÃO BRASILEIRA DE CONTABILIDADE
Idealização e realização :
CFC
TESOURONACIONAL

OBRIGADA!
XXXV SEMANA
CONTÁBIL E FISCAL
PARA ESTADOS E MUNICÍPIOS
SECOFEM 2026
09 A 13 DE NOVEMBRO
Fortaleza • Ceará
Apoio:
UNI7
25 anos
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ
CEARÁ GOVERNO DO ESTADO
CRCCE
Organização:
FBC FUNDAÇÃO BRASILEIRA DE CONTABILIDADE
Idealização e realização :
CFC
TESOURONACIONAL