



ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Oficinas/Painéis



GRUPO/ÁREA	Código	Sigla Oficina	CH
PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	1	Plano Plurianual (PPA)	4
	2	Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)	8
	3	Lei Orçamentária Anual (LOA)	4
CONTRATAÇÕES PÚBLICAS LEGISLAÇÃO/ FUNDAMENTOS	10	Lei de Licitações	8
	11	Alterações à Lei de Licitações - Projeto de Lei N.º 7709/2007	4
	12	Pregão – Legislação	4
	13	Contratos Administrativos	4
	14	Implementação do Capítulo V do Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte	4
	15	Convênios e Legislação	4
	20	Noções de Contabilidade	4
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO	21	Plano de Contas Nacional	4
	22	Manual da Receita Nacional	4
	23	Manual da Despesa Nacional	4
	24	Manual das PPP	4
	25	Elaboração das Demonstrações Contábeis	4
	26	FUNDEB – Legislação e Procedimentos Contábeis	4
	27	Contabilidade Aplicada aos Regimes Próprios de Previdência Social	4
	28	Lançamentos Contábeis Típicos da Administração Pública	4
	29	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público	4
	30	Fundamentos da Lei de Responsabilidade Fiscal	4
LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	31	Programação Financeira e Cronograma Mensal de Desembolso	4
	32	Regras das Despesas Públicas após a LRF	4
	33	Despesa com Pessoal e seus Limites	4
	34	Dívida pública e Operações de Crédito	4
	35	Restrições Institucionais e Sanções Pessoais relacionadas à LRF	4
TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO PÚBLICA	40	Transparência na Gestão Fiscal	4
	41	Sistema de Informações sobre Orçamento Público em Educação (SIOPE) e Elaboração do Demonstrativo da Educação (Anexo X do RREO)	4
	42	Sistema de Informações sobre Orçamento Público em Saúde (SIOPS) e Elaboração do Demonstrativo da Saúde (Anexo XVI do RREO)	4
	43	Sistema de Informações do Tesouro Nacional (SISTN)	4
CONTROLE GOVERNAMENTAL	44	Ferramentas de Gestão para o Setor Público	4
	50	Controle Externo	4
	51	Controle Interno	8





Oficina 25 – Elaboração das demonstrações Contábeis

CH: 4 h

Conteúdo: Elaboração das demonstrações contábeis elencadas na Lei 4320/1964: 1. Balanço Orçamentário. 2. Balanço Financeiro. 3. Balanço Patrimonial. 4. Demonstração das Variações Patrimoniais.



Balanços

De acordo com a Lei 4.320/64, art. 101, os resultados gerais do exercício serão demonstrados em quatro tipos de balanços:

- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Balanço Patrimonial
- Demonstração das Variações Patrimoniais.





ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são instrumentos de análise e controle em nível gerencial, demonstrando as situações econômico-financeira e patrimonial dos Órgãos e Entidades.

A análise das Demonstrações Contábeis, também chamadas “Balancos”, tem por objetivo assegurar a consistência e a transparência das informações consolidadas e se fundamenta na avaliação da organização dos dados no formato em que serão divulgados à sociedade.



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

- Balanço Orçamentário (Lei 4.320/64)
- Balanço Financeiro (Lei 4.320/64)
- Balanço Patrimonial (Lei 4.320/64 e 6.404/76)
- Demonstração das Variações Patrimoniais (Lei 4.320/64)





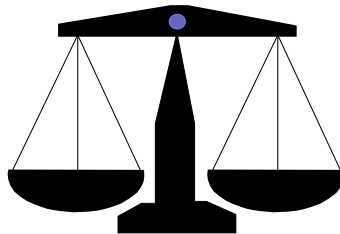
Resultados Apurados

•Balanço Orçamentário } Apuração dos } •Orçamentário
•Balanço Financeiro } Resultados } •Financeiro
•DVP } } •Patrimonial

•Balanço Patrimonial } Apresenta Resultado } •Patrimonial



Balanço Orçamentário





ESTRUTURA DA UNIÃO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECETAS				DESPESAS			
Títulos	Previsão	Execução	Diferença	Títulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes				Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
				Despesas Correntes			
Receitas de Capital				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL				SUBTOTAL			



ESTRUTURA DA UNIÃO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECETAS				DESPESAS			
Títulos	Previsão	Execução	Diferença	Títulos	Fixação	Execução	Diferença
Movim. Financeira				Movim. De Créditos			
				Inicial + Suplementar			
Cota				Despesas Correntes			
Repasse				Despesas de Capital			
Sub-repasse				Créditos Especiais			
				Despesas Correntes			
Superávit Fin Ex Anterior				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
Excesso de Arrecadação				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
Rec. Tesouro Descent.							
SUBTOTAL				SUBTOTAL			
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL				TOTAL			





BALANÇO ORÇAMENTÁRIO RECEITAS

TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES			
RECEITA TRIBUTÁRIA	(Previsão Inicial)	Rec Realizada	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES			
RECEITA PATRIMONIAL	+	(Sistema	
RECEITA AGROPECUÁRIA		Orçamentário)	
RECEITA INDUSTRIAL	(Previsão Adicional)		
RECEITA DE SERVIÇOS			
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES			
OUTRAS CORRENTES CLASSIF.	-	=	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES			
RECEITAS DE CAPITAL			
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	(Anulação de Previsão)	Receitas	
ALIENAÇÕES DE BENS			
AMORTIZ. E EMPRÉSTIMOS		Sistema	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	Sistema	Financeiro	
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	Orçamentário		
OUTRAS DE CAPITAL A CLASSIF.			

SUBTOTAL



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO RECEITAS

TÍTULOS	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS			
COTA	Contas do Sistema Compensado	Contas de Interferências Ativas e Passivas	
REPASSE			
SUB-REPASSE			
SUBTOTAL			
DEFICIT TOTAL			
TOTAL			





BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DESPESAS

TÍTULOS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CRÉDITOS ORÇAM. E SUPLEMENTAR	Dotação Inicial (+)	Crédito Empenhado Liquidado	
DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL	Dotação Suplementar (+)	SISTEMA ORÇAMENTÁRIO	
CRÉDITOS ESPECIAIS	Dotação Especial (+)		=
DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL	Dotação Extraordinária (-)		
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	Dotação Cancelada/ Remanejada	Despesas	
	(SISTEMA ORÇAMENTÁRIO)	(SISTEMA FINANCEIRO)	
SUBTOTAL			



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DESPESAS

TÍTULOS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
MOVIMENTAÇÕES DE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIO E SUPLEMENTAR			
DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL	Contas de Descentralização	Crédito Empenhado Liquidado	
CRÉDITOS ESPECIAIS		+	
DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL	(Sistema Orçamentário)	Crédito Pago Folha	
CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS			
SUBTOTAL			
SUPERÁVIT TOTAL			
TOTAL			





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA EXECUTADA

>

DESPESA EXECUTADA



SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Títulos	RECEITAS			Títulos	DESPESAS		
	Previsão	Execução	Diferença		Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00	Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes	10.000,00	8.000,00	2.000,00
				Despesas de Capital			
Receitas de Capital				Créditos Especiais			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00	SUBTOTAL	10.000,00	8.000,00	2.000,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT		2.000,00	
TOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00	TOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA EXECUTADA

<

DESPESA EXECUTADA



DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Títulos	Previsão	Execução	Diferença	Títulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	10.000,00	8.000,00	2.000,00	Créditos Orçame Suplementares			
				Despesas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	10.000,00	8.000,00	2.000,00	SUBTOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00
DÉFICIT		2.000,00		SUPERÁVIT			
TOTAL	10.000,00	10.000,00	2.000,00	TOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA EXECUTADA

=

DESPESA EXECUTADA



RESULTADO NULO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00	Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00	SUBTOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00	TOTAL	10.000,00	10.000,00	0,00





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA PREVISTA

=

RECEITA EXECUTADA



EQUILÍBRIO NA ARRECADAÇÃO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00	Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
Receitas de Capital	3.000,00	3.000,00	0,00	Créditos Especiais			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	13.000,00	13.000,00	0,00	SUBTOTAL			
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL	13.000,00	13.000,00	0,00	TOTAL			





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA PREVISTA

>

RECEITA EXECUTADA



INSUFICIÊNCIA OU DÉFICIT NA ARRECADAÇÃO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	10.000,00	7.000,00	3.000,00	Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital	3.000,00	3.000,00	0,00	Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	13.000,00	10.000,00	3.000,00	SUBTOTAL			
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL	13.000,00	10.000,00	3.000,00	TOTAL			





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA PREVISTA

<

RECEITA EXECUTADA



EXCESSO OU SUPERÁVIT NA ARRECAÇÃO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes	7.000,00	10.000,00	-3.000,00	Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital	3.000,00	3.000,00	0,00	Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL	10.000,00	13.000,00	-3.000,00	SUBTOTAL			
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL	10.000,00	13.000,00	-3.000,00	TOTAL			





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

DESPESA FIXADA

>

DESPESA EMPENHADA



ECONOMIA NA REALIZAÇÃO DA DESPESA



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes				Créditos Orçame e Suplementares			
				Despesas Correntes	10.000,00	5.000,00	5.000,00
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital	50.000,00	45.000,00	5.000,00
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL				SUBTOTAL	60.000,00	50.000,00	10.000,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL				TOTAL	60.000,00	50.000,00	10.000,00





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

DESPEZA FIXADA

<

DESPEZA EMPENHADA



EXCESSO NA REALIZAÇÃO DA DESPESA



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECIBITAS				DESPEAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes				Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes	5.000,00	10.000,00	-5.000,00
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital	45.000,00	50.000,00	-5.000,00
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL				SUBTOTAL	50.000,00	60.000,00	-10.000,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL				TOTAL	50.000,00	60.000,00	-10.000,00





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

DESPESA FIXADA

=

DESPESA EMPENHADA



EQUILÍBRIO NA REALIZAÇÃO DA DESPESA



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS				DESPESAS			
Titulos	Previsão	Execução	Diferença	Titulos	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Correntes				Créditos Orçam e Suplementares			
				Despesas Correntes	10.000,00	10.000,00	0,00
				Despesas de Capital			
				Créditos Especiais			
Receitas de Capital				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital	50.000,00	50.000,00	0,00
				Créditos Extraordinários			
				Despesas Correntes			
				Despesas de Capital			
SUBTOTAL				SUBTOTAL	60.000,00	60.000,00	0,00
DÉFICIT				SUPERÁVIT			
TOTAL				TOTAL	60.000,00	60.000,00	0,00





ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- Capitalização x Descapitalização

- Despesa de Capital > Receita Capital



Capitalização

- Despesas Correntes > Receitas Correntes



Descapitalização

Vedações:

Art. 167, III da CF

a realização de operações de créditos que excedam o montante das despesas de capital, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta;

Art. 44 da LRF

a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.

- Endividamento

Receita Oper. de Crédito > Despesa Amort. Dívida



Endividamento

Receita Oper. de Crédito > Despesa Amort. Dívida



Endividamento



Regra de Ouro x Equilíbrio

Receitas	= 1000	1000 =	Despesas
Correntes			Correntes
Impostos			Pessoal
Contribuições			Juros
Taxas			Outras Desp. Corr. 1.000
Capital			Capital
Alienação			Investimentos
Op. Crédito 1.000			Inversão
			Amortização

1000

Operações de Crédito ✖ Despesa de Capital

00





Regra de Ouro x Equilíbrio

Receitas	=	2.500	2.500	=	Despesas	
Correntes					Correntes	
Impostos		1.500			Pessoal	
Contribuições					Juros	
Taxas					Outras Desp. Corr.	1.000
Capital					Capital	
Alienação					Investimentos	
Op. Crédito		1.000			Inversão	1.500
					Amortização	

1000

Operações de Crédito =< Despesa de Capital

1.500



Balanço Financeiro





CONCEITO

O Balanço Financeiro demonstra os ingressos (entradas) e dispêndios (saídas) de recursos financeiros a título de receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos de disponibilidades do exercício anterior e aqueles que passarão para o exercício seguinte de acordo com o art. 103, da Lei 4.320/64.



ESTRUTURA DE ACORDO COM A LEI 4.320/64

BALANÇO FINANCEIRO

RECEITAS		DESPESAS	
<i>Títulos</i>	\$	<i>Títulos</i>	\$
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes		Governo e Administração-Geral	
		Encargos Gerais	
Receitas de Capital		Recursos Naturais e Agropecuários	
		Energia	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Restos a Pagar (contrapartida da despesa a pagar)		Restos a Pagar (pagamento no exercício)	
Serviço da Dívida a pagar		Depósitos	
Depósitos		Outras Operações	
Outras Operações			
SALDO DISPONÍVEL EXERCÍCIO ANTERIOR		SALDO DISPONÍVEL P/O EXERCÍCIO SEGUINTE	
Caixa		Caixa	
Bancos e Correspondentes		Bancos e Correspondentes	
TOTAL		TOTAL	





ESTRUTURA DA UNIÃO

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Títulos	\$	Títulos	\$
ORÇAMENTÁRIAS		ORÇAMENTÁRIAS	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
Interferências		Interferências	
INGRESSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	
Ativo (Saldo do Exercício Anterior)		Ativo (Saldo do Exercício Corrente)	
Passivo (Saldo do Exercício Corrente)		Passivo (Saldo do Exercício Anterior)	
SALDO DISPONÍVEL EXERCÍCIO ANTERIOR		SALDO DISPONÍVEL P/O EXERCÍCIO SEGUINTE	
TOTAL		TOTAL	



INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Títulos	\$	Títulos	\$
Orçamentários		Orçamentários	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
Transferências Recebidas		Transferências Concedidas	
Cota		Cota	
Repasse		Repasse	
Sub-repasse		Sub-repasse	
Ingressos Extra-Orçamentários		Dispêndios Extra-Orçamentários	
Ativo (Saldo do Exercício Anterior)		Ativo (Saldo do Exercício Corrente)	
Valores em Circulação		Valores em Circulação	
Valores pendentes a Curto Prazo		Valores pendentes a Curto Prazo	
Passivo (Saldo do Exercício Corrente)		Passivo (Saldo do Exercício Anterior)	
Depósitos		Depósitos	
Obrigações em Circulação		Obrigações em Circulação	
Restos a Pagar		Inscrição de Restos a Pagar	
Disponibilidade do período anterior		Disponibilidade p/ o período seguinte	
Conta Única		Conta Única	
Aplicação Financeira		Aplicação Financeira	
Outras Disponibilidades		Outras Disponibilidades	
Total		Total	





OBSERVAÇÕES

O Balanço Financeiro Federal é dividido em **INGRESSOS** e **DISPÊNDIOS**.

Os **Ingressos Orçamentários** são as **Receitas** e os **Dispêndios Orçamentários** são as **Despesas**.



INGRESSOS E DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS.

São os **Direitos e Obrigações**.

-**Dispêndios:**

- Aumento de um direito; ou
- Diminuição de uma obrigação.

- **Ingressos:**

- Aumento de uma obrigação; ou
- Diminuição de um direito.





RESTOS A PAGAR

Conforme o artigo 103, parágrafo único, da lei 4.320/64:

“Os Restos a pagar do Exercício serão computados na receita extra-orçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária.”

O cancelamento de restos a pagar não reflete no Balanço Financeiro.




FORMA DE ELABORAÇÃO

INGRESSOS	DISPÊNDIOS
<u>ORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>ORÇAMENTÁRIOS</u>
SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
<u>EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</u>
SALDO OU MOVIMENTO	SALDO OU MOVIMENTO
<u>DISPONÍVEL ANTERIOR</u>	<u>DISPONÍVEL ATUAL</u>
SALDO ANTERIOR	SALDO ATUAL





RESULTADO FINANCEIRO

Disponib. Exerc. Anterior < Disponib. Exerc. Atual  Superávit

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Títulos	\$	Títulos	\$
ORÇAMENTÁRIAS		ORÇAMENTÁRIAS	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
Interferências		Interferências	
INGRESSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	
Ativo (Saldo do Exercício Anterior)		Ativo (Saldo do Exercício Corrente)	
Passivo (Saldo do Exercício Corrente)		Passivo (Saldo do Exercício Anterior)	
SALDO DISPONÍVEL EXERCÍCIO ANTERIOR	10.000,00	SALDO DISPONÍVEL P/O EXERCÍCIO SEGUINTE	12.000,00
TOTAL		TOTAL	



RESULTADO FINANCEIRO

Disponib. Exerc. Anterior > Disponib. Exerc. Atual  Déficit

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Títulos	\$	Títulos	\$
ORÇAMENTÁRIAS		ORÇAMENTÁRIAS	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
Interferências		Interferências	
INGRESSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	
Ativo (Saldo do Exercício Anterior)		Ativo (Saldo do Exercício Corrente)	
Passivo (Saldo do Exercício Corrente)		Passivo (Saldo do Exercício Anterior)	
SALDO DISPONÍVEL EXERCÍCIO ANTERIOR	12.000,00	SALDO DISPONÍVEL P/O EXERCÍCIO SEGUINTE	10.000,00
TOTAL		TOTAL	





Balanco Patrimonial



CONCEITO

No **Balanco Patrimonial** encontramos a posição estática do **Órgão** ou **Entidade** e também o resultado acumulado. De acordo com a **Lei 4.320/64**, art. 105, nele estarão demonstrados os **Ativos Financeiro e Permanente**, os **Passivos Financeiro e Permanente**, o **Saldo Patrimonial** e as **Contas de Compensação**.

O **Balanco Patrimonial** não apura o **Resultado Patrimonial**, pois apresenta uma situação estática.





ESTRUTURA DE ACORDO COM A LEI 4.320/64

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
Título	\$	Título	\$
ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
ATIVO PERMANENTE		PASSIVO PERMANENTE	
SOMA DO ATIVO REAL		SOMA DO PASSIVO REAL	
SALDO PATRIMONIAL		SALDO PATRIMONIAL	
Passivo a Descoberto		Ativo Real Líquido	
ATIVO COMPENSADO		PASSIVO COMPENSADO	
TOTAL DO ATIVO		TOTAL DO PASSIVO	



ESTRUTURA DA UNIÃO

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
Título	\$	Título	\$
ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
ATIVO NÃO FINANCEIRO		PASSIVO NÃO FINANCEIRO	
ATIVO REAL (AF + ANF)		PASSIVO REAL (PF + PNF)	
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Patrimônio	
		Resultado Acumulado	
ATIVO COMPENSADO		PASSIVO COMPENSADO	
TOTAL DO ATIVO		TOTAL DO PASSIVO	





INFORMAÇÕES

- **Ativo Financeiro** – Créditos e Valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.
- **Ativo Permanente (não financeiro)** – Bens, Créditos e Valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização orçamentária.
- **Ativo Compensado** – Bens, Valores e situações não compreendidas no Ativo Financeiro ou Permanente, que possam vir a afetar o patrimônio.



INFORMAÇÕES

- **Passivo Financeiro** – Dívida Fundada e outros pagamentos independentes de autorização orçamentária.
- **Passivo Permanente (não financeiro)** – Dívidas Fundadas e outras que dependam de autorização orçamentária.
- **Passivo Compensado** – Obrigações e situações não compreendidas no Passivo Financeiro ou Permanente, que possam vir a afetar o patrimônio.







BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 6.404/76

O Balanço Patrimonial conforme a Lei 6.404/76 tem sua apresentação disciplinada pelos artigos 178 a 184 da referida lei e demonstra os elementos patrimoniais nos grupos Circulante, Realizável a LP e Permanente, para o lado do Ativo, e Circulante, Exigível a LP, Resultado de Exercícios Futuros e Patrimônio Líquido, para o lado do Passivo.







BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 6.404/76

- Disposição das Contas

Ativo  Grau Decrescente de Liquidez
Passivo  Grau decrescente de Exigibilidade

- Curto x Longo Prazo

Ativo Curto Prazo  Direitos realizáveis até o término do exerc. seguinte
 Longo Prazo  Direitos realiz. a partir do término exerc. seguinte

Passivo Curto Prazo  Obrigações exigíveis até término exerc. seguinte
 Longo Prazo  Obrigações exigíveis a partir término exerc. seguinte





FORMA DE ELABORAÇÃO

ATIVO

ATIVO FINANCEIRO

Disponível
Créditos em Circulação

} SISTEMA FINANCEIRO

ATIVO NÃO FINANCEIRO

Realizável a Curto Prazo
Valores Pendentes a Curto Prazo
Realizável a Longo Prazo
Permanente

} SISTEMA PATRIMONIAL

ATIVO REAL

ATIVO COMPENSADO

} SISTEMA COMPENSADO



FORMA DE ELABORAÇÃO

PASSIVO

PASSIVO FINANCEIRO

Depósitos
Obrigações em Circulação

} SISTEMA FINANCEIRO

PASSIVO NÃO FINANCEIRO

Obrigações em Circulação
Exigível a Longo Prazo

} SISTEMA PATRIMONIAL

PASSIVO REAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

} SISTEMA PATRIMONIAL

PASSIVO COMPENSADO

} SISTEMA COMPENSADO





SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

ATIVO FINANCEIRO – PASSIVO FINANCEIRO

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		PASSIVO	
Título	\$	Título	\$
ATIVO FINANCEIRO	100.000,00	PASSIVO FINANCEIRO	80.000,00
ATIVO NÃO FINANCEIRO		PASSIVO NÃO FINANCEIRO	
ATIVO REAL (AF + ANF)		PASSIVO REAL (PF + PNF)	
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Patrimônio	
		Resultado Acumulado	
ATIVO COMPENSADO		PASSIVO COMPENSADO	
TOTAL DO ATIVO		TOTAL DO PASSIVO	



Demonstração das Variações Patrimoniais





CONCEITO

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, conforme disposto no artigo 104 da Lei 4.320/64, evidencia as alterações verificadas no patrimônio do ente durante o exercício financeiro, resultante ou independente da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

Variações Ativas	→	Aumentam a situação patrimonial
Variações Passivas	→	Diminuem a situação patrimonial
Variações Orçamentárias	→	Dependem do Orçamento
Variações Extra-Orçamentárias	→	Não dependem do Orçamento



ESTRUTURA DE ACORDO COM A LEI 4.320/64

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES ATIVAS	\$	VARIAÇÕES PASSIVAS	\$
RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
MUTAÇÕES PATRIMONIAIS		MUTAÇÕES PATRIMONIAIS	
Aquisição de bens móveis		Cobrança da Dívida Ativa	
Construção e aquisição de bens imóveis		Alienação de bens móveis	
Aquisição de títulos e valores		Alienação de bens imóveis	
Empréstimos Concedidos		Empréstimos Tomados	
INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Inscrição da Dívida Ativa		Cancelamento da Dívida Ativa	
Incorporação de bens		Encampação de dívidas passivas	
RESULTADO PATRIMONIAL		RESULTADO PATRIMONIAL	
Déficit		Superávit	
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS		TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	





ESTRUTURA DA UNIÃO

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS			
VARIAÇÕES ATIVAS	\$	VARIAÇÕES PASSIVAS	\$
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	
Receitas Correntes		Despesas Correntes	
Receitas de Capital		Despesas de Capital	
INTERFERÊNCIAS ATIVAS		INTERFERÊNCIAS PASSIVAS	
Cota		Cota	
Repasse		Repasse	
Sub-Repasse		Sub-Repasse	
MUTAÇÕES ATIVAS		MUTAÇÕES PASSIVAS	
Incorporações Ativas		Incorporações de Passivos	
Desincorporações Passivas		Desincorporações de Ativos	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS		EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	
Transferência de Bens		Transferência de Bens	
Acréscimos Patrimoniais		Decréscimos Patrimoniais	
RESULTADO PATRIMONIAL		RESULTADO PATRIMONIAL	
Déficit		Superávit	
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS		TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	



FORMA DE ELABORAÇÃO

VARIAÇÕES ATIVAS

ORÇAMENTÁRIAS

} Receitas Orçamentárias
Interferências Ativas
Mutações Ativas

EXTRA ORÇAMENTÁRIAS

} Receitas Extra Orçamentárias
Interferências Ativas
Acréscimos Patrimoniais

VARIAÇÕES PASSIVAS

ORÇAMENTÁRIAS




} Despesas Orçamentárias
Interferências Passivas
Mutações Passivas

EXTRA ORÇAMENTÁRIAS

} Despesas Extra-Orçamentárias
Interferências Passivas
Decréscimos Patrimoniais





- Resultado Patrimonial
 - Variações Ativas > Variações Passivas  Superávit
 - Variações Ativas < Variações Passivas  Déficit
 - Variações Ativas = Variações Passivas  Equilíbrio

Análise da consistência da DVP

- Variações Ativas = Variações Passivas

Depois de somado o resultado apurado

- Resultado Patrimonial = Δ Saldo Patrimonial Balanço Patrimonial



**Obrigado pela a Atenção.
E Agora é só Praticar !**

**Secretaria do Tesouro Nacional - STN
Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT
Tel: (61) 3412.3011
Email Institucional:ccont.df.stn@fazenda.gov.br**

