

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

PARTE VII – EXERCÍCIO PRÁTICO

Aplicado à União, Estados, Distrito Federal e Municípios

Válido para o exercício de 2013

Portaria STN nº 437/2012

5ª edição

**Brasília
2012**

07.00.00

Exercício Prático

MINISTRO DE ESTADO DA FAZENDA
Guido Mantega

SECRETÁRIO-EXECUTIVO
Nelson Henrique Barbosa Filho

SECRETÁRIO DO TESOUREO NACIONAL
Arno Hugo Augustin Filho

SUBSECRETÁRIO DE CONTABILIDADE PÚBLICA
Gilvan da Silva Dantas

COORDENADOR-GERAL DE NORMAS DE CONTABILIDADE APLICADAS À FEDERAÇÃO
Paulo Henrique Feijó da Silva

COORDENADORA DE NORMAS DE CONTABILIDADE APLICADAS À FEDERAÇÃO
Selene Peres Peres Nunes

GERENTE DE NORMAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS
Heriberto Henrique Vilela do Nascimento

EQUIPE TÉCNICA
Antonio Firmino da Silva Neto
Arthur Lucas Gordo de Sousa
Bruno Ramos Mangualde
Henrique Ferreira Souza Carneiro

Informações – STN:
Fone: (61) 3412-3011
Fax: (61) 3412-1459
Correio Eletrônico: cconf.df.stn@fazenda.gov.br
Página Eletrônica: www.tesouro.fazenda.gov.br

Índice

07.00.00 PARTE 7 – EXERCÍCIO PRÁTICO.....	2
07.01.00 INTRODUÇÃO	4
07.02.00 EXERCÍCIO 1 – LANÇAMENTOS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO	5
07.02.01 DADOS PARA RESOLUÇÃO.....	5
07.02.01.01 <i>Plano de contas simplificado</i>	5
07.02.01.02 <i>Classificação por Natureza da Receita</i>	7
07.02.01.03 <i>Classificação por Natureza da Despesa</i>	8
07.02.02 EXERCÍCIO – LANÇAMENTOS CONTÁBEIS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO	9
07.02.03 GABARITO – LANÇAMENTOS CONTÁBEIS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO	22
07.03.00 EXERCÍCIO 2 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO	36
07.03.01 DADOS PARA RESOLUÇÃO.....	36
07.03.01.01 <i>Balancete Contábil</i>	36
07.03.01.02 <i>Detalhamento das contas orçamentárias e de disponibilidade por destinação de recursos</i>	38
07.03.02 EXERCÍCIO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO.....	40
07.03.02.01 <i>Exercício – balanço orçamentário</i>	40
07.03.02.02 <i>Exercício – balanço financeiro</i>	42
07.03.02.03 <i>Exercício – demonstração das variações patrimoniais</i>	43
07.03.02.04 <i>Exercício – balanço patrimonial</i>	46
07.03.02.05 <i>Exercício – demonstração dos fluxos de caixa</i>	48
07.03.02.07 <i>Exercício – demonstração das mutações do patrimônio líquido</i>	49
07.03.03 GABARITO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO.....	50
07.03.03.02 <i>Gabarito – balanço financeiro</i>	53
07.03.03.03 <i>Gabarito – demonstração das variações patrimoniais</i>	55
07.03.03.04 <i>Gabarito – balanço patrimonial</i>	58
07.03.03.05 <i>Gabarito – demonstração dos fluxos de caixa</i>	61
07.03.03.06 <i>Gabarito – demonstração das mutações Do patrimônio líquido</i>	63

07.01.00 INTRODUÇÃO

Com o intuito de facilitar o entendimento do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), bem como da elaboração das demonstrações contábeis, foi elaborado um exercício prático que simula fatos típicos da administração pública, com os respectivos lançamentos contábeis, utilizando os códigos de contas do PCASP.

Apesar de o exemplo referir-se à contabilização em um estado-membro, os fatos são aplicáveis a todos os Entes da Federação.

Inicialmente, estão listados todos os fatos com a indicação dos títulos das contas, entretanto sem a informação do código e natureza da informação, com a finalidade de possibilitar a reflexão dos interessados na adequada classificação contábil. Para tanto, um plano de contas simplificado está descrito abaixo. Posteriormente, os lançamentos estão disponibilizados com todas as informações para efeitos de conferência. Na sequência, estão apresentados o balancete contábil e as respectivas demonstrações contábeis. Para cada demonstração há um breve comentário sobre o seu processo de elaboração.

07.02.00 EXERCÍCIO 1 – LANÇAMENTOS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO

07.02.01 DADOS PARA RESOLUÇÃO

07.02.01.01 PLANO DE CONTAS SIMPLIFICADO

Natureza de Inf.	Classe	Contas	Código
Patrimonial	1 Ativo	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx
		Créditos tributários a receber (P)	1.1.2.2.x.xx.xx
		Depósitos restituíveis e valores vinculados (F)	1.1.3.6.x.xx.xx
		Outros créditos e valores de curto prazo a receber – Inter OFSS (P)	1.1.3.8.x.xx.xx
		Créditos a longo prazo - Dívida ativa (P)	1.2.1.1.x.xx.xx
		Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx
		Bens imóveis (P)	1.2.3.2.x.xx.xx
		* Depreciação acumulada - veículos (P)	1.2.3.8.1.01.xx
	2 Passivo e Patrimônio Líquido	Pessoal a pagar (F)	2.1.1.1.x.xx.xx
		Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (P)	2.1.1.1.x.xx.xx
		Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (F)	2.1.1.1.x.xx.xx
		Empréstimos a Curto Prazo (P)	2.1.2.2.x.xx.xx
		Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo – Consolidação (F)	2.1.3.1.1.xx.xx
		Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo – Inter OFSS (F)	2.1.3.1.3.xx.xx
		Valores restituíveis (F)	2.1.8.8.x.xx.xx
		Pessoal a pagar - Precatórios a longo prazo (P)	2.2.1.1.x.xx.xx
	3 Variação Patrimonial Diminutiva VPD	Remuneração a pessoal – RPPS	3.1.1.1.x.xx.xx
		Serviços Terceiros – PJ	3.3.2.3.x.xx.xx
		Depreciação	3.3.3.1.x.xx.xx
		Transferências intragovernamentais - Intra OFSS	3.5.1.0.2.xx.xx
		Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	3.5.3.1.x.xx.xx
		Redução a valor recuperável de imobilizado	3.6.1.2.x.xx.xx
	4 Variação Patrimonial Aumentativa VPA	Impostos sobre patrimônio e a renda / IPVA	4.1.1.2.x.xx.xx
		Impostos sobre a produção e a circulação / ICMS	4.1.1.3.x.xx.xx
		Venda bruta de produtos (Venda de Produtos da Indústria de Transformação)	4.3.2.1.x.xx.xx
		Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Aluguéis)	4.3.3.1.x.xx.xx
		Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Prestação de Serviços Relacionados a T.L.)	4.3.3.1.x.xx.xx
		Transferências intragovernamentais - Intra OFSS	4.5.1.0.2.xx.xx
		Ganhos com Alienação de Imobilizado	4.6.2.2.x.xx.xx

Orçamentária	5 Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento	Previsão inicial da receita	5.2.1.1.x.xx.xx
		Dotação Orçamentária (Crédito inicial)	5.2.2.1.1.xx.xx
		RP Processados - inscrição no exercício	5.3.2.7.x.xx.xx
Orçamentária	6 Controle da Execução do Planejamento e Orçamento	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx
		Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx
		Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx
		Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx
		Crédito empenhado em liquidação	6.2.2.1.3.02.xx
		Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx
		Crédito empenhado pago	6.2.2.1.3.04.xx
		RP não Processados - inscrição no exercício	6.3.1.7.x.xx.xx
		RP Processados - inscrição no exercício	6.3.2.7.x.xx.xx
		Controle	7 Controles Devedores
Obrigações conveniadas	7.1.2.2. x.xx.xx		
Obrigações contratuais	7.1.2.3. x.xx.xx		
Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1. x.xx.xx		
Controle do encaminhamento de créditos p/ inscrição em dívida ativa	7.3.1.x. x.xx.xx		
Controle da inscrição de créditos em dívida ativa	7.3.2.x. x.xx.xx		
8 Controles Credores	Execução de direitos conveniados - convênios a receber		8.1.1.2.x.xx.xx
	Execução de direitos conveniados - convênios a comprovar		8.1.1.2.x.xx.xx
	Execução de direitos conveniados - convênios a aprovar		8.1.1.2.x.xx.xx
	Execução de direitos conveniados - convênios aprovados		8.1.1.2.x.xx.xx
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a liberar		8.1.2.2.x.xx.xx
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a comprovar		8.1.2.2.x.xx.xx
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a aprovar		8.1.2.2.x.xx.xx
	Execução de obrigações conveniadas - convênios aprovados		8.1.2.2.x.xx.xx
	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços a executar		8.1.2.3.x.xx.xx
	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços executados		8.1.2.3.x.xx.xx
	Execução da disponib. de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos		8.2.1.1.1.xx.xx
	Execução da disponib. de recursos - DDR comprometida por empenho		8.2.1.1.2.xx.xx
	Execução da disponib. de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias		8.2.1.1.3.xx.xx
	Execução da disponib. de recursos - DDR utilizada		8.2.1.1.4.xx.xx
Créditos a encaminhar para a dívida ativa	8.3.1.1. x.xx.xx		
Créditos encaminhados para a dívida ativa	8.3.1.2. x.xx.xx		
Créditos a Inscrever em Dívida Ativa	8.3.2.1. x.xx.xx		
Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber	8.3.2.3. x.xx.xx		

07.02.01.02 CLASSIFICAÇÃO POR NATUREZA DA RECEITA

1000.00.00	Receitas Correntes
1100.00.00	Receita Tributária
1110.00.00	Impostos
1112.00.00	Impostos sobre o Patrimônio e a Renda
1112.05.00	Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA
1113.00.00	Impostos sobre a Produção e a Circulação
1113.02.01	Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS
1200.00.00	Receitas de Contribuições
1300.00.00	Receita Patrimonial
1310.00.00	Receitas Imobiliárias
1311.00.00	Aluguéis
1400.00.00	Receita Agropecuária
1500.00.00	Receita Industrial
1520.20.00	Receita da Indústria Química
1520.99.00	Outras Receitas da Indústria de Transformação
1600.00.00	Receita de Serviços
1600.01.00	Serviços Comerciais
1700.00.00	Transferências Correntes
1900.00.00	Outras Receitas Correntes
2000.00.00	Receitas de Capital
2100.00.00	Operações de Crédito
2110.00.00	Operações de Crédito Internas
2120.00.00	Operações de Crédito Externas
2200.00.00	Alienação de Bens
2210.00.00	Alienação de Bens Móveis
2215.00.00	Alienação de Veículos
2300.00.00	Amortização de Empréstimos
2400.00.00	Transferências de Capital
2500.00.00	Outras Receitas de Capital

07.02.01.03 CLASSIFICAÇÃO POR NATUREZA DA DESPESA

300000	Despesas Correntes
310000	Pessoal e Encargos Sociais
319000	Pessoal e Encargos Sociais - aplicação direta
319011	Pessoal Civil
319091	Setenças judiciais
320000	Juros e encargos da dívida
330000	Outras despesas correntes
339000	Outras despesas correntes - aplicação direta
339030	Material de Consumo
339036	Serviços de terceiros - Pessoa Física
339039	Serviços de terceiros - Pessoa Jurídica
400000	Despesa de capital
440000	Investimentos
443200	Investimentos - Execução orçamentária delegada a Estados e ao Distrito Federal
443251	Obras e Instalações
449000	Investimentos - Aplicação direta
449052	Equipamento e material permanente
450000	Inversões Financeiras
460000	Amortização da Dívida

07.02.02 EXERCÍCIO – LANÇAMENTOS CONTÁBEIS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO

Para cada um dos lançamentos relacionados aos fatos e atos típicos do setor público, preencha os dados referentes ao código das contas, natureza da informação e classificação orçamentária (se necessário).

1. PREVISÃO DA RECEITA

1.1. Previsão da Receita

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	80.000,00
C			

2. FIXAÇÃO DA DESPESA

2.1. Fixação da Despesa

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	80.000,00
C			

3. RECEITA DE IMPOSTOS

3.1. Reconhecimento do Crédito Tributário relativo ao IPVA (Variação Patrimonial Aumentativa / Receita Tributária por Competência - enfoque patrimonial)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	14.000,00
C			

3.2. Arrecadação de Tributos - Receita Orçamentária posterior ao fato gerador - IPVA

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	11.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	11.000,00
C			

Informe a natureza da receita:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	11.000,00
C			

3.3. Arrecadação de Tributos (ICMS) - concomitante com o fato gerador

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	29.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	29.000,00
C			

Informe a natureza da receita:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	29.000,00
C			

4. CONTRATAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO DE CURTO PRAZO

4.1. Arrecadação de Receita Orçamentária - Operação de Crédito Externa

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	15.500,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	15.500,00
C			

Informe a natureza da receita:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	15.500,00
C			

5. CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS

5.1. Empenho da despesa de serviços de terceiros - pessoa jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	200,00
C			

Informe a natureza da despesa:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	200,00
C			

5.2. Registro do contrato de serviços

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	1.200,00
C			

5.3. Reconhecimento da VPD (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF e Liquidação da Despesa Orçamentária, vinculada a contrato.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

5.4. Pagamento da Despesa Orçamentária (Saída do Recurso Financeiro)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

6. AQUISIÇÃO DE BENS DO IMOBILIZADO (VEÍCULOS)

6.1. Empenho da Dotação Orçamentária referente a aquisição de 2 veículos no valor de R\$12.000,00 (cada)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentário	24.000,00
C			

Informe a natureza da despesa:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	24.000,00
C			

6.2. Liquidação da Despesa Orçamentária e Incorporação do Bem

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	24.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentário	24.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	24.000,00
C			

7. DEPRECIAÇÃO

7.1. Reconhecimento da Variação Patrimonial Diminutiva decorrente da depreciação, no valor de R\$ 400,00, sendo R\$200,00 para cada veículo

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	400,00
C			

8. ALIENAÇÃO DE UM VEÍCULO

8.1. Apuração do valor líquido contábil

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	200,00
C			

8.2. Recebimento do valor da venda a vista

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	14.000,00
C			11.800,00
C			2.200,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	14.000,00
C			

Informe a natureza da receita:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	14.000,00
C			

9. DOAÇÃO CONCEDIDA A INSTITUIÇÕES PRIVADAS REFERENTE A UM VEÍCULO

9.1. Apuração do valor líquido contábil

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	200,00
C			

9.2. Realização da doação concedida de veículos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	11.800,00
C			

10. DOAÇÃO RECEBIDA DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS REFERENTE A IMÓVEIS

10.1. Recebimento de 2 imóveis no valor de R\$30.000,00 (cada).

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	60.000,00
C			

11. REAVALIAÇÃO DE IMÓVEL RECEBIDO EM DOAÇÃO

11.1. Reavaliação de 1 imóvel - valor atualizado: R\$40.000,00 / valor contábil: R\$ 30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	10.000,00
C			

12. AJUSTE A VALOR RECUPERÁVEL DE IMÓVEL RECEBIDO EM DOAÇÃO

12.1. Ajuste a valor recuperável de um dos imóveis - valor atualizado: R\$ 25.000,00 / valor contábil: R\$ 30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	5.000,00
C			

13. CAUÇÃO

13.1. Recebimento de depósito de caução

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	2.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	2.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	2.000,00
C			

13.2. Devolução parcial de caução recebida

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	700,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	700,00
C			

14. DÍVIDA ATIVA

14.1. Formalização do processo para encaminhamento à Procuradoria Jurídica (PJ)

No órgão

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	3.000,00
C			

Na Procuradoria Jurídica
Não há lançamentos.

14.2. Encaminhamento para inscrição em dívida ativa (recebimento do processo pela PJ)

No órgão

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	3.000,00
C			

Na Procuradoria Jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	3.000,00
C			

14.3. Inscrição da Dívida Ativa

No órgão

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	3.000,00
C			

Na Procuradoria Jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	3.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	3.000,00
C			

15. PRECATÓRIO DE PESSOAL

15.1. Reconhecimento após decisão judicial

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	1.000,00
C			100,00
C			900,00

15.2. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Informe a natureza da despesa:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	100,00
C			

15.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

15.4. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	100,00
C			

16. CONVÊNIO FIRMADO ENTRE OS ESTADOS "A" E "B" PARA CONSTRUÇÃO DE PONTE - LANÇAMENTOS NO ESTADO "A" (CONCEDENTE)

OBS: Os lançamentos a seguir, relativos ao controle de convênios registrados nas classes 7 e 8, são apenas ilustrativos, em virtude das contas utilizadas não estarem no nível de padronização obrigatória para a Federação.

16.1. Empenho relativo ao convênio a ser firmado

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	20.000,00
C			

Informe a natureza da despesa:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

16.2. Assinatura do Convênio - Convênio entre Estado A (concedente) e Estado B (conveniente) para construção de ponte

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

16.3. Liquidação para transferência do recurso ao conveniente (concomitante ao pagamento)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

16.4. Pagamento (concomitante a liquidação)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

16.5. Prestação de Contas e incorporação da ponte ao patrimônio do Estado A

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

16.6. Aprovação da prestação de contas

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

17. ARRECADAÇÕES DIVERSAS

17.1. Arrecadações diversas - Receita Orçamentária concomitante ao fato gerador
(Receitas Imobiliárias - Aluguéis - R\$ 350,00 / Receitas de Indústrias de Transformação - R\$ 400,00 / Receitas de Serviços relacionados a T.I. - R\$ 1.250,00)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	2.000,00
C			350,00
C			400,00
C			1.250,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	2.000,00
C			

Informe a natureza da receita:

Informe a natureza da receita:

Informe a natureza da receita:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	2.000,00
C			

18. DESPESA COM PESSOAL**18.1. Empenho**

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	20.000,00
C			

Informe a natureza da despesa:

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

18.2. Liquidação concomitante ao reconhecimento da VPD

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	20.000,00
C			

18.3. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Patrimonial	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Controle	20.000,00
C			

19. RESTOS A PAGAR***19.1. Inscrição em Restos a Pagar Processados - saldo da conta "crédito empenhado liquidado a pagar"***

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	24.000,00
C			

19.2. Inscrição em Restos a Pagar Não Processados - saldo da conta "crédito empenhado a liquidar"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		Orçamentária	100,00
C			

07.02.03 GABARITO – LANÇAMENTOS CONTÁBEIS TÍPICOS DO SETOR PÚBLICO

1. PREVISÃO DA RECEITA

1.1. Previsão da Receita

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Previsão inicial da receita	5.2.1.1. x.xx.xx	Orçamentária	80.000,00
C	Receita a realizar	6.2.1.1. x.xx.xx		

2. FIXAÇÃO DA DESPESA

2.1. Fixação da Despesa

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Dotação orçamentária / Crédito inicial	5.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentária	80.000,00
C	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx		

3. RECEITA DE IMPOSTOS

3.1. Reconhecimento do Crédito Tributário relativo ao IPVA (Variação Patrimonial Aumentativa / Receita Tributária por Competência - enfoque patrimonial)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Créditos tributários a receber (P)	1.1.2.2. x.xx.xx	Patrimonial	14.000,00
C	Impostos sobre patrimônio e a renda / IPVA	4.1.1.2.x.xx.xx		

3.2. Arrecadação de Tributos - Receita Orçamentária posterior ao fato gerador - IPVA

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1. x.xx.xx	Patrimonial	11.000,00
C	Créditos tributários a receber (P)	1.1.2.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx	Orçamentária	11.000,00
C	Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx		

Informe a natureza da receita:

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	11.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

3.3. Arrecadação de Tributos (ICMS) - concomitante com o fato gerador

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	29.000,00
C	Impostos sobre a produção e a circulação / ICMS	4.1.1.3.x.xx.xx		

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx	Orçamentária	29.000,00
C	Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx		

Informe a natureza da receita: 11130201

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	29.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

4. CONTRATAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO DE CURTO PRAZO

4.1. Arrecadação de Receita Orçamentária - Operação de Crédito Externa

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	15.500,00
C	Empréstimos a Curto Prazo (P)	2.1.2.2.x.xx.xx		

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx	Orçamentária	15.500,00
C	Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx		

Informe a natureza da receita: 21200000

Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	15.500,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

5. CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS

5.1. Empenho da despesa de serviços de terceiros - pessoa jurídica

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentária	200,00
C	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx		

Informe a natureza da despesa:

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	200,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx		

5.2. Registro do contrato de serviços

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Obrigações contratuais	7.1.2.3.x.xx.xx	Controle	1.200,00
C	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços a executar	8.1.2.3.x.xx.xx		

5.3. Reconhecimento da VPD (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF e Liquidação da Despesa Orçamentária, vinculada a contrato.

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Serviços Terceiros – PJ	3.3.2.3.x.xx.xx	Patrimonial	100,00
C	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo - Consolidação (F)	2.1.3.1.1.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços a executar	8.1.2.3.x.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços executados	8.1.2.3.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

5.4. Pagamento da Despesa Orçamentária (Saída do Recurso Financeiro)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo - Consolidação (F)	2.1.3.1.1.xx.xx	Patrimonial	100,00
C	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito liquidado pago	6.2.2.1.3.04.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos utilizada	8.2.1.1.4.xx.xx		

6. AQUISIÇÃO DE BENS DO IMOBILIZADO (VEÍCULOS)

6.1. Empenho da Dotação Orçamentária referente a aquisição de 2 veículos no valor de R\$12.000,00 (cada)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentário	24.000,00
C	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx		

Informe a natureza da despesa:

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	24.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx		

6.2. Liquidação da Despesa Orçamentária e Incorporação do Bem

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx	Patrimonial	24.000,00
C	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo - Consolidação (F)	2.1.3.1.1.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	Orçamentário	24.000,00
C	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx	Controle	24.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

7. DEPRECIÇÃO

7.1. Reconhecimento da Variação Patrimonial Diminutiva decorrente da depreciação, no valor de R\$ 400,00, sendo R\$200,00 para cada veículo

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Depreciação	3.3.3.1.x.xx.xx	Patrimonial	400,00
C	* Depreciação acumulada - veículos (P)	1.2.3.8.1.01.xx		

8. ALIENAÇÃO DE UM VEÍCULO

8.1. Apuração do valor líquido contábil

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	* Depreciação acumulada - veículos (P)	1.2.3.8.1.01.xx	Patrimonial	200,00
C	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx		

8.2. Recebimento do valor da venda a vista

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	14.000,00
C	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx		11.800,00
C	Ganhos com alienação de imobilizado	4.6.2.2.x.xx.xx		2.200,00

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx	Orçamentária	14.000,00
C	Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx		

Informe a natureza da receita:

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	14.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

9. DOAÇÃO CONCEDIDA A INSTITUIÇÕES PRIVADAS REFERENTE A UM VEÍCULO

9.1. Apuração do valor líquido contábil

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	* Depreciação acumulada - veículos (P)	1.2.3.8.1.01.xx	Patrimonial	200,00
C	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx		

9.2. Realização da doação concedida de veículos

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos	3.5.3.1.x.xx.xx	Patrimonial	11.800,00
C	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx		

10. DOAÇÃO RECEBIDA DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS REFERENTE A IMÓVEIS

10.1. Recebimento de 2 imóveis no valor de R\$30.000,00 (cada).

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Bens imóveis (P)	1.2.3.2.x.xx.xx	Patrimonial	60.000,00
C	Transferências das instituições privadas sem fins lucrativos	4.5.3.1.x.xx.xx		

11. REAVALIAÇÃO DE IMÓVEL RECEBIDO EM DOAÇÃO

11.1. Reavaliação de 1 imóvel - valor atualizado: R\$40.000,00 / valor contábil: R\$ 30.000,00

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Bens imóveis (P)	1.2.3.2.x.xx.xx	Patrimonial	10.000,00
C	Reavaliação de imobilizado	4.6.1.1.x.xx.xx		

12. AJUSTE A VALOR RECUPERÁVEL DE IMÓVEL RECEBIDO EM DOAÇÃO

12.1. Ajuste a valor recuperável de um dos imóveis - valor atualizado: R\$ 25.000,00 / valor contábil: R\$ 30.000,00

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Redução a valor recuperável de imobilizado	3.6.1.2.x.xx.xx	Patrimonial	5.000,00
C	Bens Imóveis	1.2.3.2.x.xx.xx		

13. CAUÇÃO

13.1. Recebimento de depósito de caução

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Depósitos restituíveis e valores vinculados (F)	1.1.3.6.x.xx.xx	Patrimonial	2.000,00
C	Valores restituíveis (F)	2.1.8.8.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	2.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	2.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

13.2. Devolução parcial de caução recebida

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Valores restituíveis (F)	2.1.8.8.x.xx.xx	Patrimonial	700,00
C	Depósitos restituíveis e valores vinculados	1.1.3.6.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx	Controle	700,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos utilizada	8.2.1.1.4.xx.xx		

14. DÍVIDA ATIVA

14.1. Formalização do processo para encaminhamento à Procuradoria Jurídica (PJ)

No órgão

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle do encaminhamento de créditos para inscrição em dívida ativa	7.3.1.x.x.xx.xx	Controle	3.000,00
C	Créditos a encaminhar para a dívida ativa	8.3.1.1.x.xx.xx		

Na Procuradoria Jurídica

Não há lançamentos.

14.2. Encaminhamento para inscrição em dívida ativa (recebimento do processo pela PJ)

No órgão

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Créditos a encaminhar para a dívida ativa	8.3.1.1.x.xx.xx	Controle	3.000,00
C	Créditos encaminhados para a dívida ativa	8.3.1.2.x.xx.xx		

Na Procuradoria Jurídica

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da inscrição de créditos em dívida ativa	7.3.2.x.x.xx.xx	Controle	3.000,00
C	Créditos a inscrever em dívida ativa	8.3.2.1.x.xx.xx		

14.3. Inscrição da Dívida Ativa

No órgão

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Transferências intragovernamentais - Intra OFSS	3.5.1.0.2.xx.xx	Patrimonial	3.000,00
C	Créditos tributários a receber (P)	1.1.2.2.x.xx.xx		

Na Procuradoria Jurídica

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Créditos realizáveis de longo prazo - Dívida ativa (P)	1.2.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	3.000,00
C	Transferências intragovernamentais - Intra OFSS	4.5.1.0.2.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Créditos a inscrever em dívida ativa	8.3.2.1.x.xx.xx	Controle	3.000,00
C	Créditos inscritos em dívida ativa a receber	8.3.2.3.x.xx.xx		

15. PRECATÓRIO DE PESSOAL

15.1. Reconhecimento após decisão judicial

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Remuneração a pessoal - RPPS	3.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	1.000,00
C	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (P)	2.1.1.1.x.xx.xx		100,00
C	Pessoal a pagar - Precatórios a longo prazo (P)	2.2.1.1.x.xx.xx		900,00

15.2. Empenho

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx		

Informe a natureza da despesa:

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito empenhado em liquidação	6.2.2.1.3.02.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (P)	2.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	100,00
C	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (F)	2.1.1.1.x.xx.xx		

15.3. Liquidação

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado em liquidação	6.2.2.1.3.02.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

15.4. Pagamento

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (F)	2.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	100,00
C	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx	Orçamentária	100,00
C	Crédito liquidado pago	6.2.2.1.3.04.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx	Controle	100,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos utilizada	8.2.1.1.4.xx.xx		

16. CONVÊNIO FIRMADO ENTRE OS ESTADOS "A" E "B" PARA CONSTRUÇÃO DE PONTE - LANÇAMENTOS NO ESTADO "A" (CONCEDENTE)

OBS: Os lançamentos a seguir, relativos ao controle de convênios registrados nas classes 7 e 8, são apenas ilustrativos, em virtude das contas utilizadas não estarem no nível de padronização obrigatória para a Federação.

16.1. Empenho relativo ao convênio a ser firmado

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx		

Informe a natureza da despesa:

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx		

16.2. Assinatura do Convênio - Convênio entre Estado A (concedente) e Estado B (conveniente) para construção de ponte

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Direitos Conveniados	7.1.1.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de direitos conveniados - convênios a receber	8.1.1.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Obrigações conveniadas	7.1.2.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de obrigações conveniadas - convênios a liberar	8.1.2.2.x.xx.xx		

16.3. Liquidação para transferência do recurso ao conveniente (concomitante ao pagamento)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Outros créditos e valores de curto prazo a receber – Inter OFSS (P)	1.1.3.8.3.xx.xx	Patrimonial	20.000,00
C	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo – Inter OFSS (F)	2.1.3.1.3.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

16.4. Pagamento (concomitante a liquidação)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo – Inter OFSS (F)	2.1.3.1.3.xx.xx	Patrimonial	20.000,00
C	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito liquidado pago	6.2.2.1.3.04.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de direitos conveniados - convênios a receber	8.1.1.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de direitos conveniados - convênios a comprovar	8.1.1.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de obrigações conveniadas - convênios a liberar	8.1.2.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de obrigações conveniadas - convênios a comprovar	8.1.2.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos utilizada	8.2.1.1.4.xx.xx		

16.5. Prestação de Contas e incorporação da ponte ao patrimônio do Estado A

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Bens imóveis (P)	1.2.3.2.x.xx.xx	Patrimonial	20.000,00
C	Outros créditos e valores de curto prazo a receber – Inter OFSS (P)	1.1.3.8.3.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de direitos conveniados - convênios a comprovar	8.1.1.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de direitos conveniados - convênios a aprovar	8.1.1.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de obrigações conveniadas - convênios a comprovar	8.1.2.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de obrigações conveniadas - convênios a aprovar	8.1.2.2.x.xx.xx		

16.6. Aprovação da prestação de contas

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de direitos conveniados - convênios a aprovar	8.1.1.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de direitos conveniados - convênios aprovados	8.1.1.2.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução de obrigações conveniadas - convênios a aprovar	8.1.2.2.x.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução de obrigações conveniadas - convênios aprovados	8.1.2.2.x.xx.xx		

17. ARRECADAÇÕES DIVERSAS**17.1. Arrecadações diversas - Receita Orçamentária concomitante ao fato gerador**

(Receitas Imobiliárias - Aluguéis - R\$ 350,00 / Receitas de Indústrias de Transformação - R\$ 400,00 / Receitas de Serviços relacionados a T.I. - R\$ 1.250,00)

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	2.000,00
C	Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Aluguéis)	4.3.3.1.x.xx.xx		350,00
C	Venda bruta de produtos (Venda de Produtos da Industria de Transformação)	4.3.2.1.x.xx.xx		400,00
C	Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Prestação de Serviços Relacionados a T.I.)	4.3.3.1.x.xx.xx		1.250,00

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Receita a realizar	6.2.1.1.x.xx.xx	Orçamentária	2.000,00
C	Receita realizada	6.2.1.2.x.xx.xx		

Informe a natureza da receita:	13110000
Informe a natureza da receita:	15209900
Informe a natureza da receita:	16000100

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	Controle	2.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	8.2.1.1.1.xx.xx		

18. DESPESA COM PESSOAL

18.1. Empenho e reconhecimento da VPD

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito disponível	6.2.2.1.1.xx.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx		

Informe a natureza da despesa:	319011
--------------------------------	--------

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos	8.2.1.1.1.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx		

18.2. Liquidação concomitante ao reconhecimento da VPD

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por empenho	8.2.1.1.2.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Remuneração a pessoal - RPPS	3.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	20.000,00
C	Pessoal a pagar (F)	2.1.1.1.x.xx.xx		

18.3. Pagamento

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Pessoal a pagar (F)	2.1.1.1.x.xx.xx	Patrimonial	20.000,00
C	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Crédito empenhado liquidado a pagar	6.2.2.1.3.03.xx	Orçamentária	20.000,00
C	Crédito liquidado pago	6.2.2.1.3.04.xx		

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponibilidade de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.1.1.3.xx.xx	Controle	20.000,00
C	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por destinação de recursos utilizada	8.2.1.1.4.xx.xx		

19. RESTOS A PAGAR

19.1. Inscrição em Restos a Pagar Processados - saldo da conta "crédito empenhado liquidado a pagar"

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	RP Processados - inscrição no exercício	5.3.2.7.x.xx.xx	Orçamentária	24.000,00
C	RP Processados a Pagar - inscrição no exercício	6.3.2.7.x.xx.xx		

19.2. Inscrição em Restos a Pagar Não Processados - saldo da conta "crédito empenhado a liquidar"

	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	RP não Processados - inscrição no exercício	5.3.1.7.x.xx.xx	Orçamentária	100,00
C	RP não Processados a Pagar - inscrição no exercício	6.3.1.7.x.xx.xx		

07.03.00 EXERCÍCIO 2 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

07.03.01 DADOS PARA RESOLUÇÃO

07.03.01.01 BALANCETE CONTÁBIL

Classe	Contas	Código	Débito	Crédito
1	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)	1.1.1.1.x.xx.xx	31.300,00	
	Créditos tributários a receber (P)	1.1.2.2.x.xx.xx	-	
	Depósitos restituíveis e valores vinculados (F)	1.1.3.6.x.xx.xx	1.300,00	
	Outros créditos e valores de curto prazo a receber – Inter OFSS (P)	1.1.3.8.3.xx.xx	-	
	Bens móveis - veículos (P)	1.2.3.1.x.xx.xx	-	
	Bens imóveis (P)	1.2.3.2.x.xx.xx	85.000,00	
	* Depreciação acumulada - veículos (P)	1.2.3.8.1.01.xx	-	
SOMA CLASSE 1			122.600,00	
2	Pessoal a pagar (F)	2.1.1.1.x.xx.xx		-
	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (P)	2.1.1.1.x.xx.xx		-
	Pessoal a pagar - Precatórios a curto prazo (F)	2.1.1.1.x.xx.xx		-
	Empréstimos a Curto Prazo (P)	2.1.2.2.x.xx.xx		15.500,00
	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo - Consolidação (F)	2.1.3.1.1.xx.xx		24.000,00
	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo – Inter OFSS (F)	2.1.3.1.1.xx.xx		-
	Valores Restituíveis (F)	2.1.8.8.x.xx.xx		1.300,00
Pessoal a pagar - Precatórios a longo prazo (P)	2.2.1.1.x.xx.xx		900,00	
SOMA CLASSE 2			-	41.700,00
3	Remuneração a pessoal abrangido pelo RPPS (P)	3.1.1.1.x.xx.xx	21.000,00	
	Serviços Terceiros – PJ	3.3.2.3.x.xx.xx	100,00	
	Depreciação (VPD)	3.3.3.1.x.xx.xx	400,00	
	Transferências de bens intragovernamentais (VPD)	3.5.1.0.2.xx.xx	3.000,00	
	Transferências de bens a instituições privadas sem fins lucrativos	3.5.3.1.x.xx.xx	11.800,00	
	Redução a valor recuperável de imobilizado	3.6.1.2.x.xx.xx	5.000,00	
SOMA CLASSE 3			41.300,00	-
4	Impostos sobre patrimônio e a renda (IPVA)	4.1.1.2.x.xx.xx		14.000,00
	Impostos sobre a produção e a circulação (ICMS)	4.1.1.3.x.xx.xx		29.000,00
	Venda bruta de produtos (Venda de Produtos da Industria de Transformação)	4.3.2.1.x.xx.xx		400,00
	Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Aluguéis)	4.3.3.1.x.xx.xx		350,00
	Valor bruto de exploração de bens e direitos e prestação de serviços (Prestação de Serviços Relacionados a T.I.)	4.3.3.1.x.xx.xx		1.250,00

	Transferências de bens das instituições privadas sem fins lucrativos	4.5.3.1.x.xx.xx	60.000,00
	Reavaliação de Imobilizado	4.6.1.1.x.xx.xx	10.000,00
	Ganhos com Alienação de Imobilizado	4.6.2.2.x.xx.xx	2.200,00
SOMA CLASSE 4			- 117.200,00
5	Previsão inicial da receita (ver conta corrente)	5.2.1.1.x.xx.xx	80.000,00
	Dotação Orçamentária / Crédito inicial (ver conta corrente)	5.2.2.1.1.xx.xx	80.000,00
	RP não Processados - inscrição no exercício	5.3.1.7.x.xx.xx	100,00
	RP Processados - inscrição no exercício	5.3.2.7.x.xx.xx	24.000,00
SOMA CLASSE 5			184.100,00 -
6	Receita a realizar (ver conta corrente)	6.2.1.1.x.xx.xx	8.500,00
	Receita realizada (ver conta corrente)	6.2.1.2.x.xx.xx	71.500,00
	Crédito disponível (ver conta corrente)	6.2.2.1.1.xx.xx	15.700,00
	Crédito empenhado a liquidar	6.2.2.1.3.01.xx	100,00
	Crédito empenhado em liquidação	6.2.2.1.3.02.xx	-
	Crédito empenhado liquidado a pagar (ver conta corrente)	6.2.2.1.3.03.xx	24.000,00
	Crédito liquidado pago (ver conta corrente)	6.2.2.1.3.04.xx	40.200,00
	RP não Processados - inscrição no exercício	6.3.1.7.x.xx.xx	100,00
	RP Processados - inscrição no exercício	6.3.2.7.x.xx.xx	24.000,00
SOMA CLASSE 6			- 184.100,00
7	Direitos conveniados	7.1.1.2.x.xx.xx	20.000,00
	Obrigações conveniadas	7.1.2.2.x.xx.xx	20.000,00
	Obrigações contratuais	7.1.2.3.x.xx.xx	1.200,00
	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.x.xx.xx	73.500,00
	Encaminhamento de créditos da dívida ativa	7.3.1.x.x.xx.xx	3.000,00
SOMA CLASSE 7			117.700,00 -
8	Execução de direitos conveniados - convênios a receber	8.1.1.2.x.xx.xx	-
	Execução de direitos conveniados - convênios a comprovar	8.1.1.2.x.xx.xx	-
	Execução de direitos conveniados - convênios a aprovar	8.1.1.2.x.xx.xx	-
	Execução de direitos conveniados - convênios aprovados	8.1.1.2.x.xx.xx	20.000,00
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a liberar	8.1.2.2.x.xx.xx	-
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a comprovar	8.1.2.2.x.xx.xx	-
	Execução de obrigações conveniadas - convênios a aprovar	8.1.2.2.x.xx.xx	-
	Execução de obrigações conveniadas - convênios aprovados	8.1.2.2.x.xx.xx	20.000,00
	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços a executar	8.1.2.3.x.xx.xx	1.100,00
	Execução de obrigações contratuais - contratos de serviços executados	8.1.2.3.x.xx.xx	100,00
	Exec da disp. de recursos - Disp por Dest de Recursos (ver c/c)	8.2.1.1.1.xx.xx	7.200,00
	Exec da disp. de recursos - Disp por Dest de Recursos comprometida por empenho	8.2.2.1.2.xx.xx	25.400,00

Exec da disp. de recursos - DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	8.2.2.1.3.xx.xx	-
Exec da disp. de recursos - Disp por destinação de recursos utilizada	8.2.2.1.4.xx.xx	40.900,00
Créditos a encaminhar para a dívida ativa	8.3.1.1.x.xx.xx	-
Créditos encaminhados para a dívida ativa	8.3.1.2.x.xx.xx	3.000,00
SOMA CLASSE 8		- 117.700,00
TOTAL DO BALANCETE		465.700,00 465.700,00

07.03.01.02 DETALHAMENTO DAS CONTAS ORÇAMENTÁRIAS E DE DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Código	Conta	Débito	Crédito
5.2.1.1.x.xx.xx	Previsão inicial da receita	R\$ 80.000,00	
	Impostos	R\$ 55.000,00	
	Operações de Crédito Externas	R\$ 15.500,00	
	Alienação de Bens Móveis	R\$ 9.500,00	

Código	Conta	Débito	Crédito
5.2.2.1.1.xx.xx	Dotação Orçamentária / Crédito Inicial	R\$ 80.000,00	
	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 20.100,00	
	Outras Despesas Correntes	R\$ 5.900,00	
	Investimentos	R\$ 54.000,00	

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.1.1.x.xx.xx	Receita a realizar		R\$ 8.500,00
	Impostos		R\$ 15.000,00
	Imobiliárias	R\$ 350,00	
	Industriais	R\$ 400,00	
	Serviços	R\$ 1.250,00	
	Alienação de Bens Móveis	R\$ 4.500,00	

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.1.2.x.xx.xx	Receita realizada		R\$ 71.500,00
	Impostos - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ 40.000,00
	Receitas Imobiliárias - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ 350,00
	Receitas das Industrias de Transformação - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ 400,00
	Receitas de Serviços - <i>Vinculação Recursos Próprios Diretamente Arrecadados</i>		R\$ 1.250,00
	Operações de Crédito Externas - <i>Vinculação Operações de Crédito</i>		R\$ 15.500,00
	Alienação de Bens Móveis - <i>Destinação Alienação de Bens</i>		R\$ 14.000,00

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.2.1.1.xx.xx	Crédito Disponível		R\$ 15.700,00
	Outras Despesas Correntes		R\$ 5.700,00
	Investimentos		R\$ 10.000,00

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.2.1.3.01.xx	Crédito Empenhado a Liquidar		R\$ 100,00
	Outras Despesas Correntes - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ 100,00

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.2.1.3.03.xx	Crédito Empenhado Liquidado a Pagar		R\$ 24.000,00
	Pessoal e Encargos Sociais - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ -
	Outras Despesas Correntes - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ -
	Investimentos - <i>Destinação Ordinária</i>		R\$ 24.000,00

Código	Conta	Débito	Crédito
6.2.2.1.3.04.xx	Crédito Liquidado Pago		R\$ 40.200,00
	Pessoal e Encargos Sociais - <i>Destinação Ordinária - Função: Encargos Especiais</i>		R\$ 100,00
	Pessoal e Encargos Sociais - <i>Destinação Ordinária - Função: Judiciária</i>		R\$ 20.000,00
	Outras Despesas Correntes - <i>Destinação Ordinária - Função: Judiciária</i>		R\$ 100,00
	Investimentos - <i>Destinação Ordinária - Função: Urbanismo</i>		R\$ 20.000,00

Código	Conta	Débito	Crédito
8.2.1.1.1.xx.xx	Execução da disponibilidade de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos		R\$ 7.200,00
	Destinação Ordinária	R\$ 23.550,00	
	Recursos Próprios Diretamente Arrecadados		R\$ 1.250,00
	Operações de Crédito		R\$ 15.500,00
	Alienação de Bens		R\$ 14.000,00

07.03.02 EXERCÍCIO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

Para cada uma das demonstrações apresentadas a seguir, preencha os dados necessários com base no balancete contábil e respectivo detalhamento.

07.03.02.01 EXERCÍCIO – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS) :

DATA DE EMISSÃO:

PÁGINA:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES				
RECEITA TRIBUTÁRIA				
Impostos				
Taxas				
Contribuição de Melhoria				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES				
Contribuições Sociais				
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico				
Contribuição de Iluminação Pública				
RECEITA PATRIMONIAL				
Receitas Imobiliárias				
Receitas de Valores Mobiliários				
Receita de Concessões e Permissões				
Compensações Financeiras				
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público				
Receita da Cessão de Direitos				
Outras Receitas Patrimoniais				
RECEITA AGROPECUÁRIA				
Receita da Produção Vegetal				
Receita da Produção Animal e Derivados				
Outras Receitas Agropecuárias				
RECEITA INDUSTRIAL				
Receita da Indústria Extrativa Mineral				
Receita da Indústria de Transformação				
Receita da Indústria de Construção				
Outras Receitas Industriais				
RECEITA DE SERVIÇOS				
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
Transferências Intergovernamentais				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas				
Transferências de Convênios				
Transferências para o Combate à Fome				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES				
Multas e Juros de Mora				
Indenizações e Restituições				
Receita da Dívida Ativa				
Receitas Decorrentes de Aportes				
Períodos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS				
Receitas Correntes Diversas				
RECEITAS DE CAPITAL				
OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas				
ALIENAÇÃO DE BENS				
Alienação de Bens Móveis				
Alienação de Bens Imóveis				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
Transferências Intergovernamentais				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas				
Transferências de Outras Instit. Públicas				
Transferências de Convênios				
Transferências para o Combate à Fome				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
Integralização do Capital Social				
Dív. Ativa Prov. da Amortiz. Emp. e Financ.				
Restituições				
Receitas de Capital Diversas				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)				
REFINANCIAMENTO (II)				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)				
DÉFICIT (IV)				-
TOTAL (V) = (III + IV)				-
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	-			-
Superávit Financeiro				
Reabertura de créditos adicionais				

<u>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA OUTRAS DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL INVESTIMENTOS INVERSÕES FINANCEIRAS AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA RESERVA DE CONTINGÊNCIA RESERVA DO RPPS						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)						
Amortização da Dívida Interna Dívida Mobiliária Outras Dívidas Amortização da Dívida Externa Dívida Mobiliária Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)						
SUPERÁVIT (IX)				-	-	-
TOTAL (X) = (VII + IX)						

ANEXO 1 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

<u>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</u>	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
DESPESAS CORRENTES PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA OUTRAS DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL INVESTIMENTOS INVERSÕES FINANCEIRAS AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
TOTAL						

ANEXO 2 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

<u>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</u>	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA OUTRAS DESPESAS CORRENTES DESPESAS DE CAPITAL INVESTIMENTOS INVERSÕES FINANCEIRAS AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA					
TOTAL					

07.03.02.02 EXERCÍCIO – BALANÇO FINANCEIRO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS) :

DATA DE EMISSÃO:

PÁGINA:

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)			Despesa Orçamentária (VI)		
Ordinária			Ordinária		
Vinculada			Vinculada		
Previdência Social			Previdência Social		
Transferências obrigatórias de outro ente			Transferências obrigatórias de outro ente		
Convênios			Convênios		
(...)			(...)		
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Transferências Financeiras Recebidas (II)			Transferências Financeiras Concedidas (VII)		
Recebimentos Extra-Orçamentários (III)			Pagamentos Extra-Orçamentários (VIII)		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)			Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)		
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)			TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		

07.03.02.03 EXERCÍCIO – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

EXERCÍCIO: _____ PERÍODO (MÊS): _____ DATA EMISSÃO: _____ PÁGINA: _____

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos Taxas Contribuições de Melhoria		
Contribuições		
Contribuições Sociais Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico Contribuição de Iluminação Pública Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		
Venda de Mercadorias Venda de Produtos Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos Juros e Encargos de Mora Variações Monetárias e Cambiais Descontos Financeiros Obtidos Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras		
Transferências e Delegações Recebidas		
Transferências Intra Governamentais Transferências Inter Governamentais Transferências das Instituições Privadas Transferências das Instituições Multigovernamentais Transferências de Consórcios Públicos Transferências do Exterior Execução Orçamentária Delegada Transferências de Pessoas Físicas		
Valorização e Ganhos Com Ativos		
Reavaliação de Ativos Ganhos com Alienação Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar Resultado Positivo de Participações Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos		
Remuneração a Pessoal Encargos Patronais Benefícios a Pessoal Custo de Pessoal e Encargos Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Aposentadorias e Reformas Pensões Benefícios de Prestação Continuada Benefícios Eventuais Políticas Públicas de Transferência de Renda Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
Uso de Material de Consumo Serviços Depreciação, Amortização de Exaustão Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos Juros e Encargos de Mora Variações Monetárias e Cambiais Descontos Financeiros Concedidos Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas		
Transferências Intra Governamentais Transferências Inter Governamentais Transferências a Instituições Privadas Transferências a Instituições Multigovernamentais Transferências a Consórcios Públicos Transferências ao Exterior Execução Orçamentária Delegada		
Desvalorização e Perda de Ativos		
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas Perdas com Alienação Perdas Involuntárias		
Tributárias		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria Contribuições Custo com Tributos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		
Premiações Resultado Negativo de Participações Incentivos Subvenções Econômicas Participações e Contribuições VPD de Constituição de Provisões Custo de Outras VPD Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		
Resultado Patrimonial Do Período		

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de ativo		
Desincorporação de passivo		
Incorporação de passivo		
Desincorporação de ativo		

07.03.02.04 EXERCÍCIO – BALANÇO PATRIMONIAL

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO PATRIMONIAL
DATA EMISSÃO:

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS):

PÁGINA:

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE Caixa e Equivalentes de Caixa Créditos a Curto Prazo Clientes Créditos Tributários a Receber Divida Ativa Tributaria Divida Ativa não Tributaria – Clientes Créditos de Transferências a Receber Empréstimos e Financiamentos Concedidos (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo Estoques VPD Pagas Antecipadamente ATIVO NAO-CIRCULANTE <u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u> Créditos a Longo Prazo Clientes Créditos Tributários a Receber Divida Ativa Tributaria Divida Ativa não Tributaria – Clientes Empréstimos e Financiamentos Concedidos (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo Demais Créditos e Valores a Longo Prazo Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo Estoques VPD Pagas Antecipadamente <u>Investimentos</u> Participações Permanentes Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial Participações Avaliadas pelo Método de Custo Propriedades para Investimento Demais Investimentos Permanentes <u>Imobilizado</u> Bens Móveis Bens Imóveis <u>Intangível</u> Softwares Marcas, Direitos e Patentes Industriais Direito de Uso de Imóveis			PASSIVO CIRCULANTE Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo Obrigações Fiscais a Curto Prazo Obrigações de Repartição a Outros Entes Provisões a Curto Prazo Demais Obrigações a Curto Prazo PASSIVO NAO-CIRCULANTE Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo Fornecedores a Longo Prazo Obrigações Fiscais a Longo Prazo Provisões a Longo Prazo Demais Obrigações a Longo Prazo Resultado Diferido TOTAL DO PASSIVO		
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social Adiantamento para Futuro Aumento de Capital Reservas de Capital Ajustes de Avaliação Patrimonial Reservas de Lucros Demais Reservas Resultados Acumulados Resultado do exercício Resultados de exercícios anteriores Ajustes de exercícios anteriores (-) Ações / Cotas em Tesouraria		
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
TOTAL			TOTAL		

ATIVO FINANCEIRO			PASSIVO FINANCEIRO		
ATIVO PERMANENTE			PASSIVO PERMANENTE		
SALDO PATRIMONIAL					

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
TOTAL			TOTAL		

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIO: PERÍODO (MÊS): DATA EMISSÃO: PÁGINA:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Ordinária Vinculada Previdência Social Transferências obrigatórias de outro ente Convênios (...)	
TOTAL	

07.03.02.05 EXERCÍCIO – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 DATA EMISSÃO:

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS):

PÁGINA:

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS		
RECEITAS DERIVADAS		
Receita Tributária		
Receita de Contribuições		
Outras Receitas Derivadas		
RECEITAS ORIGINÁRIAS		
Receita Patrimonial		
Receita Agropecuária		
Receita Industrial		
Receita de Serviços		
Outras Receitas Originárias		
Remuneração das Disponibilidades		
TRANSFERÊNCIAS		
Intergovernamentais		
da União		
de Estados e Distrito Federal		
de Municípios		
Intragovernamentais		
DESEMBOLSOS		
PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO		
Legislativa		
Judiciária		
Previdência Social		
Administração		
Defesa Nacional		
Segurança Pública		
Relações Exteriores		
Assistência Social		
Saúde		
Trabalho		
Educação		
(...)		
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
TRANSFERÊNCIAS		
Intergovernamentais		
a União		
a Estados e Distrito Federal		
a Municípios		
Intragovernamentais		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS		
ALIENAÇÃO DE BENS		
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		
DESEMBOLSOS		
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
DESEMBOLSOS		
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		

07.03.02.07 EXERCÍCIO – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 EXERCÍCIO: PERÍODO (MÊS): DATA EMISSÃO: PAGINA:

ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social/ Capital Social	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldo Inicial Ex. Anterior									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício									
Constituição/ Reversão de Reservas Dividendos									
Saldo Final Ex. Anterior									
Saldo Inicial Ex. Atual									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício									
Constituição/ Reversão de Reservas Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual									

07.03.03 GABARITO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
EXERCÍCIO: PERÍODO (MÊS) : DATA DE EMISSÃO: PÁGINA:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c = (b-a)
RECEITAS CORRENTES	55.000,00	55.000,00	42.000,00	(13.000,00)
RECEITA TRIBUTÁRIA	55.000,00	55.000,00	40.000,00	(15.000,00)
Impostos	55.000,00	55.000,00	40.000,00	(15.000,00)
Taxas				
Contribuição de Melhoria				
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES				
Contribuições Sociais				
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico				
Contribuição de Iluminação Pública				
RECEITA PATRIMONIAL			350,00	350,00
Receitas Imobiliárias			350,00	350,00
Receitas de Valores Mobiliários				
Receita de Concessões e Permissões				
Compensações Financeiras				
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos em Áreas de Domínio Público				
Receita da Cessão de Direitos				
Outras Receitas Patrimoniais				
RECEITA AGROPECUÁRIA				
Receita da Produção Vegetal				
Receita da Produção Animal e Derivados				
Outras Receitas Agropecuárias				
RECEITA INDUSTRIAL			400,00	400,00
Receita da Indústria Extrativa Mineral				
Receita da Indústria de Transformação			400,00	400,00
Receita da Indústria de Construção				
Outras Receitas Industriais				
RECEITA DE SERVIÇOS			1.250,00	1.250,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES				
Transferências Intergovernamentais				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas				
Transferências de Convênios				
Transferências para o Combate à Fome				
OUTRAS RECEITAS CORRENTES				
Multas e Juros de Mora				
Indenizações e Restituições				
Receita da Dívida Ativa				
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS				
Receitas Correntes Diversas				
RECEITAS DE CAPITAL	25.000,00	25.000,00	29.500,00	4.500,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	15.500,00	15.500,00	15.500,00	-
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas	15.500,00	15.500,00	15.500,00	-
ALIENAÇÃO DE BENS	9.500,00	9.500,00	14.000,00	4.500,00
Alienação de Bens Móveis	9.500,00	9.500,00	14.000,00	4.500,00
Alienação de Bens Imóveis				
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS				
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL				
Transferências Intergovernamentais				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas				
Transferências de Outras Instit. Públicas				
Transferências de Convênios				
Transferências para o Combate à Fome				
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL				
Integralização do Capital Social				
Div. Ativa Prov. da Amortiz. Emp. e Financ.				
Restituições				
Receitas de Capital Diversas				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	(8.500,00)
REFINANCIAMENTO (II)				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (III) = (I + II)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	(8.500,00)
DÉFICIT (IV)				
TOTAL (V) = (III + IV)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	(8.500,00)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)				
Superávit Financeiro				
Reabertura de créditos adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	26.000,00	26.000,00	20.300,00	20.200,00	20.200,00	5.700,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	20.100,00	20.100,00	20.100,00	20.100,00	20.100,00	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.900,00	5.900,00	200,00	100,00	100,00	5.700,00
DESPESAS DE CAPITAL	54.000,00	54.000,00	44.000,00	44.000,00	20.000,00	10.000,00
INVESTIMENTOS	54.000,00	54.000,00	44.000,00	44.000,00	20.000,00	10.000,00
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
RESERVA DO RPPS						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	80.000,00	80.000,00	64.300,00	64.200,00	40.200,00	15.700,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (VII)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	80.000,00	80.000,00	64.300,00	64.200,00	40.200,00	15.700,00
SUPERÁVIT (IX)			7.200,00	-	-	(7.200,00)
TOTAL (X) = (VII + IX)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	64.200,00	40.200,00	8.500,00

ANEXO 1 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-c-e)
DESPESAS CORRENTES						
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS						
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA						
OUTRAS DESPESAS CORRENTES						
DESPESAS DE CAPITAL						
INVESTIMENTOS						
INVERSÕES FINANCEIRAS						
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA						
TOTAL						

ANEXO 2 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b-c-d)
DESPESAS CORRENTES					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS					
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA					
OUTRAS DESPESAS CORRENTES					
DESPESAS DE CAPITAL					
INVESTIMENTOS					
INVERSÕES FINANCEIRAS					
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA					
TOTAL					

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e para elaborá-lo deve-se observar os saldos constantes nos grupos de contas 5 e 6, que tratam da execução orçamentária.

O detalhamento das contas 5.2.1.1 e 5.2.2.1.1 demonstra, respectivamente, as receitas e despesas previstas. A execução da receita está indicada no detalhamento da conta 6.2.1.2.

Para as despesas executadas, o balanço evidencia a despesa empenhada, liquidada e paga. Dessa forma, simplificada, pode-se preencher inicialmente as despesas pagas, com base no detalhamento da conta 6.2.2.1.3.04. Posteriormente, podem-se somar às despesas pagas, aquelas registradas nas contas 6.2.2.1.3.03 e 6.2.2.1.3.02, relativas aos valores liquidados a pagar e em liquidação, apurando, dessa forma, o valor total da despesa liquidada. Para as despesas empenhadas, é necessário apenas somar, aos valores liquidados já apurados, as despesas empenhadas a liquidar relativas à conta 6.2.2.1.3.01.

Código	Conta	Valor
(a)	6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar	R\$ 100,00
	Outras Despesas Correntes - Destinação Ordinária	R\$ 100,00
(b)	6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	R\$ 24.000,00
	Investimentos - Destinação Ordinária	R\$ 24.000,00
(c)	6.2.2.1.3.04.xx Crédito Liquidado Pago	R\$ 40.200,00
	Pessoal e Encargos Sociais - Destinação Ordinária - Função: Encargos Especiais	R\$ 100,00
	Pessoal e Encargos Sociais - Destinação Ordinária - Função: Judiciária	R\$ 20.000,00
	Outras Despesas Correntes - Destinação Ordinária - Função: Judiciária	R\$ 100,00
	Investimentos - Destinação Ordinária - Função: Urbanismo	R\$ 20.000,00
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA (a+b+c)		R\$ 64.300,00
TOTAL DA DESPESA LIQUIDADADA (b+c)		R\$ 64.200,00

Quanto à apuração dos valores constantes nas colunas saldo da dotação (despesas), é possível encontrá-lo subtraindo os valores fixados daqueles executados, conferindo o respectivo resultado por meio do saldo da conta 6.2.2.1.1 (crédito disponível da despesa). Para a receita, basta subtrair a execução da previsão atualizada.

No exercício não houve execução de Restos a Pagar, apenas inscrição, de modo que os quadros anexos não apresentarão dados.

O resultado orçamentário é encontrado confrontando o valor das receitas arrecadadas daquele relativo às despesas executadas, que no exercício prático, foi um superávit orçamentário de R\$ 7.200,00.

Por fim, os anexos I e II do balanço orçamentário, referentes a restos a pagar, não devem ser preenchidos, pois, no período da demonstração, não há execução de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Alertamos que os anexos não devem trazer o valor inscrito no período, pois esta informação é obtida confrontando a despesa empenhada e liquidada com a despesa paga.

07.03.03.02 GABARITO – BALANÇO FINANCEIRO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS) :

DATA DE EMISSÃO:

PÁGINA:

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	71.500,00		Despesa Orçamentária (VI)	64.300,00	
Ordinária	40.750,00		Ordinária	64.300,00	
Vinculada	30.750,00		Vinculada		
Previdência Social			Previdência Social		
Transferências obrigatórias de outro ente			Transferências obrigatórias de outro ente		
Convênios			Convênios		
Recursos Próprios Diretamente Arrecadados	1.250,00		(...)		
Operações de Crédito	15.500,00				
Alienação de Bens	14.000,00				
(...)					
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Transferências Financeiras Recebidas (II)			Transferências Financeiras Concedidas (VII)		
Recebimentos Extraorçamentários (III)	26.100,00		Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	700,00	
Inscrição de restos a pagar processados	24.000,00		Pagamentos de restos a pagar processados		
Inscrição de restos a pagar não processados	100,00		Pagamentos de restos a pagar não processados	700,00	
Valores restituíveis	2.000,00		Valores restituíveis		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)			Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	32.600,00	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	97.600,00		TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	97.600,00	

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro demonstrará os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra-orçamentários, bem como os saldos em espécie do exercício anterior e aquele que se transfere para o exercício seguinte.

Dessa forma, para elaborá-lo cabe inicialmente verificar a receita orçamentária registrada na conta 6.2.1.2, a qual traz em seu detalhamento a informação da destinação de recursos, se ordinária ou vinculada. Já para os recebimentos extra-orçamentários é necessário informar os valores inscritos em restos a pagar processados e não processados, registrados nas contas 5.3.2.7 e 5.3.1.7, além dos valores ingressados a título extra-orçamentário, que no caso prático foi de R\$ 2.000,00, relativo ao recebimento de caução, registrado na conta 2.1.5.8.

Quanto às despesas orçamentárias, devem ser informadas todas as despesas empenhadas, mesmo que essas ainda não tenham sido desembolsadas. Para compensar os valores empenhados ainda não pagos devem ser informados os valores inscritos em restos a pagar na coluna dos ingressos, conforme descrito acima. A informação da despesa orçamentária deve ser evidenciada por destinação, podendo ser obtida por meio

da soma dos saldos das contas 6.2.2.1.3.01 a 6.2.2.1.3.04, as quais trazem essa informação em seu detalhamento. Os pagamentos extra-orçamentários, assim como os recebimentos, devem ser informados pelo seu fluxo. No caso prático a caução recebida foi devolvida parcialmente, representando essa devolução em um desembolso extra-orçamentário de R\$700,00.

Para finalizar o preenchimento do balanço financeiro restam informar o saldo do período anterior, que no exemplo foi inexistente, e o saldo para o exercício seguinte, o qual é obtido por meio da soma dos saldos das contas 1.1.1.1 (caixa e equivalentes de caixa) e 1.1.3.6 (depósitos restituíveis e valores vinculados).

07.03.03.03 GABARITO – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

<ENTE DA FEDERAÇÃO>		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - MODELO NOVO		
EXERCÍCIO:	PERÍODO: MÊS	DATA DE EMISSÃO:
PÁGINA:		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	117.200,00	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	43.000,00	-
Impostos	43.000,00	
Taxas		
Contribuições de Melhoria		
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais		
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		
Contribuição de Iluminação Pública		
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.000,00	-
Venda de Mercadorias		
Venda de Produtos	400,00	
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	1.600,00	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias e Cambiais		
Descontos Financeiros Obtidos		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras		
Transferências e Delegações Recebidas	60.000,00	-
Transferências Intra Governamentais		
Transferências Inter Governamentais		
Transferências das Instituições Privadas	60.000,00	
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Transferências de Consórcios Públicos		
Transferências do Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Transferências de Pessoas Físicas		
Valorização e Ganhos com Ativos	12.200,00	-
Reavaliação de Ativos	10.000,00	
Ganhos com Alienação	2.200,00	
Ganhos Com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
Resultado Positivo de Participações		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	41.300,00	-
Pessoal e Encargos	21.000,00	-
Remuneração a Pessoal	21.000,00	
Encargos Patronais		
Benefícios a Pessoal		

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários	-	-
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Outros Benefícios Previdenciários		
Benefícios Assistenciais	-	-
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Assistenciais		
Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	500,00	-
Uso de Material de Consumo		
Serviços	100,00	
Depreciação, Amortização E Exaustão	400,00	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias e Cambiais		
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas	14.800,00	-
Transferências Intra Governamentais	3.000,00	
Transferências Inter Governamentais		
Transferências a Instituições Privadas	11.800,00	
Transferências a Instituições Multigovernamentais		
Transferências a Consórcios Públicos		
Transferências ao Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Desvalorização e Perda de Ativos	5.000,00	-
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	5.000,00	
Perdas Com Alienação		
Perdas Involuntárias		
Tributárias	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Contribuições		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
Premiações		
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		
Resultado Patrimonial do Período	75.900,00	-

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)		
Incorporação de Ativos	44.000,00	
Desincorporação de Passivos		
Incorporação de Passivos	15.500,00	
Desincorporação de Ativos	11.800,00	

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A DVP demonstrará as variações qualitativas e quantitativas ocorridas no exercício, sejam elas aumentativas ou diminutivas, bem como o resultado patrimonial apurado no exercício. Para elaborá-la é necessário observar os grupos 3 (variações diminutivas), 4 (variações aumentativas) e 6 (variações qualitativas – decorrentes da execução orçamentária).

Quanto à informação das variações quantitativas, relativas aos grupos 3 e 4, a DVP segue estrutura similar ao plano de contas, o que facilita o seu preenchimento. Já para as variações qualitativas, sua apuração decorre da liquidação efetiva ou em curso (em liquidação) das receitas e despesas de capital no exercício, incluindo a relativa aos restos a pagar não processados, destacando na DVP aquelas que representaram incorporação ou desincorporação de ativos e passivos. Para facilitar o entendimento, seguem detalhes das variações qualitativas ocorridas no exercício prático: (a) contratação de operação de crédito de curto prazo no valor de R\$ 15.500,00, (b) aquisição de dois veículos no valor total de R\$ 24.000,00, (c) alienação de um veículo no valor de R\$ 14.000,00 com valor contábil de R\$ 11.800,00 e (d) construção de ponte por meio de convênio firmado com o Estado “B” no valor de R\$ 20.000,00.

07.03.03.04 GABARITO – BALANÇO PATRIMONIAL

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
BALANÇO PATRIMONIAL
DATA EMISSÃO:

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS):

PÁGINA:

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	32.600,00		PASSIVO CIRCULANTE	40.800,00	
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.300,00		Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		
Créditos a Curto Prazo	1.300,00		Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	15.500,00	
Clientes			Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	24.000,00	
Créditos Tributários a Receber	1.300,00		Obrigações Fiscais a Curto Prazo		
Divida Ativa Tributaria			Obrigações de Repartição a Outros Entes		
Divida Ativa não Tributaria – Clientes			Provisões a Curto Prazo		
Créditos de Transferências a Receber			Demais Obrigações a Curto Prazo	1.300,00	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos					
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo					
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo					
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo					
Estoque					
VPD Pagas Antecipadamente					
ATIVO NAO-CIRCULANTE	85.000,00		PASSIVO NAO-CIRCULANTE	900,00	
<u>Ativo Realizável a Longo Prazo</u>			Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	900,00	
Créditos a Longo Prazo			Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		
Clientes			Fornecedores a Longo Prazo		
Créditos Tributários a Receber			Obrigações Fiscais a Longo Prazo		
Divida Ativa Tributaria			Provisões a Longo Prazo		
Divida Ativa não Tributaria – Clientes			Demais Obrigações a Longo Prazo		
Empréstimos e Financiamentos Concedidos			Resultado Diferido		
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo					
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo					
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo					
Estoque					
VPD Pagas Antecipadamente					
<u>Investimentos</u>					
Participações Permanentes					
Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial					
Participações Avaliadas pelo Método de Custo					
Propriedades para Investimento					
Demais Investimentos Permanentes					
<u>Imobilizado</u>	85.000,00				
Bens Móveis					
Bens Imóveis	85.000,00				
<u>Intangível</u>					
Softwares					
Marcas, Direitos e Patentes Industriais					
Direito de Uso de Imóveis					
TOTAL	117.600,00		TOTAL DO PASSIVO	41.700,00	
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
			Patrimônio Social e Capital Social		
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		
			Reservas de Capital		
			Ajustes de Avaliação Patrimonial		
			Reservas de Lucros		
			Demais Reservas		
			Resultados Acumulados		
			Resultado do exercício	75.900,00	
			Resultados de exercícios anteriores		
			Ajustes de exercícios anteriores		
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	75.900,00	
			TOTAL	117.600,00	

ATIVO FINANCEIRO	32.600,00		PASSIVO FINANCEIRO	25.400,00	
ATIVO PERMANENTE	85.000,00		PASSIVO PERMANENTE	16.400,00	
SALDO PATRIMONIAL				75.800,00	

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
			Obrigações Contratadas a executar	1.100,00	
TOTAL			TOTAL	1.100,00	

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Ordinária	(23.550,00)
Vinculada	30.750,00
Recursos próprios diretamente arrecadados	1.250,00
Operações de crédito	15.500,00
Alienação de bens	14.000,00
TOTAL	7.200,00

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL

É no Balanço Patrimonial que poderá ser observada a situação patrimonial da entidade relativa ao exercício atual, comparando-a com a do exercício anterior. É importante observar que o novo modelo do Balanço Patrimonial demonstra a situação patrimonial sob dois enfoques. O primeiro obedece a teoria contábil e o segundo, expresso de forma resumida, observa o enfoque da Lei nº 4.320/1964, que traz um viés orçamentário, dividindo os grupos em função da dependência ou não de autorização orçamentária.

Como no exercício prático, a entidade inicia o exercício com uma situação patrimonial nula, ou seja, sem saldos contábeis anteriores, os valores informados são apenas relativos ao exercício atual.

Portanto, o primeiro passo é preencher as colunas do ativo, passivo e patrimônio líquido, a partir do balancete contábil. A estrutura do balanço patrimonial coincide com a do balancete, devendo constar no balanço as contas contábeis dos grupos 1 e 2, detalhadas até o 3º nível. O valor do resultado acumulado no grupo do patrimônio líquido coincidirá, nessa situação, com o resultado patrimonial do exercício, demonstrado na DVP, uma vez que o saldo anterior é zero.

Para as informações relativas ao enfoque dado pela Lei nº 4.320/1964, a entidade deve observar o atributo de cada conta, se financeiro ou permanente. Dessa forma, é determinado o valor devido do ativo e passivo, financeiro e permanente, bem como do resultado patrimonial. No exercício, é necessário observar por meio do balancete, as marcações das contas, sendo “F” de financeiro e “P” de permanente.

Destaca-se que os resultados patrimoniais demonstrados no balanço acima apresentam uma diferença de R\$ 100,00, relativa ao valor inscrito em restos a pagar não processados a liquidar, o qual representa uma obrigação no passivo financeiro, apenas sob o enfoque da Lei nº 4.320/1964, não constando, portanto, no passivo circulante pelo enfoque da teoria contábil, uma vez que não ocorreu o fato gerador. Note-se que tal situação ocorre apenas com os restos a pagar não processados a liquidar, pois os restos a pagar não processados em liquidação e os processados já se constituem obrigação presente, contendo, portanto, registro no passivo.

Ao final do demonstrativo, no campo compensações, devem ser evidenciados os atos que possam vir a afetar o patrimônio. No caso prático, cabe demonstrar a obrigação a executar, registrada na classe 8, decorrente do contrato assinado.

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DO DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

Esse demonstrativo evidenciará os recursos que poderão ser utilizados no exercício seguinte por meio de créditos adicionais. Sua apuração é feita com base no Balanço Patrimonial do exercício, representando a diferença positiva entre contas do ativo e passivo financeiro. É importante observar que a nova estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público prevê, nas classes 7 e 8, o controle da disponibilidade de recursos. Tal controle permitirá apurar a qualquer momento o superávit ou déficit financeiro por fonte de recursos.

Dessa forma, para preenchimento desse demonstrativo, relativo ao exercício prático, será necessário apenas observar o saldo da conta 8.2.2.1.1, que retrata a disponibilidade por destinação de recursos, segregando a destinação ordinária daquela vinculada.

07.03.03.05 GABARITO – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIO:

PERÍODO (MÊS):

DATA EMISSÃO:

PÁGINA:

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	42.000,00	
RECEITAS DERIVADAS	40.000,00	
Receita Tributária	40.000,00	
Receita de Contribuições		
Outras Receitas Derivadas		
RECEITAS ORIGINÁRIAS	2.000,00	
Receita Patrimonial	350,00	
Receita Agropecuária		
Receita Industrial	400,00	
Receita de Serviços	1.250,00	
Outras Receitas Originárias		
Remuneração das Disponibilidades		
TRANSFERÊNCIAS		
Intergovernamentais		
da União		
de Estados e Distrito Federal		
de Municípios		
Intragovernamentais		
DESEMBOLSOS	20.200,00	
PESSOAL E OUTRAS DESPESAS CORRENTES POR FUNÇÃO	20.200,00	
Judiciária	20.100,00	
Encargos Especiais	100,00	
(...)		
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
TRANSFERÊNCIAS		
Intergovernamentais		
a União		
a Estados e Distrito Federal		
a Municípios		
Intragovernamentais		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	21.800,00	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	14.000,00	
ALIENAÇÃO DE BENS	14.000,00	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		
DESEMBOLSOS	20.000,00	
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.000,00	
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(6.000,00)	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	15.500,00	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	15.500,00	
DESEMBOLSOS		
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	15.500,00	
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	31.300,00	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	-	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	31.300,00	

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Por meio da DFC é possível avaliar a capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como avaliar suas necessidades de liquidez. A estrutura do demonstrativo segrega os fluxos por operações, investimentos e financiamentos. Dessa forma, para elaborá-lo pelo método direto cabe observar os ingressos e desembolsos ocorridos no período, conforme o respectivo fluxo.

Em relação ao exercício prático, para preencher o fluxo de caixa das atividades de operações, deverão ser considerados os ingressos decorrentes de receitas tributária, imobiliárias, industriais e serviços, verificadas por meio do detalhamento da conta 6.2.1.2 (receita realizada). Já para os desembolsos decorrentes do fluxo de atividades deverão ser incluídas as despesas pagas relacionadas às atividades do Estado, registradas na conta 6.2.2.1.3.04 (crédito liquidado pago). O resultado positivo do fluxo de caixa líquido das atividades é um bom indicador, pois representa que houve mais ingressos que desembolsos decorrentes do negócio da entidade.

Para o fluxo de investimentos deverá ser incluído os recursos recebidos pela alienação de bens, registrado na conta 6.2.1.2, bem como o desembolso ocorrido em razão do convênio firmado para construção de ponte, registrado na conta 6.2.2.1.3.04, a título de investimentos. Nesse caso, o fluxo foi negativo, indicando que houve mais desembolsos que ingressos decorrentes de investimentos.

Para o fluxo de financiamentos deverão ser considerados os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos. Verifica-se que, no caso prático, ocorreu apenas um ingresso decorrente de operação de crédito, registrado na conta 6.2.1.2.

Por fim, o demonstrativo apura a geração líquida de caixa e equivalente de caixa que representa a soma dos fluxos de caixa líquidos decorrentes das operações, investimentos e financiamentos. É importante observar que o valor da geração líquida deve coincidir com a diferença entre os saldos iniciais e finais da conta de caixa e equivalentes de caixa (1.1.1.1), expostos ao final do demonstrativo.

07.03.03.06 GABARITO – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

EXERCÍCIO: _____ PERÍODO (MÊS): _____ DATA EMISSÃO: _____
 PÁGINA: _____

ESPECIFIC.	Pat. Social/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital	Reserv. de Capital	Ajustes de Aval. Pat.	Reservas de Lucros	Demais Reserv.	Result. Acumul.	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldo Inicial Ex. Anterior									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício									
Constituição/ Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Anterior									
Saldo Inicial Ex. Atual									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício							75.900,00		75.900,00
Constituição/ Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual							75.900,00		75.900,00

COMENTÁRIOS SOBRE A ELABORAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Essa demonstração evidenciará as variações ocorridas no patrimônio líquido, ou seja, demonstrará o aumento ou diminuição da riqueza no período. No exercício prático, a única alteração verificada foi o resultado do exercício, demonstrado na DVP.