



**Subsecretaria de Contabilidade Pública  
SUCON**

---

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

---

**2º GTCON 2014**

**IPC'S DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**OUTUBRO/2014**

# INTRODUÇÃO

## CONTEXTO

- Atualização de algumas IPC's já publicadas (BP e DVP);
- Novas minutas de IPC's (BO, BF e DFC).

## AGENDA

- Apresentação das IPC's:
  - 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 demonstrativo dos ativos e passivos financeiros e permanentes;
  - Quadro de contas de compensação;
  - Quadro demonstrativo 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 DEMONSTRATIVO 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 DE 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 DEMONSTRATIVO 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
<b>ATIVO</b>			
<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		-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		-	-

<ENTE DA FEDERAÇÃO>  
BALANÇO PATRIMONIAL

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<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		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		-	-



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

Exercício: 20XX

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

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

Exercício: 20XX

	Nota	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>			
Garantias e Contragarantias recebidas		-	-
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-
Outros atos potenciais ativos		-	-
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>		-	-
<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>			
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 DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Exercício: 20XX

		<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>FONTES DE RECURSOS</b>				
<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 considerado **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
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			
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)		-	-
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
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)		(-)	(-)
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)</b>		-	-

Anexo I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b><u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u></b>		
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	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	SALDO
Nota	(a)	(b)	(c)	(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

(Utilizados Para Créditos Adicionais)

- 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)				

**Despesas Correntes**

Pessoal e Encargos Sociais  
 Juros e Encargos da Dívida  
 Outras Despesas Correntes

**Despesas de Capital**

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)			

**Despesas Correntes**

Pessoal e Encargos Sociais  
 Juros e Encargos da Dívida  
 Outras Despesas Correntes

**Despesas de Capital**

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**.



**INGRESSOS**

	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b><u>Receita Orçamentária</u></b>			
<b>Ordinária</b>			
<b>Vinculada</b>			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Vinculados à Seguridade Social			
Outras Destinações de Recursos			
(-) 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			
<b><u>Transferências Financeiras Recebidas</u></b>			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
<b><u>Recebimentos Extraorçamentários</u></b>			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b><u>Saldo em Espécie do Exercício Anterior</u></b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b>TOTAL</b>			

**DISPÊNDIOS**

	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b><u>Despesa Orçamentária</u></b>			
<b>Ordinária</b>			
<b>Vinculada</b>			
Recursos Destinados à Educação			
Recursos Destinados à Saúde			
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Destinados à Seguridade Social			
Outras Destinações de Recursos			
<b><u>Transferências Financeiras Concedidas</u></b>			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
<b><u>Pagamentos Extraorçamentários</u></b>			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b><u>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</u></b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
<b>TOTAL</b>			

# 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
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<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>		<hr/>	<hr/>
		-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
<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>		<hr/>	<hr/>
		-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
<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>		<hr/>	<hr/>
		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		-	-
<b>Caixa e Equivalentes de caixa inicial</b>		-	-
<b>Caixa e Equivalente de caixa final</b>		-	-

**QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS**

	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS</b>		
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](http://www.stn.fazenda.gov.br)  
[cconf.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:cconf.df.stn@fazenda.gov.br)

Twitter: @\_tesouro