

# **Contabilidade Pública**



# **Consolidação das Demonstrações Contábeis**



## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas, de modo a disponibilizar os macro agregados do setor público, proporcionando uma visão global do resultado.

No setor público brasileiro, a consolidação pode ser feita no âmbito intragovernamental (em cada ente da Federação) ou em âmbito intergovernamental (consolidação nacional).



## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A consolidação nacional é de competência da Secretaria do Tesouro Nacional (STN)<sup>1</sup> e abrange todas as entidades incluídas no orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS), a saber:

- a. as esferas de governo (União, estados, Distrito Federal e municípios);
- b. os Poderes (Executivo, Legislativo e Judiciário); e
- c. a administração pública, direta e indireta, incluindo fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes.



## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A fim de possibilitar a consolidação das contas públicas nos diversos níveis de governo, foi criado no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) um mecanismo para a segregação dos valores das transações que serão incluídas ou excluídas na consolidação. Este mecanismo consiste na utilização do 5o nível (Subtítulo) das classes 1, 2, 3 e 4 do PCASP para identificar os saldos recíprocos nas contas de natureza patrimonial.



O PCASP indica as contas obrigatórias e o nível de detalhamento mínimo a ser utilizado pelos entes da Federação, a fim garantir a consolidação das contas nacionais.

Para fins de elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, devem ser excluídos os seguintes itens, por exemplo:

- a. as participações nas empresas estatais dependentes;
- b. as transações e saldos recíprocos entre as entidades; e
- c. as parcelas dos resultados do exercício, do lucro / prejuízo acumulado e do custo dos ativos que corresponderem a resultados ainda não realizados.



O PCASP indica as contas obrigatórias e o nível de detalhamento mínimo a ser utilizado pelos entes da Federação, a fim garantir a consolidação das contas nacionais.

Para fins de elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, devem ser excluídos os seguintes itens, por exemplo:

- a. as participações nas empresas estatais dependentes;
- b. as transações e saldos recíprocos entre as entidades; e
- c. as parcelas dos resultados do exercício, do lucro / prejuízo acumulado e do custo dos ativos que corresponderem a resultados ainda não realizados.



Exemplo de consolidação no ente (intragovernamental):

Considere a situação hipotética em que duas entidades – Prefeitura e Autarquia – de um mesmo município iniciam o exercício com todos os saldos zerados. Considere também as seguintes operações ocorridas no exercício X1:

- a. Recebimento do FPM pela Prefeitura (R\$ 10.000).
- b. Compra de veículo de uma empresa privada pela Prefeitura (R\$ 3.000), a prazo
- c. Prestação de serviço de limpeza urbana pela autarquia à Prefeitura (R\$ 1.000), a prazo.
- d. Publicação no Diário Oficial da União de edital de licitação da Autarquia (R\$ 1.500), a prazo.
- e. Consolidação no município (intragovernamental).<sup>24</sup>





a. Recebimento do FPM pela Prefeitura (R\$ 10.000).

BALANÇO PATRIMONIAL		
	BP da Prefeitura	BP da Autarquia
<b>Ativo Circulante</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.000	
Clientes – Intra OFSS	-	
Clientes – Inter OFSS	-	
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Veículos	-	
<b>Total do Ativo</b>	<b>10.000</b>	
<b>Passivo Circulante</b>		
Fornecedores – Consolidação	-	
Fornecedores – Intra OFSS	-	
Fornecedores – Inter OFSS	-	
<b>Patrimônio Líquido</b>		
Resultados do Exercício X1	10.000	
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>10.000</b>	

  

Ativo Financeiro	10.000	
Ativo Permanente	-	
Passivo Financeiro	-	
Passivo Permanente	-	
<b>Saldo Patrimonial</b>	<b>10.000</b>	

b. Compra de veículo de uma empresa privada pela Prefeitura (R\$ 3.000), a prazo.



# **Questões**

## **Consolidação das Demonstrações Contábeis**



**1. FAEPESUL - CRC SC/2019)** Demonstrações contábeis consolidadas, segundo a NBC TSP 17:

- a) É aquele que confere direitos e obrigações executáveis às partes como se fosse na forma de contrato. Isso inclui direitos contratuais ou outros direitos legais.
- b) São as demonstrações contábeis de entidade econômica em que ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa da entidade controladora e de suas controladas são apresentados separadamente.
- c) São as demonstrações contábeis unificando o controle orçamentário.
- d) São as demonstrações contábeis de entidade econômica em que ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa da entidade controladora e de suas controladas são apresentados como se fossem de uma única entidade econômica.
- e) São as vantagens que a entidade obtém de seu envolvimento com outras entidades. Benefícios podem ser financeiros ou não financeiros.



**2. VUNESP - ESEF/2019)** Assinale a alternativa correta sobre consolidação das demonstrações contábeis no setor público.

- a) Cada ente deve elaborar seu próprio Plano de Contas e informar ao Tesouro Nacional.
- b) Deve ser feita no âmbito intragovernamental para fins de consolidação nacional.
- c) Devem ser excluídas as participações em estatais dependentes.
- d) É de competência da Secretaria de Receita Federal.
- e) São mantidos os saldos referentes às transações e a saldos recíprocos entre entidades.



**3. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2018)** A consolidação de patrimônios do grupo econômico estatal inclui as operações de entidades da administração descentralizada, entre as quais se incluem

- a) os municípios.
- b) os tribunais de contas.
- c) as autarquias.
- d) as assembleias legislativas.
- e) os ministérios.

**GABARITO: C**



**4. COPESE-UFT - CM Palmas/2018)** Sobre as demonstrações contábeis aplicadas ao setor público, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.
- b) O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e os dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.
- c) O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e os passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante.
- d) A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A elaboração da DVP tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 7 (variações patrimoniais diminutivas – VPA) e 8 (variações patrimoniais aumentativas – VPA). Caso haja contas intraorçamentárias, essas não devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente, inclusive quando as demonstrações contábeis se referirem apenas às contas de um órgão, uma entidade ou uma empresa pública.

**5. IBADE - IPM JP/ 2018)** A consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas, de modo a evidenciar os macros agregados, proporcionando uma visão global do resultado. Assinale a alternativa que apresenta modalidades de consolidação no setor público.

- a) Interna e externa
- b) Inter e intragovernamental
- c) Integral e proporcional
- d) Inter e intramunicipal
- e) Interna e integral

**6. COPEVE UFMG - UFMG/2019)** No setor público brasileiro, a consolidação das demonstrações contábeis pode ser feita no âmbito intragovernamental (em cada ente da Federação) ou em âmbito intergovernamental (consolidação nacional). Nesse contexto da consolidação, é CORRETO afirmar:

a) A alocação dos créditos orçamentários na Lei Orçamentária Anual deverá ser feita diretamente à unidade orçamentária responsável pela execução das ações correspondentes, ficando vedada a consignação de recursos a título de transferência para unidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social.

b) A consolidação nacional é de competência da Secretaria do Tesouro Nacional e abrange todas as entidades incluídas no orçamento fiscal, no orçamento da seguridade social e no orçamento de investimentos.

c) A natureza de receita intraorçamentária deve ser constituída substituindo-se o dígito referente às categorias econômicas 1 ou 2 pelos dígitos 8, se receita intraorçamentária corrente, ou 7, se receita intraorçamentária de capital, mantendo-se o restante da codificação.

d) O desdobramento suplementar dos elementos de despesa para atendimento das necessidades de escrituração contábil e controle da execução orçamentária é obrigatório.

**GABARITO: A**



**7. CEPS UFPA - UFPA/2018)** De acordo com a NBC T 16.7, que trata da consolidação das demonstrações contábeis, é correto afirmar:

- a) As demonstrações contábeis das entidades do setor público, para fins de consolidação, devem ser levantadas na mesma data, não sendo admitida nenhuma forma de defasagem temporal.
- b) Unidade Contábil Consolidada é a soma ou a agregação de saldos ou grupos de contas de duas ou mais unidades contábeis originárias, excluídas as transações entre elas.
- c) As demonstrações contábeis consolidadas não demandam notas explicativas, uma vez que as demonstrações individuais, antes da consolidação, já possuíam tais notas.
- d) Relação de dependência ocorre quando há dependência orçamentária mas não há dependência regimental entre as entidades do setor público.
- e) A consolidação das demonstrações contábeis é o processo que ocorre pela soma ou pela agregação de saldos ou grupos de contas, incluídas as transações entre entidades que fazem parte da consolidação.

**8. FUNDEP - CM Ponte Nova/2018)** A consolidação das Contas Públicas é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas.

Sobre a consolidação das Contas Públicas no âmbito da União, estados, Distrito Federal e municípios, assinale a alternativa incorreta.

- a) Na consolidação, é facultado o desdobramento suplementar dos elementos de despesa para atendimento das necessidades de escrituração contábil e controle da execução orçamentária.
- b) Em caso de receita intraorçamentária corrente, a natureza desta deve ser constituída substituindo-se o dígito referente à categoria econômica 1 pelo dígito 7.
- c) A alocação dos créditos orçamentários na Lei Orçamentária Anual deverá ser feita diretamente à unidade orçamentária responsável pela execução das ações correspondentes, podendo haver a consignação de recursos a título de transferência para unidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social.
- d) O elemento de despesa tem por finalidade identificar os objetos de gastos, tais como vencimentos e vantagens fixas, juros, diárias, material de consumo, serviços de terceiros prestados sob qualquer forma, subvenções sociais, obras e instalações, equipamentos e materiais permanentes, auxílios, amortização e outros de que a administração pública se serve para a consecução de seus fins.

**9. FAU UNICENTRO - AMS Apucarana/2018)** Consolidação das Demonstrações Contábeis resulta no processo que ocorre pela soma ou pela agregação de saldos ou grupos de contas, excluídas as transações entre entidades incluídas na consolidação, formando uma unidade contábil consolidada. Sobre a consolidação das Demonstrações Contábeis, assinale a única alternativa Incorreta:

- a) Eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que possam ter efeito relevante sobre as demonstrações contábeis consolidadas devem ser apresentadas em notas explicativas.
- b) As demonstrações consolidadas devem abranger as transações contábeis de todas as unidades contábeis incluídas na consolidação.
- c) Os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação devem ser realizados em documentos auxiliares, não originando nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade contábil.
- d) As demonstrações contábeis das entidades do setor público, para fins de consolidação, devem ser levantadas na mesma data, vedada a utilização de demonstrações com datas diferentes.
- e) Unidade Contábil Consolidada corresponde à soma ou à agregação de saldos ou grupos de contas de duas ou mais unidades contábeis originárias, excluídas as transações entre elas.



**10. QUADRIX - CRO MT/2018)** Acerca da legislação e das práticas da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, julgue o item.

Na consolidação das demonstrações contábeis, os ajustes e as eliminações devem ser objeto de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade contábil.

Certo

Errado

**GABARITO: ERRADO**

**11. FCC - TRT 11/2017)** Sobre a Consolidação das Demonstrações Contábeis, é INCORRETO afirmar que

- a) a consolidação nacional é de competência da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).
- b) a consolidação abrange todas as entidades incluídas no orçamento fiscal e da seguridade social: as esferas de governo, os Poderes e a Administração pública, direta e indireta, incluindo fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes.
- c) para fins de elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, não devem ser excluídas as participações nas empresas estatais dependentes.
- d) no setor público brasileiro, a consolidação pode ser feita no âmbito intragovernamental (em cada ente da Federação) ou em âmbito intergovernamental (consolidação nacional).
- e) há regras sobre o nível de detalhamento mínimo do Plano de Contas a ser utilizado pelos entes da Federação, a fim de garantir a consolidação das contas nacionais.



**12. COMPERVE (UFRN) - MPE RN/2017)** Considere as afirmações a seguir, acerca da Consolidação das Demonstrações Contábeis no Setor Público.

I	A consolidação, realizada de acordo com o Plano Plurianual, é o processo de agregação dos saldos das contas de uma entidade, referentes a mais de um exercício social.
II	A consolidação nacional é de responsabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional e abrange todas as entidades incluídas no orçamento fiscal e a da seguridade social.
III	A consolidação, no setor público brasileiro, pode ser realizada em âmbito intergovernamental ou intragovernamental.
IV	A classificação das contas apresentada no Plano de Contas Geral Nacional identifica as contas passíveis de consolidação.

Das afirmações, estão corretas

- a) II e III.
- b) I e III.
- c) II e IV.
- d) I e IV.

**GABARITO: A**



**13. FCC - ARTESP/2017)** Na consolidação intragovernamental de um determinado Estado, devem ser excluídos as transações e saldos recíprocos com

- a) autarquias vinculadas a este Estado.
- b) empresas estatais não dependentes vinculadas a este Estado.
- c) autarquias federais.
- d) prefeituras municipais.
- e) fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público Federal.

**14. CEBRASPE (CESPE) - TCE-PE/2017)** Julgue o item, acerca da estrutura do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP) e da consolidação das demonstrações contábeis.

As participações nas empresas estatais dependentes devem ser incluídas na elaboração das demonstrações contábeis consolidadas.

Certo

Errado

**GABARITO: ERRADO**



**15. COSEAC UFF - UFF/2017)** A consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas, de modo a disponibilizar os macro agregados do setor público, proporcionando uma visão global do resultado. Com relação à consolidação das demonstrações contábeis no âmbito da União, é correto afirmar:

- a) a consolidação nacional abrange todas as entidades incluídas no orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).
- b) a fim de possibilitar a consolidação das contas públicas nos diversos níveis de governo, foi criado no PCASP um mecanismo para a combinação dos valores das transações que serão incluídas e processadas na consolidação.
- c) a consolidação nacional é de competência do Ministério do Planejamento e Orçamento.
- d) no setor público brasileiro, a consolidação pode ser feita no âmbito intermunicipal.
- e) para fins de elaboração das demonstrações contábeis consolidadas, nenhum item deve ser excluído.