

## NBC T 16.6 (R1) – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A letra R mais o número que identifica sua alteração (R1, R2, R3, ...) foram adicionados à sigla da norma para identificarem o número da consolidação e facilitarem a pesquisa no site do CFC. A citação desta norma em outras normas é identificada pela sua sigla sem referência a R1, R2, R3, pois essas referências são sempre da norma em vigor, para que, em cada alteração da norma, não haja necessidade de se ajustarem as citações em outras normas.

Sumário	Item
<b>DISPOSIÇÕES GERAIS</b>	1
<b>DEFINIÇÕES</b>	2
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>	3 – 10
<b>DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>	11
<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>	12 – 19
<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>	20 – 22
<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>	23 – 24
<b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>	25 – 29
<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>	30 – 34
<del><b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ECONÔMICO</b></del>	<del>35 – 38</del>
<b>DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	38A – 38B
<b>NOTAS EXPLICATIVAS</b>	39 – 41

### DISPOSIÇÕES GERAIS

1. Esta Norma estabelece as demonstrações contábeis a serem elaboradas e divulgadas pelas entidades do setor público.

### DEFINIÇÕES

2. Para efeito desta Norma, entende-se por:

~~*Circulante:* o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis até o término do exercício seguinte.~~

*Circulante:* o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

*Conversibilidade:* a qualidade do que pode ser conversível, ou seja, característica de transformação de bens e direitos em moeda.

*Demonstração contábil:* a técnica contábil que evidencia, em período determinado, as informações sobre os resultados alcançados e os aspectos de natureza orçamentária, econômica, financeira e física do patrimônio de entidades do setor público e suas mutações.

*Designações genéricas:* as expressões que não possibilitam a clara identificação dos componentes patrimoniais, tais como “diversas contas” ou “contas correntes”.

*Exigibilidade:* a qualidade do que é exigível, ou seja, característica inerente às obrigações pelo prazo de vencimento.

*Método direto:* o procedimento contábil para elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, que evidencia as movimentações de itens de caixa e seus equivalentes, a partir das principais classes de recebimentos e pagamentos brutos.

*Método indireto:* o procedimento contábil para elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, que evidencia as principais classes de recebimentos e pagamentos a partir de ajustes ao resultado patrimonial, nos seguintes elementos:

- (a) de transações que não envolvem caixa e seus equivalentes;
- (b) de quaisquer diferimentos ou outras apropriações por competência sobre recebimentos ou pagamentos;
- (c) de itens de receita ou despesa orçamentária associados com fluxos de caixa e seus equivalentes das atividades de investimento ou de financiamento.

~~*Não Circulante:* o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis após o término do exercício seguinte.~~

*Não Circulante:* o conjunto de bens e direitos realizáveis e obrigações exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. [\(Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13\)](#)

*Versões simplificadas:* os modelos de demonstrações contábeis elaborados em formato reduzido, objetivando complementar o processo de comunicação contábil.

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

3. As demonstrações contábeis das entidades definidas no campo da Contabilidade Aplicada ao Setor Público são:
  - (a) Balanço Patrimonial;
  - (b) Balanço Orçamentário;
  - (c) Balanço Financeiro;
  - (d) Demonstração das Variações Patrimoniais;
  - (e) Demonstração dos Fluxos de Caixa;
  - ~~(f) Demonstração do Resultado Econômico.~~ [\(Excluída pela Resolução CFC n.º 1.437/13\)](#)
  - (g) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; e [\(Incluída pela Resolução CFC n.º 1.437/13\)](#)
  - (h) Notas Explicativas. [\(Incluída pela Resolução CFC n.º 1.437/13\)](#)
- ~~4. As demonstrações contábeis devem ser acompanhadas por anexos, por outros demonstrativos exigidos por lei e pelas notas explicativas.~~ [\(Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13\)](#)
5. As demonstrações contábeis apresentam informações extraídas dos registros e dos documentos que integram o sistema contábil da entidade.
6. As demonstrações contábeis devem conter a identificação da entidade do setor público, da autoridade responsável e do contabilista.
7. As demonstrações contábeis devem ser divulgadas com a apresentação dos valores correspondentes ao período anterior.

8. Nas demonstrações contábeis, as contas semelhantes podem ser agrupadas; os pequenos saldos podem ser agregados, desde que indicada a sua natureza e não ultrapassem 10% (dez por cento) do valor do respectivo grupo de contas, sendo vedadas a compensação de saldos e a utilização de designações genéricas.
9. Para fins de publicação, as demonstrações contábeis podem apresentar os valores monetários em unidades de milhar ou em unidades de milhão, devendo indicar a unidade utilizada.
10. Os saldos devedores ou credores das contas retificadoras devem ser apresentados como valores redutores das contas ou do grupo de contas que lhes deram origem.

## **DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

11. A divulgação das demonstrações contábeis e de suas versões simplificadas é o ato de disponibilizá-las para a sociedade e compreende, entre outras, as seguintes formas:
  - (a) publicação na imprensa oficial em qualquer das suas modalidades;
  - (b) remessa aos órgãos de controle interno e externo, a associações e a conselhos representativos;
  - (c) a disponibilização das Demonstrações Contábeis para acesso da sociedade em local e prazos indicados;
  - (d) disponibilização em meios de comunicação eletrônicos de acesso público.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

12. O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública:
  - ~~(a) Ativo — compreende as disponibilidades, os direitos e os bens, tangíveis ou intangíveis adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelo setor público, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços públicos;~~
  - (a) ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade; ([Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13](#))
  - ~~(b) Passivo — compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, bem como as contingências e as provisões;~~
  - ~~(b) Passivo compreende as obrigações assumidas pelas entidades do setor público para consecução dos serviços públicos ou mantidas na condição de fiel depositário, bem como as provisões;~~ ([Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09](#))
  - (b) passivo é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos; ([Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13](#))
  - ~~(c) Patrimônio Líquido — representa a diferença entre o Ativo e o Passivo;~~
  - ~~(c) Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos;~~ ([Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09](#))
  - (c) patrimônio líquido é o interesse residual nos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. ([Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13](#))

- (d) Contas de Compensação – compreende os atos que possam vir a afetar o patrimônio.
13. No Patrimônio Líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores.
14. A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade.
15. Os ativos devem ser classificados como “circulante” quando satisfizerem a um dos seguintes critérios:
- (a) estarem disponíveis para realização imediata;
  - ~~(b) tiverem a expectativa de realização até o término do exercício seguinte.~~
  - (b) tiverem a expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.  
(Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13)
16. Os demais ativos devem ser classificados como não circulante.
17. Os passivos devem ser classificados como circulante quando satisfizerem um dos seguintes critérios:
- ~~(a) corresponderem a valores exigíveis até o final do exercício seguinte;~~
  - (a) corresponderem a valores exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis;  
(Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.437/13)
  - (b) corresponderem a valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for a fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.
18. Os demais passivos devem ser classificados como não circulante.
19. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade; as contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

## **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

- ~~20. O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, por categoria econômica, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstra o resultado orçamentário e discrimina:~~
- ~~(a) as receitas por fonte;~~
  - ~~(b) as despesas por grupo de natureza.~~
20. O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09)
- ~~21. O Balanço Orçamentário é acompanhado do anexo das despesas por função e subfunção e, opcionalmente, por programa. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.268/09)~~
22. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

## **BALANÇO FINANCEIRO**

~~23. O Balanço Financeiro evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público no período a que se refere, e discrimina:~~

- ~~(a) a receita orçamentária realizada por destinação de recurso;~~
- ~~(b) a despesa orçamentária executada por destinação de recurso e o montante não pago como parcela retificadora;~~
- ~~(c) os recebimentos e os pagamentos extra-orçamentários;~~
- ~~(d) as transferências ativas e passivas decorrentes, ou não, da execução orçamentária;~~
- ~~(e) o saldo inicial e o saldo final das disponibilidades.~~

23. O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09)

~~24. A destinação de recursos orçamentários discrimina, no mínimo, as vinculações legais, tais como nas áreas de saúde, educação e previdência social. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.268/09)~~

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

~~25. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e qualitativas resultantes e as independentes da execução orçamentária, bem como o resultado patrimonial.~~

~~25. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09)~~

25. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício. (Alterado pela NBC T 16.6 (R1))

~~26. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. (Eliminado pela NBC T 16.6 (R1))~~

26. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. (Cancelada a eliminação pela retificação da NBC T 16.6 (R1), publicada no DOU, Seção 1, de 26.12.14)

27. As variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

~~28. Para fins de apresentação na Demonstração das Variações Patrimoniais, as variações devem ser agrupadas em ativas e passivas com a seguinte discriminação:~~

- ~~(a) variações orçamentárias por categoria econômica;~~
- ~~(b) mutações e variações independentes da execução orçamentária em grau de detalhamento compatível com a estrutura do Plano de Contas.~~

28. Para fins de apresentação na Demonstração das Variações Patrimoniais, as variações devem ser segregadas em quantitativas e qualitativas. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09)

~~29. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais ativas e passivas.~~

29. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09)

## **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

30. A Demonstração dos Fluxos de Caixa permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.
31. A Demonstração dos Fluxos de Caixa deve ser elaborada pelo método direto ou indireto e evidenciar as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos seguintes fluxos:
- (a) das operações;
  - (b) dos investimentos; e
  - (c) dos financiamentos.
32. O fluxo de caixa das operações compreende os ingressos, inclusive decorrentes de receitas originárias e derivadas, e os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento.
33. O fluxo de caixa dos investimentos inclui os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.
34. O fluxo de caixa dos financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

## **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ECONÔMICO** (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

- ~~35. A Demonstração do Resultado Econômico evidencia o resultado econômico de ações do setor público. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)~~
- ~~36. A Demonstração do Resultado Econômico deve ser elaborada considerando sua interligação com o sistema de custos e apresentar na forma dedutiva, pelo menos, a seguinte estrutura:~~
- ~~(a) receita econômica dos serviços prestados e dos bens ou dos produtos fornecidos;~~
  - ~~(b) custos e despesas identificados com a execução da ação pública; e~~
  - ~~(c) resultado econômico apurado. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)~~
- ~~37. A receita econômica é o valor apurado a partir de benefícios gerados à sociedade pela ação pública, obtido por meio da multiplicação da quantidade de serviços prestados, bens ou produtos fornecidos, pelo custo de oportunidade. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)~~
- ~~38. Custo de oportunidade é o valor que seria desembolsado na alternativa desprezada de menor valor entre aquelas consideradas possíveis para a execução da ação pública. (Excluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)~~

## **DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** (Incluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

- 38A. A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a movimentação havida em cada componente do Patrimônio Líquido com a divulgação, em separado, dos

efeitos das alterações nas políticas contábeis e da correção de erros. (Incluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

38B. A DMPL deve ser elaborada apenas pelas empresas estatais dependentes e pelos entes que as incorporarem no processo de consolidação das contas. (Incluído pela Resolução CFC n.º 1.437/13)

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

39. As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.
40. As informações contidas nas notas explicativas devem ser relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.
41. As notas explicativas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações.

Em razão dessas alterações, as disposições não alteradas desta Norma são mantidas e a sigla da NBC T 16.6, publicada no DOU, Seção I, de 25/11/08, passa a ser NBC T 16.6 (R1).

As alterações desta Norma entram em vigor na data de sua publicação.

Brasília, 24 de outubro de 2014.

**Contador José Martonio Alves Coelho**  
**Presidente**

NORMA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE – NBC T 16.6 (R1), DE 24 DE OUTUBRO DE 2014

*Altera a NBC T 16.6 que dispõe sobre demonstrações contábeis.*

O **CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE**, no exercício de suas atribuições legais e regimentais e com fundamento no disposto na alínea “f” do art. 6º do Decreto-Lei n.º 9.295/46, alterado pela Lei n.º 12.249/10, faz saber que foi aprovada em seu Plenário a alteração da seguinte Norma Brasileira de Contabilidade (NBC):

**1. Altera o item 25 da NBC T 16.6 – Demonstrações Contábeis. O item 25 passa ter a seguinte redação:**

25. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

**2. Em razão dessas alterações, as disposições não alteradas desta Norma são mantidas e a sigla da NBC T 16.6, publicada no DOU, Seção I, de 25/11/08, passa a ser NBC T 16.6 (R1).**

**3. As alterações desta Norma entram em vigor na data de sua publicação.**

Brasília, 24 de outubro de 2014.

**Contador José Martonio Alves Coelho**  
**Presidente**

Esta alteração e sua retificação foram publicadas no DOU, Seção 1, de 30.10.14 e 26.12.14, respectivamente.