

## 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	FACULTATIVO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos os poderes de cada Ente</li> <li>• Seus órgãos e entidades da administração direta e indireta</li> <li>• Incluindo fundos, autarquias (inclusive especiais) fundações e empresas estatais dependentes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Empresas estatais independentes</li> </ul>

**ATENÇÃO!**


**pcasp**

**PLANO DE CONTAS  
= APLICADO 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!
<b>PATRIMONIAL</b>	Fatos relacionados à composição do patrimônio público e suas variações qualitativas e quantitativas	1- Ativo 2- Passivo 3- Variações Patrimoniais Diminutivas 4- Variações Patrimoniais Aumentativas
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	Atos e Fatos relacionados ao planejamento e à execução orçamentária	5- Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento 6- Controle da Execução do Planejamento e Orçamento
<b>CONTROLE</b>	Atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade + aqueles com funções específicas de controle	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



- { 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



- { 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 =

## 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 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

## 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

**PCASP**

= LANÇAMENTOS TÍPICOS =

## EXECUÇÃO E LIQUIDAÇÃO DE SERVIÇOS PREVIAMENTE CONTRATADOS

- { D 3.3.2.x.x.xx VPD - Serviços
- { C 2.1.3.x.x.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 Execução de Obrigações Contratuais
- { C 8.1.2.3.x.xx Execução de Obrigações Contratuais - Executadas
- { D 8.2.1.1.2.xx DDR Comprometida por Empenho
- { C 8.2.1.1.3.xx DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

## CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS (EMPENHO)

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

## CONTRACONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS

(REGISTRO DO CONTRATO)

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

## PAGAMENTO POR SERVIÇOS EXECUTADOS PREVIAMENTE CONTRATADOS

- { D 2.1.3.x.x.xx Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo (F)
- { C 1.1.1.x.x.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 DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
- { C 8.2.1.1.4.xx DDR Utilizada