

ASPECTOS GERAIS

estrutura básica da escrituração contábil

= relação padronizada das contas contábeis

OBJETIVOS

- Padronizar os registros contábeis das entidades do setor público;
- Distinguir os registros de natureza **patrimonial, orçamentária e de controle**;
- Atender à **administração direta e indireta** das três esferas de governo (inclusive quanto às peculiaridades das empresas estatais dependentes e dos RPPS);
- Permitir o **detalhamento das contas contábeis** (a partir do nível mínimo estabelecido pela STN) adequando-se às **peculiaridades** de cada ente;
- Permitir a **consolidação nacional** das contas públicas;
- Permitir a elaboração das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (**DCASP**) e dos demonstrativos do **RREO** e **RGF**;
- Permitir a **adequada prestação de contas**, o levantamento das **estatísticas** de finanças públicas, a elaboração de **relatórios** nos padrões adotados por organismos internacionais, bem como o levantamento de outros relatórios úteis à gestão;
- Contribuir para a **adequada tomada de decisão** e para a racionalização de custos no setor público; e
- Contribuir para a **transparência da gestão fiscal** e para o controle social.

COMPETÊNCIA PARA INSTITUIÇÃO E MANUTENÇÃO

cabe à **STN** (Secretaria do Tesouro Nacional) criar, alterar, excluir, codificar, especificar, desdobrar e detalhar as contas contábeis.

→ atribuição feita pela LRF

ALCANCE

OBRIGATÓRIO

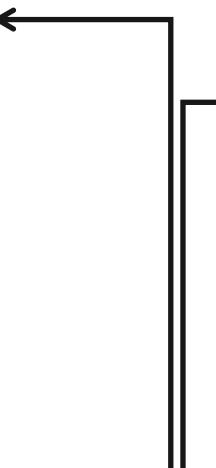
- Todos os poderes de cada Ente
- Seus órgãos e entidades da administração direta e indireta
- Incluindo fundos, autarquias (inclusive especiais) fundações e empresas estatais dependentes.

FACULTATIVO

- Empresas estatais independentes



ATENÇÃO!



PCASP
PLANO DE CONTAS
= APPLICADO AO SETOR =
PÚBLICO

ESTRUTURA

NATUREZA DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL

- as informações contábeis foram segregadas em grandes grupos conforme as **características dos atos e fatos** nelas registrados.

NATUREZA DA INFORMAÇÃO

CLASSES DECORE!

PATRIMONIAL

Fatos relacionados à composição do patrimônio público e suas variações qualitativas e quantitativas

ORÇAMENTÁRIA

Atos e Fatos relacionados ao planejamento e à execução orçamentária

CONTROLE

Atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade + aqueles com funções específicas de controle

1- Ativo

2- Passivo

3- Variações Patrimoniais Diminutivas
4- Variações Patrimoniais Aumentativas

5- Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento
6- Controle da Execução do Planejamento e Orçamento

7- Controles Devedores
8- Controles Credores

ESTRUTURA

1º nível = classe
2º nível = grupo

1 – Ativo
1.1 - Ativo Circulante
1.2 - Ativo Não Circulante

3 – Variação Patrimonial Diminutiva
3.1 - Pessoal e Encargos
3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais
3.3 - Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo
3.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras
3.5 - Transferências e Delegações Concedidas
3.6 - Desvalorização e Perda De Ativos e Incorporação de Passivos
3.7 - Tributárias
3.8 - Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados
3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento
5.1 - Planejamento Aprovado
5.2 - Orçamento Aprovado
5.3 - Inscrição de Restos a Pagar

7 – Controles Devedores
7.1 - Atos Potenciais
7.2 - Administração Financeira
7.3 - Dívida Ativa
7.4 - Riscos Fiscais
7.5 - Consórcios Públicos
7.6 - Controles Fiscais
7.8 - Custos
7.9 - Outros Controles

2 – Passivo e Patrimônio Líquido
2.1 - Passivo Circulante
2.2 - Passivo Não Circulante
2.3 - Patrimônio Líquido

4 – Variação Patrimonial Aumentativa
4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
4.2 - Contribuições
4.3 - Exploração e venda de bens, serviços e direitos
4.4 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras
4.5 - Transferências e Delegações Recebidas
4.6 - Valorização e Ganhos Com Ativos e Desincorporação de Passivos
4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
- Execução do Planejamento
6.2 - Execução do Orçamento
6.3 - Execução de Restos a Pagar

8 – Controles Credores
8.1 - Execução dos Atos Potenciais
8.2 - Execução da Administração Financeira
8.3 - Execução da Dívida Ativa
8.4 - Execução dos Riscos Fiscais
8.5 - Execução dos Consórcios Públicos
8.6 - Execução de Controles Fiscais
8.8 - Apuração de Custos
8.9 - Outros Controles

3º nível = subgrupo.
Ex.: 1. Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa
1.1.2 Créditos a Curto Prazo
1.1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo
1.1.4 Investimentos e Aplicações Temporárias a CP
1.1.5 Estoques
1.1.9 VPD Pagas Antecipadamente

DETALHAMENTO

- os entes podem detalhar a conta contábil nos níveis **posteriores** ao apresentado no PCASP.
ex.: se o PCASP detalhou a conta até o 6º nível, o ente pode detalhá-la só a partir do 7º (e não pode alterar os anteriores)
- os planos de contas devem ter **pelo menos 7 níveis** (os não detalhados devem ter o código 0)
- o **5º nível** (Subtítulo) é usado para identificar os saldos recíprocos e possibilitar a **consolidação das contas** nos diversos níveis de governo.

REGRAS DE INTEGRIDADE

os lançamentos estão fechados entre classes 1 a 4, 5 e 6 ou 7 e 8.

Lançamentos contábeis: através do método das partidas dobradas

Pagamento e Recebimento: uma conta marcada com o "P" (permanente) não deve ser movimentada em contrapartida a caixa e equivalentes de caixa ou a um passivo financeiro, se não houver a respectiva execução orçamentária.

Desenvolvimento de Equações Contábeis: Ex.: Ativo (1) = Passivo + PL (2).

Consistência dos Registros e Saldos de Contas: cada unidade é responsável pelo acompanhamento, análise e consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos (pode ser por meio do balancete)

PCASP
= CÓDIGO DA CONTA =
CONTÁBIL

FIXAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

 CAI MUITO!

- { D 5.2.1.1.x.xx.xx Previsão Inicial da Receita
- { C 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar

FIXAÇÃO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA

 CAI MUITO!

- { D 5.2.2.1.x.xx.xx Dotação Inicial
- { C 6.2.2.1.x.xx.xx Crédito Disponível

CONTRATAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO

- { D 1.1.1.x.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)
- { C 2.1.2.x.x.xx.xx Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo (P)
- { D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- { C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- { D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle de Disponibilidade de Recursos
- { C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos

PCASP
= LANÇAMENTOS TÍPICOS =



```

graph TD
    A[Fixação de Receita] --> PCASP[PCASP  
= Lançamentos Típicos =]
    B[Fixação de Despesa] --> PCASP
    C[Contratação de Operação de Crédito] --> PCASP
    D[Reconhecimento do Crédito Tributário] --> PCASP
    E[Arrecadação de Tributos Posterior ao Fato Gerador] --> PCASP
    F[Arrecadação de Tributos Concomitante ao Fato Gerador] --> PCASP
  
```

RECONHECIMENTO DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO

(POR COMPETÊNCIA)

- { D 1.1.2.1.x.xx.xx Créditos Tributários a Receber (P)
- { C 4.1.1.x.x.xx.xx VPA - Impostos

ARRECADAÇÃO DE TRIBUTOS CONCOMITANTE AO FATO GERADOR

- { D 1.1.1.x.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)
- { C 4.1.1.x.x.xx.xx VPA - Impostos
- { D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- { C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- { D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle de Disponibilidade de Recursos
- { C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos

ARRECADAÇÃO DE TRIBUTOS POSTERIOR AO FATO GERADOR

- { D 1.1.1.x.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)
- { C 1.1.2.1.x.xx.xx Créditos Tributários a Receber (P)
- { D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar
- { C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada
- { D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle de Disponibilidade de Recursos
- { C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos



EXECUÇÃO E LIQUIDAÇÃO DE SERVIÇOS PREVIAMENTE CONTRATADOS

- { D 3.3.2.x.x.xx.xx VPD - Serviços
- { C 2.1.3.x.x.xx.xx Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (F)
- { D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Realizar
- { C 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- { D 8.1.2.3.x.xx.xx Execução de Obrigações Contratuais
- { C 8.1.2.3.x.xx.xx Execução de Obrigações Contratuais - Executadas
- { D 8.2.1.1.2.xx.xx DDR Comprometida por Empenho
- { C 8.2.1.1.3.xx.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

PAGAMENTO POR SERVIÇOS EXECUTADOS PREVIAMENTE CONTRATADOS

- { D 2.1.3.x.x.xx.xx Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (F)
- { C 1.1.1.x.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)
- { D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
- { C 6.2.2.1.3.04.xx Crédito Empenhado Liquidado Pago
- { D 8.2.1.1.3.xx.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
- { C 8.2.1.1.4.xx.xx DDR Utilizada

CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS || (EMPENHO)

- { D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível
- { C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar
- { D 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos
- { C 8.2.1.1.2.xx.xx DDR Comprometida por Empenho

CONTRA-CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS (REGISTRO DO CONTRATO)

- { D 7.1.2.3.x.xx.xx Obrigações Contratuais
- { C 8.1.2.3.x.xx.xx Execução de Obrigações Contratuais