



NBC TSP 17

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Grupo Assessor das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao
Setor Público
(GA/NBC TSP)

Contexto

IPSAS 35 – “*Consolidated Financial Statements*”

- Publicada em Jan./2015 concorrentemente com a IPSAS 34, em substituição à IPSAS 6 (*“Consolidated and Separate Financial Statements”*);
- Atualizada até Jan./2016 conforme o *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (v. 2016)*;
- Referência: IFRS 10 (publicada em 2011, incluindo alterações até Dez./2014).

Estrutura da IPSAS 35 – *Consolidated Financial Statements*



Segue a estrutura padrão das IPSAS, em geral:

- Objetivo → Alcance → Definições → Controle → Entidades de investimento: requisito do valor justo → Transição → Data de vigência.
- Guia de Implementação;
- Alterações de outras IPSAS; e
- Bases para Conclusões (com exemplos ilustrativos).

IPSAS 35 – Objetivo

- **Estabelecer princípios para a apresentação e elaboração de demonstrações contábeis consolidadas quando a entidade controla uma ou mais entidades. Para isso:**
 - (a) Exige que a entidade que controle uma ou mais entidades apresente demonstrações contábeis consolidadas;
 - (b) Estabelece o controle como a base para a consolidação;
 - (c) Define como aplicar o princípio do controle para identificar se uma entidade controla a outra e, portanto, deve consolidá-la;
 - (d) Define os requisitos contábeis para a elaboração das demonstrações contábeis consolidadas; e
 - (e) Define “entidade de investimento” e estabelece uma exceção para a consolidação de controladas específicas de uma entidade de investimento.

IPSAS 35 – Alcance



- A entidade que seja controladora deve apresentar demonstrações contábeis consolidadas, salvo em relação ao que dispõe o item 5 da norma.

IPSAS 35 – Principais definições

- **Demonstrações contábeis consolidadas** são as demonstrações contábeis de uma entidade econômica em que ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa da entidade controladora e de suas controladas são apresentadas como se fossem uma única entidade econômica.
- **Entidade econômica:** é a controladora e todas as suas controladas.

IPSAS 35 – Controle



- **Controle:** ocorre quando a entidade se **expõe, ou tem direitos, a benefícios** variáveis como resultado de seu envolvimento com a outra entidade e tem a **capacidade de afetar a natureza ou o valor desses benefícios** por meio de seu **poder** sobre a outra entidade.

IPSAS 35 – Poder

- A existência de direitos sobre a outra entidade não necessariamente faz surgir o poder para os propósitos da IPSAS 35. O investidor não tem poder sobre a outra entidade apenas devido à existência de:

- (a) Controle regulatório; ou
- (b) Dependência econômica.

IPSAS 35 – Requisitos Contábeis

Demonstrações contábeis consolidadas:

- (a) Combinam itens similares de ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa da entidade com os de uma outra entidade.
- (b) Compensam (eliminam) o valor contábil do investimento da entidade controladora em cada entidade controlada e a parcela do patrimônio líquido de cada entidade controlada.
- (c) Eliminam na totalidade dos ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa relacionados a transações entre entidades do mesmo grupo.

IPSAS 35 – Requisitos Contábeis

- Participação de não controladores:

Uma controladora deve apresentar as participações de não controladores no balanço patrimonial consolidado, dentro do patrimônio líquido, separadamente do patrimônio líquido dos proprietários da controladora.

IPSAS 35 – Impacto nas NBC T 16



Descrição	Escopo	Impactos
NBC T 16.7 – Consolidação das Demonstrações Contábeis	<ul style="list-style-type: none">• Conceitos, abrangência e procedimentos para consolidação das demonstrações contábeis no setor público.	Definição de novos princípios e requisitos para a caracterização de controle e para a consolidação das demonstrações contábeis.

IPSAS 35 – Pontos de atenção

- Consolidação de empresas não dependentes

8. A controlled entity is not excluded from consolidation because its activities are dissimilar to those of the other entities within the economic entity, for example, the consolidation of Government Business Enterprises (GBEs) with entities in the budget sector. Relevant information is provided by consolidating such controlled entities and disclosing additional information in the consolidated financial statements about the different activities of controlled entities.

IPSAS 35 – Pontos de atenção

- Consolidação de empresas não dependentes

41. Se um membro do grupo utiliza políticas contábeis diferentes das adotadas nas demonstrações contábeis consolidadas para transações e eventos semelhantes em circunstâncias semelhantes, ajustes apropriados devem ser realizados às demonstrações contábeis desse membro na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas para garantir a conformidade com a políticas contábeis da entidade econômica.

IPSAS 35



OBRIGADO!