



**Subsecretaria de Contabilidade Pública
SUCON**

**Coordenação-Geral de Normas de
Contabilidade Aplicadas à Federação
CCONF**

2º GTCON 2014

IPCs DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

OUTUBRO/2014

INTRODUÇÃO

CONTEXTO

- Convergência com a experiência internacional;
- Discutidas com a União;
- Atualização de IPCs publicadas (BP e DVP);
- Minutas de IPCs (BO, BF e DFC).

AGENDA

- Apresentação das IPC:
 - IPC Balanço Patrimonial (BP)
 - IPC Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
 - IPC Balanço Orçamentário (BO)
 - IPC Balanço Financeiro (BF)
 - IPC Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

IPC BALANÇO PATRIMONIAL

IPC BALANÇO PATRIMONIAL

- O Balanço Patrimonial é composto de:
 - Quadro principal;
 - Quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes;
 - Quadro das contas de compensação;
 - Quadro do superávit/déficit financeiro.
- O **QUADRO PRINCIPAL** é elaborado utilizando-se as **CLASSES 1 (ATIVO) E 2 (PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO)** do PCASP. Os ativos e passivos são apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível).
- No **QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**, os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus **VALORES TOTAIS**.

IPC BALANÇO PATRIMONIAL

- O **QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO** é elaborado utilizando-se a **CLASSE 8 (CONTROLES CREDITORES)** do PCASP. Somente devem ser considerados os atos potenciais do ativo e do passivo a executar.
- O **QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO** é elaborado utilizando-se o saldo da **CONTA 8.2.1.1.1.00.00** – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte/Destinação de Recurso.
- Como a classificação por fonte/destinação de Recursos não é padronizada, este quadro não especifica o código nem a descrição das fontes, cabendo a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

IPC BALANÇO PATRIMONIAL

- Os saldos das contas intragovernamentais devem ser excluídos, para viabilizar a **CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS** no ente.
- Sempre que necessário, as informações relevantes devem ser detalhadas em **NOTAS EXPLICATIVAS**.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		-	-
Créditos a Curto Prazo		-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Total do Ativo Circulante		-	-
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Realizável a Longo Prazo		-	-
Créditos a Longo Prazo		-	-
Investimentos Temporários a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD pagas antecipadamente		-	-
Investimentos		-	-
Imobilizado		-	-
Intangível		-	-
Total do Ativo Não Circulante		-	-
TOTAL DO ATIVO		-	-

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
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		-	-
<u>Passivo Não Circulante</u>			
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		-	-
<u>Patrimônio Líquido</u>			
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		-	-

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES – LEI N.º 4.320/64

Exercício: 20XX

	Nota	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		-	-
Ativo Permanente		-	-
<i>Total do Ativo</i>		-	-
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		-	-
Passivo Permanente		-	-
<i>Total do Passivo</i>		-	-
Saldo Patrimonial (I- II)		-	-

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO – LEI N.º 4.320/64

Exercício: 20XX

	Nota	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contragarantias recebidas		-	-
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-
Outros atos potenciais ativos		-	-
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>		-	-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas		-	-
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		-	-
Obrigações contratuais		-	-
Outros atos potenciais passivos		-	-
<i>Total dos Atos Potenciais Passivos</i>		-	-

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Exercício: 20XX

		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS				
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>			
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>			
<Código da fonte>	<Descrição da fonte>			
(...)	(...)			
<i>Total das Fontes de Recursos</i>				

IPC DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

IPC DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

- A DVP é elaborada utilizando-se as **CLASSES 3 (VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS) E 4 (VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS)** do PCASP.
- O **RESULTADO PATRIMONIAL** do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o saldo patrimonial do **BALANÇO PATRIMONIAL (BP)** do exercício.
- O preenchimento do Quadro das variações patrimoniais **QUALITATIVAS** é **FACULTATIVO**.

IPC DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

- Os saldos das contas intragovernamentais devem ser excluídos, para viabilizar a **CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS** no ente.
- O quadro principal da DVP pode ser apresentado no modelo sintético, acompanhado de quadros anexos que detalham sua composição.
- O detalhamento pode servir de base para a elaboração de **NOTAS EXPLICATIVAS**.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício: 20XX

QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	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	-	-
		<hr/>	<hr/>
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	(-)	(-)
		<hr/>	<hr/>
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		(-)	(-)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)		-	-

Anexo I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
	-	-

IPC BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

IPC BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- O preenchimento do BO é feito a partir das **CLASSES 5.2 E 6.2 DO PCASP** com filtros pelas Naturezas de Receita e de Despesa.
- Os valores referentes ao **REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA MOBILIÁRIA E DE OUTRAS DÍVIDAS** devem constar, destacadamente, nas receitas de operações de crédito internas e externas e, nesse mesmo nível de agregação, nas despesas com amortização da dívida de refinanciamento.

IPC BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- Acompanham o Balanço Orçamentário:
 - Demonstrativos da Execução dos Restos a Pagar Não-processados e Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Processados.
- Os restos a pagar inscritos na condição de não-processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência devem compor o Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar Processados.
- O detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias, quando relevante, deve ser apresentado em **NOTAS EXPLICATIVAS**.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Exercício 20XX

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

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

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício:
20XX

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

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Exercício: 20XX

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

IPC BALANÇO FINANCEIRO

IPC BALANÇO FINANCEIRO

- O preenchimento do BF é feito a partir classes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP):
 - (a) **CLASSE 1 (ATIVO)** para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
 - (b) **CLASSES 4 (VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS) E 3 (VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS)** para as transferências financeiras recebidas e concedidas, respectivamente;
 - (c) **CLASSE 5** para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei n.º 4.320/1964; e
 - (d) **CLASSE 6** para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

IPC BALANÇO FINANCEIRO

- A elaboração do BF considera a apresentação das informações por **FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSO**, segregando-as em destinações ordinárias e destinações vinculadas.
- Como a classificação por fonte/destinação de Recursos não é padronizada, este quadro não especifica o código nem a descrição das fontes, cabendo a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.
- Sempre que necessário, as informações relevantes devem ser detalhadas em **NOTAS EXPLICATIVAS**.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 20XX

INGRESSOS

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

Receita Orçamentária

Ordinária

Vinculada

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

(-) Deduções da Receita

Ordinária

Vinculada

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

Transferências Financeiras Recebidas

Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária

Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária

Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS

Recebimentos Extraorçamentários

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados

Inscrição de Restos a Pagar Processados

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Saldo em Espécie do Exercício Anterior

Caixa e Equivalentes de Caixa

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

TOTAL

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO: 20XX

DISPÊNDIOS

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

Despesa Orçamentária

Ordinária

Vinculada

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

Transferências Financeiras Concedidas

Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária

Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária

Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS

Pagamentos Extraorçamentários

Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados

Pagamentos de Restos a Pagar Processados

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte

Caixa e Equivalentes de Caixa

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

TOTAL

IPC DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

IPC DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

- O preenchimento da DFC é feito a partir das contas de **NATUREZA DE INFORMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA** (PCASP – grupo 6) com filtros pelas Naturezas de Receita e de Despesa.
- As movimentações ocorridas na conta Caixa e Equivalentes de Caixa são segregadas em **fluxos**:
 - **das atividades operacionais**
 - **dos investimentos**
 - **dos financiamentos**
- A elaboração da DFC considera o **MÉTODO DIRETO**.

IPC DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

- O quadro principal da DFC pode ser apresentado no modelo sintético, acompanhado de quadros anexos que detalham sua composição.
- O detalhamento pode servir de base para a elaboração de **NOTAS EXPLICATIVAS**.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
<u>Ingressos</u>			
Receitas derivadas e originárias	1FC	-	-
Transferências recebidas	2FC	-	-
<u>Desembolsos</u>			
Pessoal e demais despesas	3FC	(-)	(-)
Juros e encargos da dívida	4FC	(-)	(-)
Transferências concedidas	2FC	(-)	(-)
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</i>		-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
<u>Ingressos</u>			
Alienação de bens		-	-
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		-	-
<u>Desembolsos</u>			
Aquisição de ativo não circulante		(-)	(-)
Concessão de empréstimos e financiamentos		(-)	(-)
Outros desembolsos de investimentos		(-)	(-)
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</i>		-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
<u>Ingressos</u>			
Operações de crédito		-	-
Integralização do capital social de empresas dependentes		-	-
<u>Desembolsos</u>			
Amortização /Refinanciamento da dívida		(-)	(-)
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</i>		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-	-
Caixa e Equivalentes de caixa inicial		-	-
Caixa e Equivalente de caixa final		-	-

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
<i>Total das Receitas Derivadas e Originárias</i>	-	-

Subsecretário de Contabilidade Pública

Gilvan da Silva Dantas

Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Pública Aplicadas à Federação

Leonardo Silveira do Nascimento

Coordenadora de Norma de Contabilidade

Raquel da Ressureição Costa Amorim

Gerente de Normas Procedimentos Contábeis

Bruno Ramos Mangualde

Equipe Técnica

Alison de Oliveira Barcelos

Ana Karolina Almeida Dias

Carla de Tunes Nunes

Diego Rodrigues Boente

Fernanda Silva Nicoli

Gabriela Leopoldina Abreu



Fone:(61) 3412-4905

www.stn.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro