

**Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON**

**Contabilidade-Geral de Contabilidade e Custos da União – CCONT**



# **Demonstrações Contábeis**

**Encontro sobre Normas de Encerramento do  
Exercício de 2015 e Abertura do Exercício de 2016**

**Novembro / 2015**

# Agenda

- Introdução
- Demonstrações Contábeis
- Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis
- Considerações Finais

# Introdução

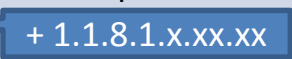
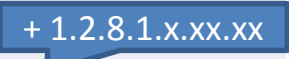
- Motivação: Discutir os procedimentos relacionados com a análise das demonstrações contábeis, considerando-se o encerramento do exercício.
- Objetivo principal: Apresentar a estrutura das novas demonstrações contábeis.
- Objetivos secundários:
  - Explicar o funcionamento da transação CONESTDEM – Consultar Estrutura de Demonstrativo; e
  - Explicar o funcionamento da transação CONITEDEM – Consultar Itens de Demonstrativo.

# Demonstrações Contábeis

- Demonstrações contábeis exigíveis a partir de 2015:
  - Administração Direta, Autarquias, Fundações e Empresas Estatais Dependentes:
    - Balanço Orçamentário;
    - Balanço Financeiro;
    - Balanço Patrimonial;
    - Demonstração das Variações Patrimoniais;
    - Demonstração dos Fluxos de Caixa;
    - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; e
    - Notas Explicativas.
  - Empresas Estatais:
    - Demonstração do Resultado do Exercício;
    - Demonstração do Resultado Abrangente; e
    - Demonstração do Valor Adicionado (companhias abertas).

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Bloco Principal:

ATIVO	Contas	PASSIVO	Contas
<b>ATIVO CIRCULANTE</b> Caixa e Equivalentes de Caixa Créditos a Curto Prazo Demais Créditos e Valores a CP Invest. e Aplicações Temporárias a CP Estoques  VPDs Pagas Antecipadamente	1.1.x.x.x.xx.xx 1.1.1.x.x.xx.xx 1.1.2.x.x.xx.xx 1.1.3.x.x.xx.xx 1.1.4.x.x.xx.xx 1.1.5.x.x.xx.xx 1.1.9.x.x.xx.xx	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b> Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a CP Empréstimos e Financiamentos a CP Fornecedores e Contas a Pagar a CP Obrigações Fiscais a Curto Prazo Obrig. de Repartição a Outros Entes Provisões de Curto Prazo Demais Obrigações a Curto Prazo	2.1.x.x.x.xx.xx 2.1.1.x.x.xx.xx 2.1.2.x.x.xx.xx 2.1.3.x.x.xx.xx 2.1.4.x.x.xx.xx 2.1.5.x.x.xx.xx 2.1.7.x.x.xx.xx 2.1.8.x.x.xx.xx
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>  Ativo Realizável a Longo Prazo Investimentos Imobilizado Intangível Diferido	1.2.x.x.x.xx.xx 1.2.1.x.x.xx.xx 1.2.2.x.x.xx.xx 1.2.3.x.x.xx.xx 1.2.4.x.x.xx.xx 1.2.5.x.x.xx.xx	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b> Obrig. Trabalh., Previd. e Assist. a LP Empréstimos e Financiamentos a LP Fornecedores e Contas a Pagar a LP Obrigações Fiscais a Longo Prazo Provisões de Longo Prazo Demais Obrigações a Longo Prazo Resultado Diferido	2.2.x.x.x.xx.xx 2.2.1.x.x.xx.xx 2.2.2.x.x.xx.xx 2.2.3.x.x.xx.xx 2.2.4.x.x.xx.xx 2.2.7.x.x.xx.xx 2.2.8.x.x.xx.xx 2.2.9.x.x.xx.xx

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Bloco Principal:

		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Contas
		Patrimônio Social e Capital Social	2.3.1.x.x.xx.xx
		Adiant. p/ Futuro Aum. de Cap. (AFAC)	2.3.2.x.x.xx.xx
		Reservas de Capital	2.3.3.x.x.xx.xx
		Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.3.4.x.x.xx.xx
		Reservas de Lucros	2.3.5.x.x.xx.xx
		Demais Reservas	2.3.6.x.x.xx.xx
		Resultados Acumulados	2.3.7.x.x.xx.xx
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	2.3.9.x.x.xx.xx
TOTAL DO ATIVO		TOTAL DO PASSIVO E PL	

Durante o exercício:  
 + 4.x.x.x.x.xx.xx  
 - 3.x.x.x.x.xx.xx

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Quadro Principal – aspectos a serem observados:
    - Circulante x Não Circulante;
    - VPDs pagas antecipadamente;
    - Ajustes para perdas e redução ao valor recuperável;
    - Depreciação, amortização e exaustão;
    - Provisões (ações judiciais contra Autarquias e Fundações Públicas);
    - Patrimônio líquido (empresas estatais): quinto nível igual 2 para a parcela da União;
    - Apenas as empresas podem possuir saldo no grupo Diferido (até 2017); e
    - As diferenças centesimais, em função da rotina de câmbio, serão ajustadas pela CCONT.

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Bloco segundo a Lei nº 4.320/1964:

ATIVO	Contas	PASSIVO	Contas
ATIVO FINANCEIRO	1.x.x.x.xx.xx ISF F	PASSIVO FINANCEIRO	2.x.x.x.xx.xx ISF F +622130100 +622130500 +631100000 +631510000
ATIVO PERMANENTE	1.x.x.x.xx.xx ISF P	PASSIVO PERMANENTE	2.x.x.x.xx.xx ISF P
SALDO PATRIMONIAL	(AF + AP) – (PF + PP)	SALDO PATRIMONIAL	(PF + PP) – (AF + AP)

RPNP



# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Bloco de Compensações:

Algumas contas

Algumas contas

Saldo dos Atos Potenciais Ativos	Contas	Saldo dos Atos Potenciais Passivos	Contas
Execução dos Atos Potenciais Ativos		Execução dos Atos Potenciais Passivos	
Garantias/Contragarantias Rec. a Executar	8.1.1.1.1.xx.xx	Garantias/Contragarantias Conc. a Exec.	8.1.2.1.1.xx.xx
Direitos Conven. e Out. Inst. Cong. a Rec.	8.1.1.2.1.xx.xx	Obr. Conven. e Out. Inst. Cong. a Rec.	8.1.2.2.1.xx.xx
Direitos Contratuais a Executar	8.1.1.3.1.xx.xx	Obrigações Contratuais a Executar	8.1.2.3.1.xx.xx
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	8.1.1.9.x.xx.xx	Outros Atos Potenciais Passivos a Exec.	8.1.2.9.x.xx.xx
TOTAL		TOTAL	

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Bloco do Demonstrativo de Superávit Financeiro:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT
Recursos Ordinários	
Recursos Vinculados	
Educação	
Seguridade Social (Exceto RGPS)	
Operação de Crédito	
Alienação de Bens e Direitos	
Transferências Constitucionais e Legais	
Previdência Social (RGPS)	
Doações	
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	
Outros Recursos Vinculados a Fundos	
Demais Recursos	
TOTAL	

Segregação por fonte de recursos

Regra:

+ 1.x.x.x.x.xx.xx ISF F

- 2.x.x.x.x.xx.xx ISF F

- 622130100

- 622130500

- 631100000

- 631510000

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Patrimonial:
  - Quadro segundo a Lei nº 4.320/1964 – aspectos a serem observados:
    - Sobra de saldos (suprimento de fundos, valores retidos de fornecedores);
  - Quadro de Compensações – aspectos a serem observados:
    - Contratos – direitos e obrigações; e
    - Garantias recebidas e concedidas;
  - Quadro do Demonstrativo de Superávit Financeiro – aspectos a serem observados:
    - Inexistência de ativos e passivos financeiros na fonte 77;
    - Verificação dos grupos de fonte para identificar erros no preenchimento da fonte; e
    - Equilíbrio entre ativos e passivos extraorçamentários (fonte 90).

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração de Variações Patrimoniais:
  - Bloco das Variações Patrimoniais Quantitativas:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Contas
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.x.x.x.xx.xx
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.1.x.x.x.xx.xx
Contribuições	4.2.x.x.x.xx.xx
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.3.x.x.x.xx.xx
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	4.4.x.x.x.xx.xx
Transferências e Delegações Recebidas	4.5.x.x.x.xx.xx
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	4.6.x.x.x.xx.xx
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.9.x.x.x.xx.xx
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.x.x.x.xx.xx
Pessoal e Encargos	3.1.x.x.x.xx.xx
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.2.x.x.x.xx.xx
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.3.x.x.x.xx.xx
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.4.x.x.x.xx.xx
Transferências e Delegações Concedidas	3.5.x.x.x.xx.xx
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.6.x.x.x.xx.xx
Tributárias	3.7.x.x.x.xx.xx
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	3.8.x.x.x.xx.xx
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.9.x.x.x.xx.xx
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração das Variações Patrimoniais:
  - Bloco das Variações Patrimoniais Quantitativas – aspectos a serem observados:
    - Evitar excesso de VPA e/ou VPD no grupo “Outros”;
    - Depreciação, amortização e exaustão;
    - Reavaliação e redução a valor recuperável; e
    - Grupo 4.5 x Grupo 3.5 (transferências financeiras).

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Orçamentário:
  - Bloco Principal:

Natureza da Receita:  
Categoria Econômica, Origem  
e Espécie.

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
Receitas Correntes Receitas de Capital Refinanciamento	5.2.1.1.x.xx.xx	5.2.1.1.x.xx.xx + 5.2.1.2.1.xx.xx + 5.2.1.2.9.xx.xx	6.2.1.2.x.xx.xx + 6.2.1.3.x.xx.xx	Receitas Realizadas – Previsão Atualizada
DÉFICIT				
TOTAL				

DESPEESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
Despesas Correntes Despesas de Capital Refinanciamento	5.2.2.1.1.xx.xx	5.2.2.1.1.xx.xx +5.2.2.1.2.xx.xx +5.2.2.1.9.xx.xx	622130100 +622130200 +622130300 +622130400 +622130500 +622130600 +622130700	+622130300 +622130400 +622130700	622130400	Dotação Atualizada – Despesas Empenhadas
SUPERÁVIT						
TOTAL						

Natureza da Despesa:  
Categoria Econômica e Grupo  
de Despesa.

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Orçamentário:
  - Bloco Principal – aspectos a serem observados:
    - Sobra de saldos irrisórios em empenhos;
    - A fase “em liquidação” corresponde a uma despesa empenhada no Balanço Orçamentário, apesar de gerar passivo no Balanço Patrimonial;
    - A análise do balanço orçamentário por Unidade Orçamentária é indicado para as unidades que fazem muitas descentralizações externas; e
    - Cuidados com eventos que envolvem a receita e a despesa orçamentárias por NL.

# Demonstrações Contábeis

- Balanco Orçamentário:
  - Bloco da Execução dos RPNP:

DESPEESAS ORÇAMENTÁRIAS	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	5.3.1.2.x.xx.xx	5.3.1.2.x.xx.xx	631300000	631400000	6.3.1.9.x.xx.xx	Inscritos - Pagos - Cancelados
Despesas de Capital	+5.3.1.3.x.xx.xx	+5.3.1.3.x.xx.xx	+631400000			
	+5.3.1.6.x.xx.xx	+5.3.1.6.x.xx.xx				
	-6.3.1.6.x.xx.xx	-6.3.1.6.x.xx.xx				
TOTAL						

Exceto NE de 2014

Apenas NE de 2014

- Bloco da Execução dos RPP e RPNP Liquidados:

DESPEESAS ORÇAMENTÁRIAS	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	5.3.2.2.x.xx.xx	5.3.2.2.x.xx.xx	632200000	6.3.2.9.x.xx.xx	Inscritos - Pagos - Cancelados
Despesas de Capital	+5.3.2.6.x.xx.xx	+5.3.2.6.x.xx.xx			
	-6.3.2.6.x.xx.xx	-6.3.2.6.x.xx.xx			
TOTAL					

Exceto NE de 2014

Apenas NE de 2014



# Demonstrações Contábeis

- Balanço Orçamentário:
  - Blocos da Execução dos RPNP e da Execução dos RPP e RPNP Liquidados – aspectos a serem observados:
    - Sobra de saldos irrisórios em empenhos;
    - Saldos alongados em empenhos inscritos em RPNP;
    - Atenção ao critério de cancelamento da nota de empenho; e
    - Cuidados com eventos que envolvem a despesa orçamentária por NL.

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Financeiro:
  - Bloco Único:

INGRESSOS	Contas	DISPÊNDIOS	Contas
<b>Receitas Orçamentárias</b> Ordinárias Vinculadas (-) Dedução da Receita Orçamentária <div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 10px;">Por grupo de fontes de recursos</div>	6.2.1.2.x.xx.xx 6.2.1.2.x.xx.xx 6.2.1.3.x.xx.xx	<b>Despesas Orçamentárias</b> Ordinárias Vinculadas <div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; display: inline-block; margin-top: 10px;">Por grupo de fontes de recursos</div>	622130100 +622130200 +622130300 +622130400 +622130500 +622130600 +622130700
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b> Resultantes da Execução Orçamentária Independentes da Exec. Orçamentária Aporte ao RPPS Aporte ao RGPS	4.5.1.1.2.xx.xx 4.5.1.2.2.xx.xx 4.5.1.3.2.xx.xx 4.5.1.4.2.xx.xx	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b> Resultantes da Execução Orçamentária Independentes da Exec. Orçamentária Aporte ao RPPS Aporte ao RGPS	3.5.1.1.2.xx.xx 3.5.1.2.2.xx.xx 3.5.1.3.2.xx.xx 3.5.1.4.2.xx.xx
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b> Inscrição dos Restos a Pagar Proce. Inscrição dos Restos a Pagar Não Proc. Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. Outros Receb. Extraorçamentários	<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; display: inline-block; margin-bottom: 5px;">Mapeamento</div> RPNP RPP DDR F90 ?	<b>Despesas Extraorçamentários</b> Pagamento dos Restos a Pagar Proce. Pagamento dos Restos a Pagar Não Proc. Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. Outros Pagam. Extraorçamentários	<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; display: inline-block; margin-bottom: 5px;">Mapeamento</div> 632200000 631400000 DDR F90 ?
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	1.1.1.x.x.xx.xx	<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	1.1.1.x.xx.xx
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	

# Demonstrações Contábeis

- Balanço Financeiro:
  - Bloco Único – aspectos a serem observados:
    - Verificação dos grupos de fonte para identificar erros no preenchimento da fonte;
    - Equilíbrio entre ativos e passivos extraorçamentários (fonte 90);
    - Não realizar pagamentos com fontes orçamentárias sem execução orçamentária da despesa;
    - Não realizar lançamentos no controle de arrecadação sem a execução orçamentária da receita;
    - Não proceder a baixa de ativos e passivos financeiros sem a movimentação de DDR;
    - Execução da receita orçamentária sem entrada de recursos;
    - Execução da despesa orçamentária sem entrada de recursos; e
    - Cuidado com as operações que envolvam DDR na fonte 90.

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração dos Fluxos de Caixa:
  - Bloco Único:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Contas
<p>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES</p> <p>INGRESSOS</p> <p>Receitas Derivadas e Originárias }                      Transferências Correntes Recebidas }                      Outros Ingressos das Operações</p> <p>DESEMBOLSOS</p> <p>Pessoal e Demais Despesas }                      Juros e Encargos da Dívida }                      Transferências Concedidas }                      Outros Desembolsos das Operações</p>	<p>6.2.1.2.x.xx.xx                      +6.2.1.3.x.xx.xx                      ?</p> <p>Mapeamento</p> <p>622130400                      +631400000                      +632200000                      ?</p> <p>Mapeamento</p>
<p>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</p> <p>INGRESSOS</p> <p>Alienação de Bens }                      Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos }                      Outros Ingressos de Investimentos</p> <p>DESEMBOLSOS</p> <p>Aquisição de Ativo Não Circulante }                      Concessão de Empréstimos e Financiamentos }                      Outros Desembolsos de Investimentos</p>	<p>6.2.1.2.x.xx.xx                      +6.2.1.3.x.xx.xx</p> <p>622130400                      +631400000                      +632200000</p>

Natureza da receita:  
 Categoria econômica  
 e Origem.

Função e natureza da  
 despesa:  
 Categoria econômica,  
 Grupo de despesa e  
 Modalidade de aplicação.

Mapeamento

Mapeamento

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração dos Fluxos de Caixa:
  - Bloco Único:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Contas
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	
Operações de Crédito	6.2.1.2.x.xx.xx
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	+6.2.1.3.x.xx.xx
Transferências de Capital Recebidas	
Outros Ingressos de Financiamento	622130400
DESEMBOLSOS	
Amortização / Refinanciamento da Dívida	+631400000
Outros Desembolsos de Financiamento	+632200000
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1.1.1.x.x.xx.xx
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	1.1.1.x.x.xx.xx

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração dos Fluxos de Caixa:
  - Bloco Único – aspectos a serem observados:
    - Verificação dos grupos de fonte para identificar erros no preenchimento da fonte;
    - Equilíbrio entre ativos e passivos extraorçamentários (fonte 90);
    - Não realizar pagamentos com fontes orçamentárias sem execução orçamentária da despesa;
    - Não realizar lançamentos no controle de arrecadação sem a execução orçamentária da receita;
    - Não proceder a baixa de ativos e passivos financeiros sem a movimentação de DDR;
    - Execução da receita orçamentária sem entrada de recursos;
    - Execução da despesa orçamentária sem entrada de recursos; e
    - Cuidado com as operações que envolvam DDR na fonte 90.

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido:
  - Bloco Único:

	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
	2.3.1.	2.3.2.	2.3.3.	2.3.5.	2.3.4.	2.3.7.	2.3.6.	2.3.9.	
Saldo Inicial do Exercício 20x0									
Variação Cambial									
Ajustes de Exercício Anterior									
Aumento/Redução de Capital									
Resgate/Ree. de Ações e Cotas									
Const./Realiz. da Res. de Reav.									
Ajuste de Avaliação Patrimonial									
Resultado do Exercício									
Const./Reversão de Reservas									
Divid./Juros s/ Capital Próprio									
Provisão Trib. IR/CS s/ Res. Reav.									
Saldos de Fusão, Cisão e Inc.									
Saldo Final do Exercício 20x0									

No SIAFI é uma única demonstração que ler documentos.

Demonstração em formato matricial. As linhas possuem contas como contrapartidas das contas associadas às colunas.

# Demonstrações Contábeis

- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido:
  - Bloco Único – aspectos a serem observados:
    - Atenção aos lançamentos que possuem como contrapartida, contas do grupo 2.3; e
    - Existem contas no patrimônio líquido que são de uso exclusivo das empresas estatais: capital social, reserva de capital, reserva de lucro etc.

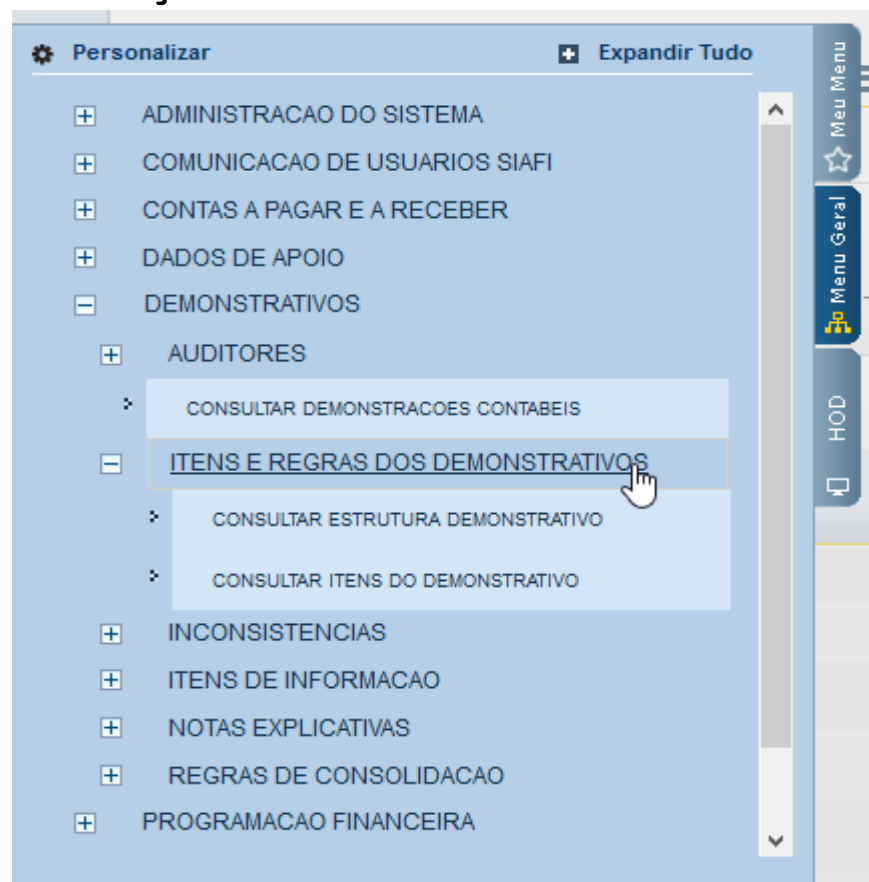


## Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

- Transações: “Consultar Estrutura Demonstrativo – CONESTDEM” e “Consultar Itens do Demonstrativo – CONITEDEM”.
- Transações no antigo Siafi: CONGERAREL.
- Finalidade: Consultar a estrutura demonstrações contábeis e a composição dos itens que compõem tais demonstrações.

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

- Exemplo 01:
  - Consultando a estrutura do Balanço Patrimonial e verificando as regras dos itens de tal demonstração.
  - Transação: CONESTDEM.



# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Consultar Estrutura de Demonstrativo - CONESTDEM

Filtros

**Grupo**

BGU    Outros

As demonstrações contábeis pertencem ao grupo BGU.

Pesquisar   Limpar

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Consultar Estrutura de Demonstrativo - CONESTDEM

 Ajuda

 Filtros

Pesquisar

Limpar

6 Demonstrativo(s) Encontrado(s)

◀◀ página 1 de 1 ▶▶

página  ▶

Código	Nome	Grupo	Publicado
1	Balanço Financeiro	BGU	Sim
2	<u>Balanço Patrimonial</u>	BGU	Sim
3	Demonstrações das Variações Patrimoniais	BGU	Sim
4	Balanço Orçamentário	BGU	Sim
5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	BGU	Sim
6	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL	BGU	-

◀◀ página 1 de 1 ▶▶

Nome das demonstrações contábeis.

Pode existir uma versão rascunho da demonstração (Publicado = Não).

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Consultar Estrutura Demonstrativo - CONESTDEM : Detalhar

### Dados da Estrutura do Demonstrativo

**Grupo:** BGU  
**Código:** 2  
**Nome:** Balanço Patrimonial  
**Título:** Balanço Patrimonial  
**Título em Inglês:**  
**Título em Espanhol:**  
**Publicado:** Sim  
**Idiomas:** Português / Inglês / Espanhol  
**Formatação de Conta Contábil:** Não Informado

Bloco(s) que compõe(m) a demonstração contábil.

Principal

Balanço Patrim-4.320

Quadro Compensações

Demon.Superávit Fin.

Botão para visualizar as regras dos itens da demonstração.

Histórico, o qual guarda as justificativas de alteração.

Alterado por JANILSON ANTONIO DA SILVA SUZART | CPF 92054668591 | UG 170999 | Data 21/08/2015 10:04:42

Alterar

Regras

Regras Consolidação

Histórico

Retornar



# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

Escolher configuração para navegação.

Código: 2  
Nome: Balanço Patrimonial  
Grupo: BGU

Bloco:  
Principal

Lado:  
Lado 1

Quadro:  
Único

Legenda do tipo de regra.

## Regras

Regra de conta Regra de Item Regra genérica de coluna

Regras do item.

Item	
1.02.01.1.01.01.00.00.00.00.00.00.00.00.00.00 - ATIVO CIRCULANTE	-
1.02.01.1.01.01.01.00.00.00.00.00.00.00.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	
1.02.01.1.01.01.02.00.00.00.00.00.00.00.00.00 - Créditos a Curto Prazo	-
1.02.01.1.01.01.02.01.00.00.00.00.00.00.00.00 - Créditos Tributários a Receber	
1.02.01.1.01.01.02.02.00.00.00.00.00.00.00.00 - Clientes	
1.02.01.1.01.01.02.03.00.00.00.00.00.00.00.00 - Créditos de Transferências a Receber	

Itens da demonstração.

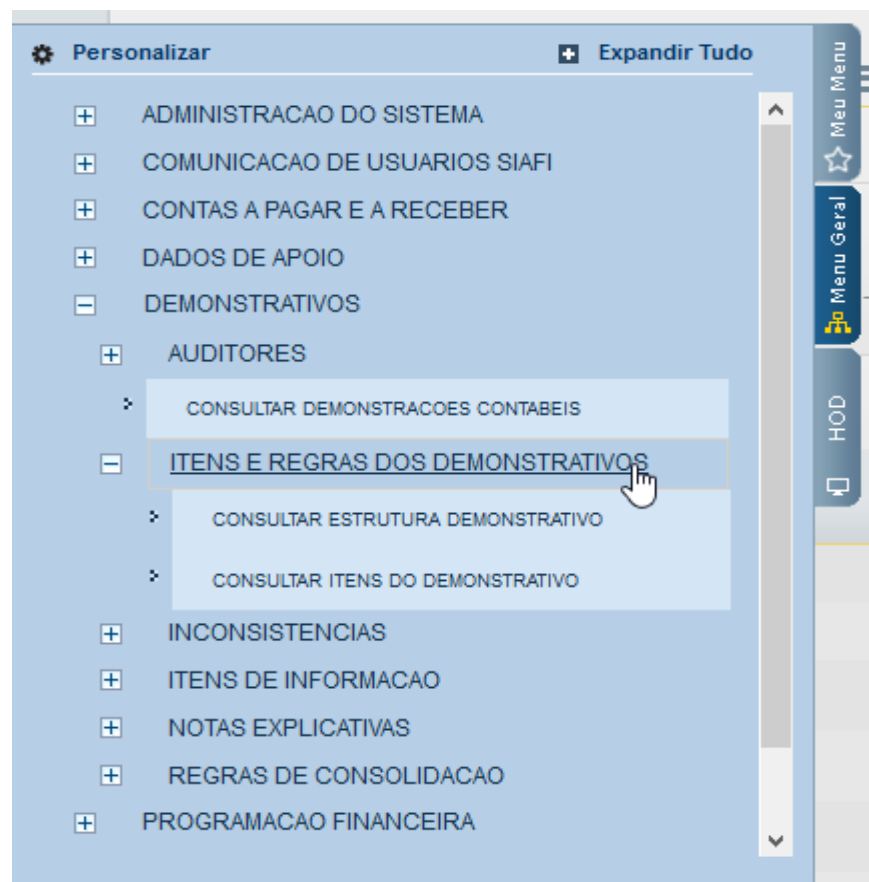
# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

- Regra de Conta:
  - Soma algébrica de contas contábeis.
- Regra de Item:
  - Soma algébrica de itens das demonstrações contábeis.
- Operadores:
  - (+) Soma e (-) Subtração.
- Filtros:
  - Granularidade, Célula Orçamentária e Conta Corrente.
- Saldo das contas contábeis:
  - Os grupos 1, 3, 5 e 7: natureza essencialmente devedora; e
  - Os grupos 2, 4, 6 e 8: natureza essencialmente credora.



# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

- Exemplo 02:
  - Consultando um item para verificar a que demonstração pertence e qual a regra deste item.
  - Transação: CONITEDEM.



# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Dados da Equação do auditor

**Código:** 0688

**Nome:** BF - Caixa e Equivalentes de Caixa

**Tipo de Auditor:** Auditor de Demonstrativo

Dados Básicos   Termos e Operadores   **Detalhe Termo**   Abrangência

Termo:  
Termo 1 ▾

\*ISF: Todos ▾   \*Exercício: Atual

Visualizar Excluídos

Filtrar linhas de detalhe

Existe inconsistência ● ISF

página 1 de 1 ▶▶▶

Coluna	Expressão	Filtros
01	+1.01.01.2.01.04.01.00.00.00.00.00.00.00	

Expandir todos    Recolher todos   Caixa e Equivalentes de Caixa

1 linha cadastrada   <<< página 1 de 1 >>>


página  ▶

Incluir Linha   Alterar Linha   Excluir Linha

Como identificar qual o item a que se refere o termo 1 de um auditor de demonstrativo

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Consultar Itens de Demonstrativo - CONITEDEM

 Ajuda

**Filtros**

Grupo:  
 BGU  Outros


Tipo de Demonstrativo:  
 Regra de Conta ou Item  Regra em Matriz

Demonstrativo

Bloco  Lado  Quadro

Código Item:

Título do Item:

Conta Contábil:  
 

Visualizar excluídos

Foi informado o código do item. Podem ser informados o título e a conta contábil ou escolhido o demonstrativo ou o tipo de regra.

Pesquisar

Limpar

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

## Consultar Itens de Demonstrativo - CONITEDEM

 Ajuda

### Dados do Item do Demonstrativo

**Código Completo:** 1.01.01.2.01.04.01.00.00.00.00.00.00.00  
**Título:** Caixa e Equivalentes de Caixa  
**Título em Inglês:** Cash and Cash Equivalent  
**Título em Espanhol:** Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes  
**Grupo:** BGU  
**Demonstrativo:** Balanço Financeiro  
**Bloco:** Único  
**Lado:** Lado 2  
**Quadro:** Único  
**Item Vinculado:**  
**Exibir:** Sempre  
**Negrito:** Não  
**Linha Acima:** Não  
**Linha Abaixo:** Não  
**Linha Branco Acima:** Não  
**Linha Branco Abaixo:** Não  
**Sombreado:** Não

Informações sobre o item.  
Pertence ao Balanço  
Financeiro, Bloco Único e  
Lado 2 (Dispêndios).

Alterado por JANILSON ANTONIO DA SILVA SUZART | CPF 92054668591 | UG 170999 | Data 05/11/2015 13:43:07

Alterar

Regras

Excluir

Histórico

Retornar

Botão para  
visualizar as  
regras dos itens  
da demonstração.

Histórico, o qual  
guarda as  
justificativas de  
alteração.

# Estrutura e Regras das Demonstrações Contábeis

**Dados da Regra de Conta**

Grupo: BGU  
Demonstrativo: 1 - Balanço Financeiro  
Bloco: Único  
Lado: DISPÊNDIOS  
Quadro: Único  
Item: 1.01.01.2.01.04.01.00.00.00.00.00.00.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa  
Coluna: 01 - 2014  
ISF:

Regra de Item  Regra de Conta

**Linhas de Regra**

Tipo de Saldo  ISF  Existe inconsistência  Filtro de Granularidade  Filtro de Célula Orçamentária  Filtro de Conta Corrente

Filtrar linhas de regra

Per	SM	Amp	ISF	Expressão	Filtros de Conta
14	S	Próprio		+1110000,00	

Expandir todos  Recolher  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Período

Conta Contábil

Filtros de granularidade, de célula orçamentária e de conta corrente (se houver).

## Considerações Finais

- Na norma de encerramento, buscou-se sintetizar os procedimentos relacionados com a consulta aos auditores;
- A análise das demonstrações contábeis tem que ser absorvida na “cultura” das Setoriais Contábeis;
- O principal foco é atestar a confiabilidade das informações contábeis evidenciadas e permitir a elaboração de notas explicativas claras e concisas.

# Obrigado!

**Joaquim Vieira Ferreira Levy**

Ministro de Estado da Fazenda

**Tarcísio José Massote de Godoy**

Secretário Executivo

**Marcelo Barbosa Saintive**

Secretário do Tesouro Nacional

**Gildenora Batista Dantas Milhomem**

Subsecretária de Contabilidade Pública

**Renato Pontes Dias**

Coordenador-Geral de Contabilidade e Custos da União



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

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

Twitter: @\_tesouro

Elaboração: GEDEC/CCONT.



TESOURO NACIONAL