

## **AULA 05: Balancete: características, conteúdo e forma.**

<b>SUMÁRIO</b>	<b>PÁGINA</b>
1. Apresentação	1
2. Balancete	1
2.1. Características	1
2.2. Conteúdo e forma	3
3. Questões comentadas	8
4. Lista das questões apresentadas	12

### **1. APRESENTAÇÃO**

Pessoal na aula de hoje veremos a primeira “demonstração contábil”: o balancete. Apesar de ser uma demonstração contábil da Contabilidade Societária, o Balancete não consta no rol das demais demonstrações contábeis tradicionais da Contabilidade Pública previstas na lei 4320/1964 e que serão vistas nas aulas seguintes.

### **2. BALANCETE**

#### **2.1. Características**

O balancete é a peça que demonstra o movimento e o saldo detalhado das contas contábeis, detalhadas até o último nível de desdobramento, incluindo código de conta corrente contábil.

O montante dos débitos será igual ao montante de créditos, tendo em vista que a escrituração foi efetuada pelo Método das Partidas Dobradas.

**E na administração pública federal quem é o responsável pela sua elaboração?**

**Os órgãos de contabilidade.**

Vejamos o que estabelece o Decreto 93872/1986:

Art. 138. Os ÓRGÃOS DE CONTABILIDADE prestarão a assistência técnica que lhe for solicitada pelas unidades administrativas gestoras, e lhes encaminharão, MENSALMENTE, balancetes e demonstrações contábeis da respectiva execução orçamentária, para orientação e base às decisões cabíveis.

Parágrafo único. Cópia dos balancetes e das demonstrações contábeis, de que trata este artigo, será remetida ao Tribunal de Contas da União, ou suas delegações, para a auditoria financeira e orçamentária de sua competência.

Dessa forma, observa-se que no setor público o balancete é destacado das demais demonstrações contábeis e que compete aos órgãos de contabilidade encaminhá-los mensalmente às Unidades Administrativas Gestoras. Ressalta-se que são responsáveis diretos pela adequação das informações contidas nos balancetes de uma unidade gestora o ordenador de despesa e o contabilista que registre a conformidade contábil.

Vamos fazer nossa primeira questão de hoje.



1.(Cespe/Ministério da Saúde/2010/ Contador) As unidades administrativas gestoras são responsáveis pelo levantamento de balancetes mensais e demonstrações contábeis da execução orçamentária, bem como pelo seu envio ao órgão central de contabilidade.

[COMENTÁRIO À QUESTÃO](#)

1. (Cespe/Ministério da Saúde/2010/ Contador) As **unidades administrativas gestoras** são responsáveis pelo levantamento de balancetes mensais e demonstrações contábeis da execução orçamentária, bem como pelo seu envio ao órgão central de contabilidade.

**ERRADO**, os órgãos de contabilidade é que devem enviar para as unidades administrativas gestoras mensalmente os balancetes e as demonstrações contábeis da respectiva execução orçamentária, para orientação e base às decisões cabíveis.

## 2.2. Conteúdo e forma

O Balancete Contábil pode ser evidenciado sob as diferentes formas:

- Órgão e gestão ou Unidade Gestora e gestão;
- Contendo o movimento mensal ou acumulado;
- Por conta contábil ou conta corrente (aquela que permite o detalhamento);
- Relacionando as contas "zeradas" ou não;
- Relacionando apenas as contas com saldo invertido;
- "Saldo e movimento" ou "somente saldo".

Existem elementos que compõem o Balancete e são de inserção obrigatória:

- Unidade gestora: Identificação do órgão ou entidade;
- Gestão: Abrangência;
- Mês: data a que se refere;
- Conta Contábil: Identificação das contas e dos grupos.

Outras características sobre o conteúdo do Balancete podem ser cobradas em concurso:

- Em Unidade Gestora do estrangeiro pode ser emitido em moeda estrangeira;
- O número de colunas de valores pode ser de até 4 (quatro);
- A coluna saldo do exercício anterior pode ser omitida.

Quanto aos tipos de consulta possibilitadas pelo balancete, estas podem ocorrer nas formas que constam no Quadro 1.

**Quadro 1:** Tipos de consultas no balancete

Tipo de Consulta	Característica	Figura <sup>a</sup>
Consulta analítica	1º e 2º Níveis	1
Consulta sintética	Assinalar "S" campo TOTAIS POR CLASSE: 1º Nível	2
Consulta consolidada	Assinalar o NÍVEL DE DESDOBRAMENTO: qualquer nível	3, 4, 5 e 6

**Legenda:** a) As Figuras estão evidenciadas na sequência.

**Figura 1 - Consulta Analítica**

Balancete Contábil: Consulta Analítica			
Saldo Exer Ant	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Atual
1.0.0.0.00.00	ATIVO		
20.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00 D
1.1.0.0.00.00	Ativo Circulante		
10.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00 D
1.2.0.0.00.00	Ativo Realizável Longo Prazo		
2.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00 D
1.4.0.0.00.00	Ativo Permanente		
5.000,00	2.000,00	1.500,00	5.500,00 D
1.9.0.0.00.00	Ativo Compensado		
3.000,00	2.000,00	1.500,00	3.500,00 D

A consulta analítica apesar do nome conterá as contas de 1º e 2º níveis que são contas "não escrituradas" ou sintéticas.

**Figura 2 - Consulta Sintética**

### Balancete Contábil: Consulta Sintética

Conta	Saldo Anterior	Saldo Atual
1.0.0.0.0.00.00 – ATIVO	20.000,00 D	30.000,00 D
2.0.0.0.0.00.00 – PASSIVO	20.000,00 C	25.000,00 C
3.0.0.0.0.00.00 – DESPESA	0,00	1.000,00 D
4.0.0.0.0.00.00 – RECEITA	0,00	0,00
5.0.0.0.0.00.00 – RESULTADO	0,00	2.000,00 D
6.0.0.0.0.00.00 – RESULTADO	0,00	8.000,00 C
 Total da Conta 1 + 3 + 5	 20.000,00 D	 33.000,00 D
Total da Conta 2 + 4 + 6	20.000,00 C	33.000,00 C

A consulta sintética conterá apenas as contas de 1º nível que são contas “não escrituradas” ou sintéticas.

**Figura 3** - Consulta Consolidada no 3º nível

### Balancete Contábil: Consulta Consolidada (nível 3)

Saldo Exer Ant	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Atual
1.1.1.0.0.00.00	Disponível		
20.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00 D
1.1.2.0.0.00.00	Créditos em circulação		
10.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00 D
1.1.3.0.0.00.00	Bens e valores em circulação		
2.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00 D
1.1.4.0.0.00.00	Valores pendentes de curto prazo		
5.000,00	2.000,00	1.500,00	5.500,00 D
1.2.2.0.0.00.00	Créditos realizáveis de curto prazo		
3.000,00	2.000,00	1.500,00	3.500,00 D

**Figura 4** - Consulta Consolidada no 7º nível: todas as contas

<b>Balancete Contábil: Consulta Consolidada (nível 7) contas não escrituradas e escrituradas</b>			
Saldo Exer Ant	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Atual
1.0.0.0.00.00	ATIVO		
20.000,00	10.000,00	5.000,00	25.000,00 D
1.1.0.0.00.00	Ativo circulante		
10.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00 D
1.1.1.0.00.00	Disponível		
5.000,00	3.000,00	3.000,00	5.000,00 D
1.1.1.1.00.00	Disponível em moeda nacional		
4.000,00	1.000,00	2.000,00	3.000,00 D
1.1.1.2.00.00	Bancos conta movimento		
1.000,00	2.000,00	1.000,00	2.000,00 D

Observa-se que na consulta consolidada escolhe-se até que nível de conta deseja-se detalhar. Na Figura 3 foi detalhado até o 3º nível e na Figura 4 até o 7º nível.

Na sequência estão ilustradas nas Figuras 5 e 6 a mesma consulta da Figura 4, com o detalhe que na Figura 5 são mostradas apenas as contas escrituradas e que na Figura 6 são mostradas apenas os saldos atuais.

**Figura 5** - Consulta Consolidada no 7º nível: contas escrituradas

Balancete Contábil: Consulta Consolidada (nível 7) apenas contas escrituradas			
Saldo Exer Ant	Movimento Devedor	Movimento Credor	Saldo Atual
1.1.1.1.2.99.04	Caixa Econômica Federal		
20.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00 D
1.1.2.1.5.08.00	IRRF a compensar		
4.000,00	5.000,00	7.000,00	2.000,00 D
1.1.2.1.6.04.00	Limite de saque com vinculação ao pgto		
2.000,00	3.000,00	2.000,00	3.000,00 D
1.1.2.1.9.08.00	Créditos a receber – folha de pagamento		
0,00	1.000,00	0,00	1.000,00 D
1.1.2.1.9.99.00	Outros créditos a receber		
3.000,00	2.000,00	0,00	5.000,00 D

**Figura 6** - Consulta apenas saldos

Balancete Contábil: Apenas Saldos de contas escrituradas (nível 7)		
		Saldo Atual
1.1.1.1.2.99.04	Caixa Econômica Federal	10.000,00 D
1.1.2.1.5.08.00	IRRF a compensar	2.000,00 D
1.1.2.1.6.04.00	Limite de saque com vinculação ao pgto	3.000,00 D
1.1.2.1.9.08.00	Créditos a receber – folha de pagamento	1.000,00 D
1.1.2.1.9.99.00	Outros créditos a receber	5.000,00 D

Vamos fazer outra questão.



*(Cespe/2010/MEC/UNIPAMPA/contador) Com relação a características, conteúdo e forma do balancete de verificação, julgue o próximo item.*

**2.** *Entre os elementos mínimos que devem constar do balancete estão os saldos das contas, indicando se devedores ou credores, e a soma dos saldos devedores e credores.*

**CERTO**, conforme vimos nas Figuras de 1 a 6.

Por fim, esclareço que a contabilidade pública assim como a contabilidade societária adota o método das partidas dobradas. Dessa forma, o somatório dos débitos será igual ao somatório dos créditos. Esse fato fica mais claro na Figura 2.



### 3. LISTA DAS QUESTÕES COMENTADAS

Nada como fazer umas questões enquanto se espera a próxima semana de aula.

1.(ESAF/MPOG/APO/2008) O Balancete Contábil, embora não seja uma demonstração obrigatória no setor público, é instrumento de grande importância para a gestão contábil. Assinale a opção falsa em relação ao Balancete adotado na contabilidade federal.

a) Somente pode ser emitido para as contas analíticas.

**ERRADO**, pode se emitido para contas sintéticas (não escrituradas) e contas analíticas (escrituradas).

b) Pode ser emitido tanto para órgão quanto para unidade gestora.

**CERTO**, conforme visto na seção 2.2.

c) Para unidades situadas no exterior, a emissão poderá ser feita em moeda estrangeira.

**CERTO**, conforme visto na seção 2.2.

d) O número de colunas de valores pode ser de até quatro.

**CERTO**, conforme visto nas Figuras 1 a 5.

e) A coluna Saldo do Exercício Anterior pode ser omitida.

**CERTO**, conforme visto na Figura 6.

2.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) No setor público, o grau de detalhamento do balancete deverá contemplar, pelo menos, **até o quarto nível (elemento de despesa)**.

**ERRADO**, o grau de detalhamento pode ser de 1° até o 7° nível da conta.

No setor público o elemento da despesa corresponde ao 6° nível da conta conforme visto na aula 03.

3.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) O balancete de verificação **deverá** trazer em sua estrutura os valores correspondentes ao exercício anterior, inclusive as contas de resultado.

**ERRADO**, conforme visto na Figura 6, os saldos dos valores do exercício anterior podem ser omitidos.

4.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) O balancete permite consultar o movimento analítico e os saldos contábeis em diferentes tipos de agregação, para todos os níveis de desdobramento do plano de contas, permitindo, ainda, a particularização dos totais das contas por classe.

**CERTO.**

5.(CESPE/2010/SAD PE/Controle Interno) O balancete de verificação do razão corresponde **à relação das contas de resultado**, com seus respectivos saldos, extraída dos registros contábeis ao final de cada período.

**ERRADO**, o balancete corresponde à relação das contas patrimoniais (classes 1 e 2) e das contas de resultados (classes 3, 4, 5 e 6).

6.(CESPE/2010/SAD PE/Controle Interno) A identificação da entidade é um dos elementos mínimos que devem constar no balancete.

**CERTO.**

7.(CESPE/2009/AUGE MG/Auditor Interno) Os elementos cuja inserção no balancete é obrigatória não incluem a:

a) data a que se refere o balancete.

**b) identificação do contador responsável pela elaboração do balancete.**

c) abrangência do balancete.

d) identificação das contas e dos respectivos grupos.

e) identificação da entidade.

Conforme visto na seção 2.2 não é necessário a identificação do contador. Dessa forma, [o gabarito é a letra B.](#)

8. (CESGRANRIO/2009/FUNASA) Na contabilidade pública, os totais apresentados pelo balancete de verificação demonstram que o(s)

a) somatório de saldos devedores e de saldos credores não será igual, em função do regime misto adotado pela contabilidade pública.

b) montante dos créditos será maior que o montante dos débitos, em razão da existência de restos a pagar.

c) montante dos débitos será maior que o montante dos créditos, para demonstrar o recebimento da dívida ativa.

[d\) montante dos débitos será igual ao montante dos créditos, tendo em vista que a escrituração foi efetuada pelo método das partidas dobradas.](#)

e) montantes de saldos devedores e credores jamais serão iguais, em função da diferença entre a receita prevista e a arrecadada.

Conforme visto na seção 2.2, [o gabarito é a letra D.](#)

9. (ESAF/2006/ CGU) Assinale a opção falsa a respeito do *Balancete Mensal* que pode ser extraído do sistema SIAFI .

a) Pode ser emitido/consultado de forma sintética ou analítica.

[CERTO](#), conforme visto nas Figura 1 e 2.

b) As contas podem ser listadas segundo os tipos de saldo que apresentam.

[CERTO](#), conforme visto na seção 2.2.

c) Uma das formas de verificar o seu *fechamento* é observar se a soma dos saldos credores é igual à soma dos saldos devedores.

[CERTO](#), conforme visto na seção 2.2.

d) Pode ser emitido *balancete* tanto de unidade gestora como de órgãos.

[CERTO](#), conforme visto na seção 2.2.

e) **Não é possível** detalhar as contas por conta-corrente, quando esta é utilizada.

**ERRADO**, caso se deseje pode-se detalhar por conta corrente.

10. (ESAF/2003/Prefeitura do Recife) Os totais apresentados pelo Balancete de Verificação demonstram:

a) que o montante dos débitos será igual ao montante de créditos, tendo em vista que a escrituração foi efetuada pelo Método das Partidas Dobradas.

b) que o montante dos créditos será maior que o montante dos débitos, considerando-se que houve recebimentos de Dívida Ativa.

c) que o montante dos débitos será maior que o montante dos créditos, tendo em vista o pagamento de Restos a Pagar, considerados extra-orçamentários.

d) que o montante dos valores credores e devedores nunca será igual, tendo em vista as contas de compensação.

e) que o somatório das contas devedoras e credoras nunca será igual, considerando que a escrituração foi efetuada pelo Método das Partidas Dobradas.

Conforme visto na seção 2.2, o gabarito é a letra A.

(Cespe/TCDF/2012/Auditor) Julgue o item abaixo, acerca das características do balancete de verificação no âmbito do governo federal.

11. São responsáveis diretos pela adequação das informações contidas nos balancetes de uma unidade gestora o ordenador de despesa e o contabilista que registre a conformidade contábil.

### **Gabarito das questões comentadas.**

1-A	2-Errado	3-Errado	4-Certo	5-Errado
6-Certo	7-B	8-D	9-E	10-A
11-Certo				

#### **4. LISTA DAS QUESTÕES APRESENTADAS**

1.(ESAF/MPOG/APO/2008) O Balancete Contábil, embora não seja uma demonstração obrigatória no setor público, é instrumento de grande importância para a gestão contábil. Assinale a opção falsa em relação ao Balancete adotado na contabilidade federal.

- a) Somente pode ser emitido para as contas analíticas.
- b) Pode ser emitido tanto para órgão quanto para unidade gestora.
- c) Para unidades situadas no exterior, a emissão poderá ser feita em moeda estrangeira.
- d) O número de colunas de valores pode ser de até quatro.
- e) A coluna Saldo do Exercício Anterior pode ser omitida.

2.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) No setor público, o grau de detalhamento do balancete deverá contemplar, pelo menos, até o quarto nível (elemento de despesa).

3.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) O balancete de verificação deverá trazer em sua estrutura os valores correspondentes ao exercício anterior, inclusive as contas de resultado.

4.(CESPE/2010/SECGE PE/Controle Interno) O balancete permite consultar o movimento analítico e os saldos contábeis em diferentes tipos de agregação, para todos os níveis de desdobramento do plano de contas, permitindo, ainda, a particularização dos totais das contas por classe.

5.(CESPE/2010/SAD PE/Controle Interno) O balancete de verificação do razão corresponde à relação das contas de resultado, com seus respectivos saldos, extraída dos registros contábeis ao final de cada período.

6.(CESPE/2010/SAD PE/Controle Interno) A identificação da entidade é um dos elementos mínimos que devem constar no balancete.

7.(CESPE/2009/AUGE MG/Auditor Interno) Os elementos cuja inserção no balancete é obrigatória não incluem a:

- a) data a que se refere o balancete.
- b) identificação do contador responsável pela elaboração do balancete.
- c) abrangência do balancete.
- d) identificação das contas e dos respectivos grupos.
- e) identificação da entidade.

8. (CESGRANRIO/2009/FUNASA) Na contabilidade pública, os totais apresentados pelo balancete de verificação demonstram que o(s)

- a) somatório de saldos devedores e de saldos credores não será igual, em função do regime misto adotado pela contabilidade pública.
- b) montante dos créditos será maior que o montante dos débitos, em razão da existência de restos a pagar.
- c) montante dos débitos será maior que o montante dos créditos, para demonstrar o recebimento da dívida ativa.
- d) montante dos débitos será igual ao montante dos créditos, tendo em vista que a escrituração foi efetuada pelo método das partidas dobradas.
- e) montantes de saldos devedores e credores jamais serão iguais, em função da diferença entre a receita prevista e a arrecadada.

9. (ESAF/2006/ CGU) Assinale a opção falsa a respeito do *Balancete Mensal* que pode ser extraído do sistema Siafi .

- a) Pode ser emitido/consultado de forma sintética ou analítica.
- b) As contas podem ser listadas segundo os tipos de saldo que apresentam.
- c) Uma das formas de verificar o seu *fechamento* é observar se a soma dos saldos credores é igual à soma dos saldos devedores.
- d) Pode ser emitido *balancete* tanto de unidade gestora como de órgãos.
- e) Não é possível detalhar as contas por conta-corrente, quando esta é utilizada.

10. (ESAF/2003/Prefeitura do Recife) Os totais apresentados pelo Balancete de Verificação demonstram:

- a) que o montante dos débitos será igual ao montante de créditos, tendo em vista que a escrituração foi efetuada pelo Método das Partidas Dobradas.
- b) que o montante dos créditos será maior que o montante dos débitos, considerando-se que houve recebimentos de Dívida Ativa.
- c) que o montante dos débitos será maior que o montante dos créditos, tendo em vista o pagamento de Restos a Pagar, considerados extra-orçamentários.
- d) que o montante dos valores credores e devedores nunca será igual, tendo em vista as contas de compensação.
- e) que o somatório das contas devedoras e credoras nunca será igual, considerando que a escrituração foi efetuada pelo Método das Partidas Dobradas.

(Cespe/TCDF/2012/Auditor) Julgue o item abaixo, acerca das características do balancete de verificação no âmbito do governo federal.

11. São responsáveis diretos pela adequação das informações contidas nos balancetes de uma unidade gestora o ordenador de despesa e o contabilista que registre a conformidade contábil.

**Gabarito das questões apresentadas.**

1-A	2-Errado	3-Errado	4-Certo	5-Errado
6-Certo	7-B	8-D	9-E	10-A
11-Certo				

Pessoal esta aula foi mais curta, porém resolvemos as questões disponíveis sobre o tema “balancete”.

Na próxima aula iniciaremos o estudo das demonstrações contábeis no setor público. Abraços.

Prof. M. Sc. Giovanni Pacelli

Informo que aqueles que forem realizar provas da Banca Cespe podem adquirir meu livro da editora Elsevier: questões comentadas de AFO e Contabilidade Pública.

<http://www.elsevier.com.br/site/institucional/Minha-pagina-autor.aspx?seg=1&aid=88733>

Aqueles que desejem realizar cursos na modalidade on line informo que ministro cursos on line de Orçamento Público e Contabilidade Pública no seguinte link:

<http://cursosonline.cathedranet.com.br/Professores/10/Prof-Giovanni-Pacelli>