

# Plano de Contas Aplicado ao Setor Público



**Manual de  
Contabilidade  
Aplicada ao  
Setor Público**  
PLANO DE CONTAS

**Apresentação: Técnico de Controle Externo Francisco B. Rodrigues**

## Módulo VIII – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público

CH: 4 h

Conteúdo:

1. Aspectos gerais do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
2. Sistema contábil
3. Registro contábil
4. Estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público
5. Lançamentos típicos
6. Exercícios.

### Leitura Básica

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 5ª Edição

### Parte IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público



# ASPECTOS GERAIS DO PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

Consolidação  
das Contas  
Públicas

*LRF Art. 51: O Poder Executivo da União promoverá, até o dia trinta de junho, a consolidação nacional e por esfera de governo, das contas dos entes da Federação relativas ao exercício anterior, e a sua divulgação, inclusive por meio eletrônico de acesso público*

**PADRONIZAÇÃO**

Transparência

*LRF Art. 48, III – adoção de sistema integrado de administração financeira e controle, que atenda a padrão mínimo de qualidade estabelecido pelo Poder Executivo da União e ao disposto no art. 48-A. (Incluído pela Lei Complementar nº 131, de 2009).*



**Grupo Técnico de  
Procedimentos  
Contábeis**

# Como foi obtida essa padronização?

- ✓ Diretrizes para o PCASP adotadas pelo GT:
  - ↳ Adoção de estrutura de Plano de Contas padronizada nas três esferas de governo, para fins de consolidação nacional e compatibilização com a elaboração de relatórios e demonstrativos previstos na legislação vigente e nas normas de contabilidade, para, ainda, a contemplar peculiaridades inerentes às empresas estatais dependentes, sendo facultativo para as empresas estatais independentes;
  - ↳ Flexibilidade para que os entes detalhem em níveis inferiores, a partir do nível de detalhamento definido como mínimo a ser observado, de modo adequado às suas peculiaridades;
  - ↳ Divulgação da estrutura do PCASP, com prazo para implantação facultativa a partir de 2010 e obrigatória em 2012 para a União, Estados e DF e em 2013 para os Municípios; e
  - ↳ Elaboração de Manual do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, descrevendo o elenco das contas e suas funções e demais procedimentos a serem observados.



## Objetivo Geral

- Estabelecer normas de procedimentos para o registro das operações do setor público e permitir a consolidação das contas públicas nacionais.



## Objetivos Específicos

- Atender às necessidades de informação das organizações do setor público;
- Observar formato compatível com as legislações vigentes (Lei nº 4.320/1964, Lei 6.404/76, Lei Complementar nº 101/2000, etc.), os Princípios de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP;
- Adaptar-se, tanto quanto possível, às exigências dos agentes externos, principalmente às Normas Internacionais de Contabilidade do Setor Público (NICSP).



- Adoção de estrutura padronizada nas **três esferas de governo** (União, Estados e Municípios);
- Permitir a visão: **patrimonial, orçamentária e de controle**;
- Contemple os aspectos inerentes às **empresas estatais dependentes**;
- A **estrutura de classificação** da informação patrimonial não necessariamente deve ser igual à classificação orçamentária;
- Flexibilidade** para que os entes detalhem em níveis inferiores;
- Implantação obrigatória a partir de 2013 para União, **Estados**, Distrito Federal e Municípios;
- Geração de informações** capazes de contemplar as **necessidades** dos usuários da informação contábil.



↪ O PCASP deve ser utilizado por **todos os Poderes** de **cada ente da federação**, seus fundos, órgãos, autarquias, inclusive especiais, e fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público, bem como pelas **empresas estatais dependentes**;



# REGISTRO CONTÁBIL







## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 5 – Controles de Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

## 2 - Passivo

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

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

## 8 – Controles Credores

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

Devedor

Credor



## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 - Ativo Não Circulante

### Contas Patrimoniais

## 2 - Passivo

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

### Composição Patrimonial



## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

### Contas de Resultado

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

### Resultado Patrimonial



## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

### Contas Orçamentárias

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

### Orçamentária



## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

### Contas de Controle

## 8 – Controles Credores

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

### Atos Potenciais Controle Custos



## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## 2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante

# Contabilidade Patrimonial / Regime de Competência

## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

# Contabilidade Orçamentária / Regime "misto"

## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

## 8 – Controles Credores

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

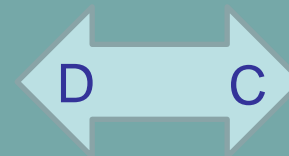
## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## Informações de Natureza Patrimonial

## 2 - Passivo

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



## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

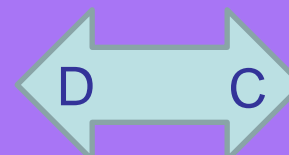
## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## Informações de Natureza Orçamentária

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar



## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

## Informações de Natureza Típica de Controle

## 8 – Controles Credores

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



**Patrimonial**



**Patrimônio Público e suas Variações  
qualitativas e quantitativas**

**Orçamentária**



**Planejamento e execução orçamentária**

**Controle**



**Funções típicas de controle, atos potenciais,  
Administração Financeira e informações  
adicionais**

**Custos**



**Apurar e demonstrar os custos dos  
serviços públicos prestados**

**Compensação**

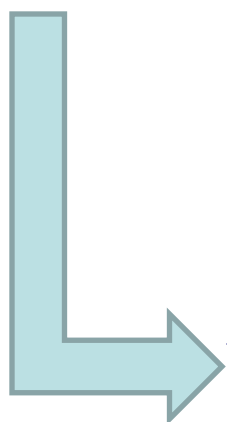


**Atos potenciais, identificar os  
compromissos futuros e os riscos  
assumidos**

**Administração  
Financeira**



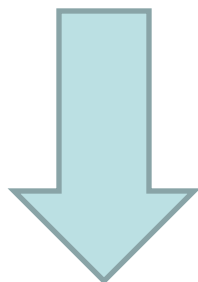
**Programação financeira e outros  
controles de administração do caixa**



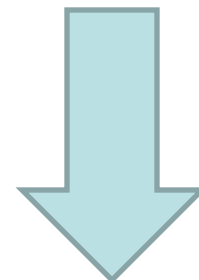
**Modelo Atual**

**x**

**Modelo Novo**



**Lançamentos dentro do  
mesmo subsistema**



**Lançamentos dentro de  
classes de mesma  
natureza de informação**

## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento
- 5.2 – Orçamento
- 5.3 – Inscrição

**Aprovação**

**Fixação**

**Inscrição**

## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

**Registro  
de  
contratos**

## 2 - Passivo

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

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

**Execução**

## 8 – Controles Credores

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

**Custos**



## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## 2 - Passivo

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

## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

1º LANÇAMENTO - HORIZONTAL



## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

## 8 – Controles Credores

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

1º LANÇAMENTO - HORIZONTAL



## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

## 2 - Passivo

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

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

## 8 – Controles Credores

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

DEMAIS LANÇAMENTOS - VERTICAL

DEMAIS LANÇAMENTOS - VERTICAL

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:	
Ativo Financeiro	Passivo Financeiro
	Passivo Permanente
Ativo Permanente	Saldo Patrimonial

- § 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis **independentemente de autorização** orçamentária e os valores numerários.
- § 2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação **dependa de autorização legislativa**.
- § 3º O Passivo Financeiro compreenderá "as dívidas fundadas e outras" cujo pagamento **independa de autorização orçamentária**.
- § 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que **dependam de autorização legislativa** para amortização ou resgate.

**Ativo financeiro** é qualquer ativo que seja:

- (a) caixa;
- (b) título patrimonial de outra entidade;
- (c) direito contratual;
- (d) contrato que será ou poderá vir a ser liquidado em títulos patrimoniais da própria entidade.

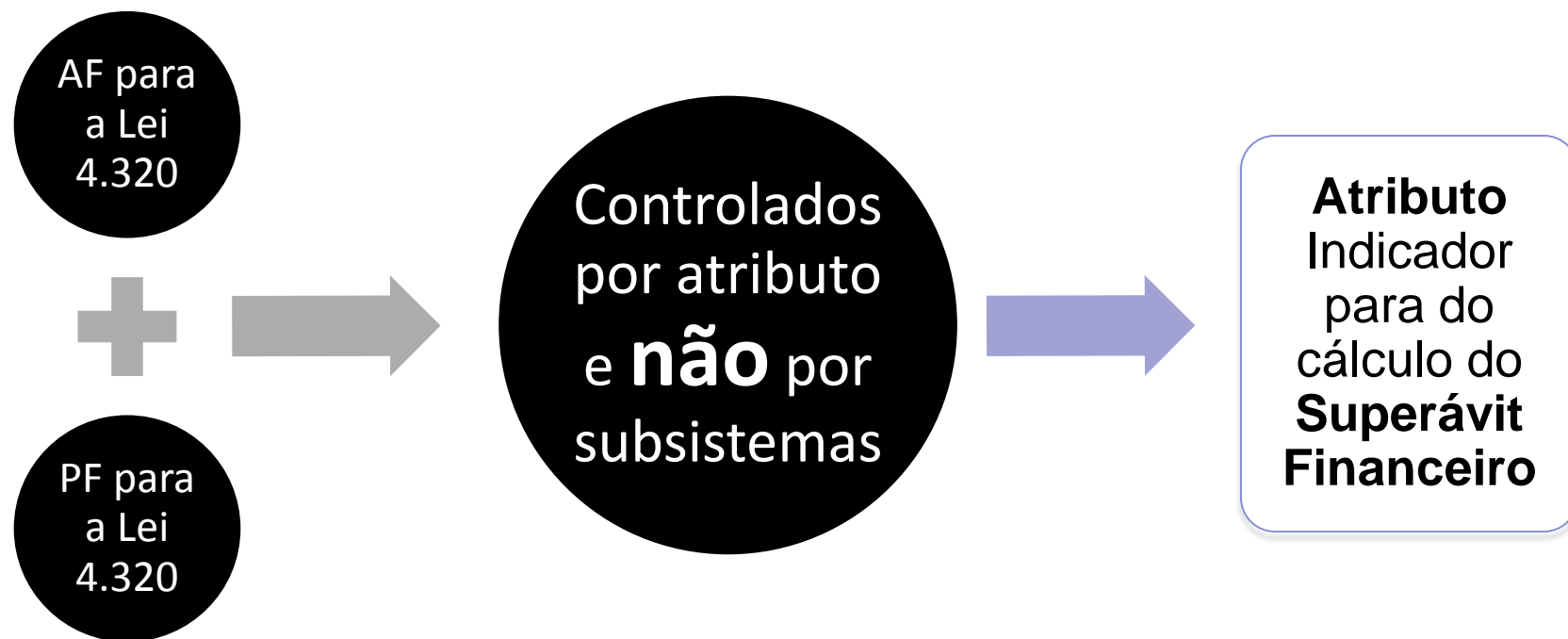


**Passivo financeiro** é qualquer passivo que seja:

- (a) obrigação contratual:
  - (i) de entregar caixa ou outro ativo financeiro para outra entidade; ou
  - (ii) de trocar ativos ou passivos financeiros com outra entidade sob condições potencialmente desfavoráveis para a entidade; ou
- (b) contrato que será ou poderá ser liquidado com títulos patrimoniais da própria entidade.



## Conclusão:





Exemplo: conta de luz

Reconhecimento da obrigação previamente ao empenho (falta de crédito)

D 3.3.2 VPD – Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo - Serviços

C 2.1.3 Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (P)

Controle por atributo

Empenho após recebimento de crédito

D 2.1.3 Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (P)

Controle por atributo

C 2.1.3 Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (F)

Controle por atributo

↳ Lei 4.320/1964

**Art. 62** O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua **regular liquidação**.

**Art. 63** A liquidação da despesa consiste na **verificação do direito adquirido pelo credor** tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

**BÁSICOS**

a origem e o objeto do que se deve pagar; ✓

a importância exata a pagar; ✓

a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. ✓

**FORNECIMENTOS E SERVIÇOS**

o contrato, ajuste ou acordo respectivo; ✓

a nota de empenho ✓

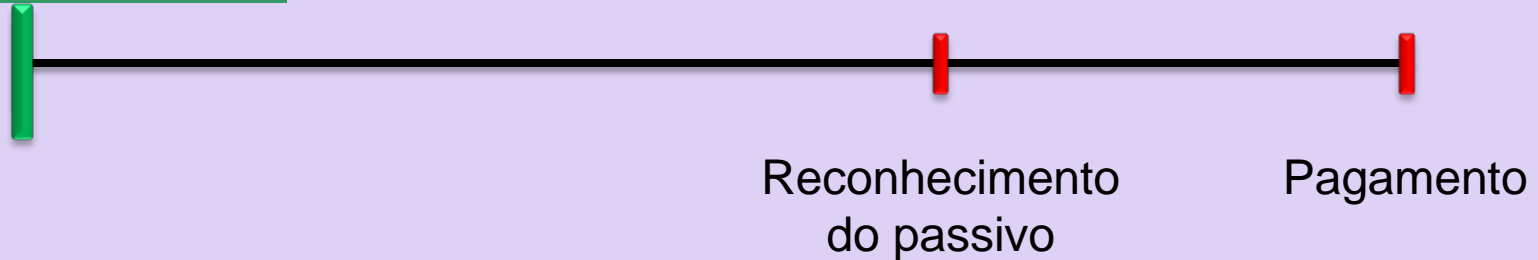
os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço. ✓

D 2.1.3 Fornecedores (F)  
C 1.1.1 Caixa e equivalente caixa (F)  
C 2.1.3 Fornecedores (F)

## Contabilidade patrimonial – “Classes 1, 2, 3 e 4”

*Reconhecimento do passivo na liquidação*

### Execução da despesa



D 6.2.2 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar  
C 6.2.2 Crédito Empenhado a Liquidar  
C 6.2.2 Crédito Empenhado Pago  
D 6.2.2 Crédito Empenhado a liquidar  
C 6.2.2 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

## Contabilidade orçamentária – “Classe 5 e 6”



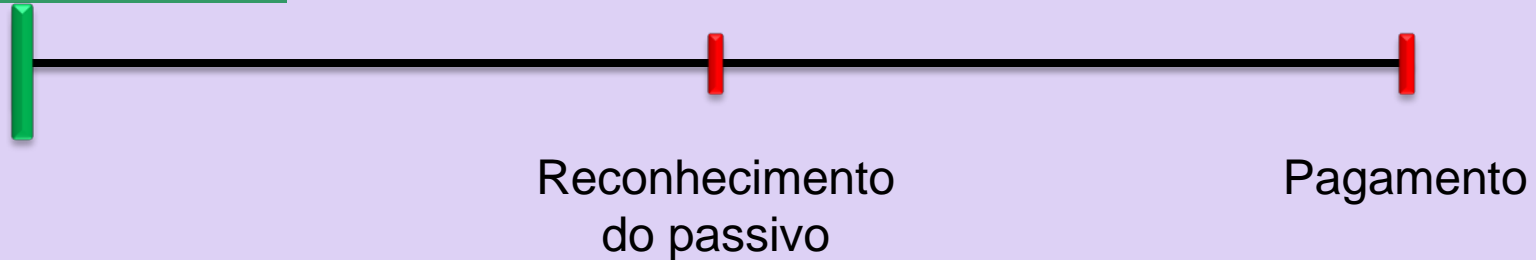
D 1.2.3 Ativo Imobilizado  
C 2.1.3 Fornecedores (F)

## Contabilidade patrimonial – “Classes 1, 2, 3 e 4”

*Reconhecimento do passivo depois do empenho e antes da liquidação*

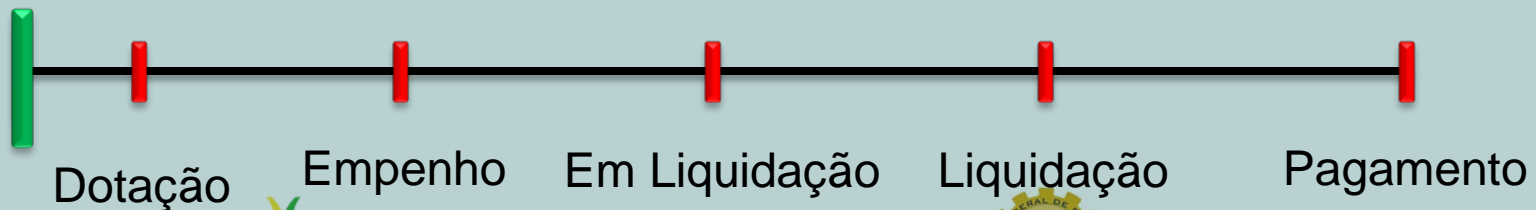
*Ex: Recebimento provisório de materiais*

Execução da despesa



D 6.2.2 Crédito Empenhado em Liquidação  
C 6.2.2 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

## Contabilidade orçamentária – “Classe 5 e 6”



## Contabilidade patrimonial – “Classes 1. 2. 3 e 4”

D 3.3.2 Variação Patrimonial  
Serviços  
C 2.1.3 Precatórios (P)

D 2.1.3 Precatórios (P)  
C 2.1.3 Precatórios (F)

D 2.1.3 Precatórios (F)  
C 1.1.1 Caixa e equivalente caixa (F)

### Execução da despesa

*Reconhecimento do passivo “Sem suporte orçamentário”*

*Ex: Precatórios*

**Reconhecimento  
do passivo (permanente)**

**Reconhecimento  
do passivo (financeiro)**

**Pagamento**

## Contabilidade orçamentária – “Classe 5 e 6”

D 5.2.2 Dotação Adicional  
C 6.2.2 Crédito Orçamentário Disponível

D 6.2.2 Crédito Orçamentário Disponível  
C 6.2.2 Crédito Empenhado a Liquidar

D 6.2.2 Crédito  
C 6.2.2 Crédito

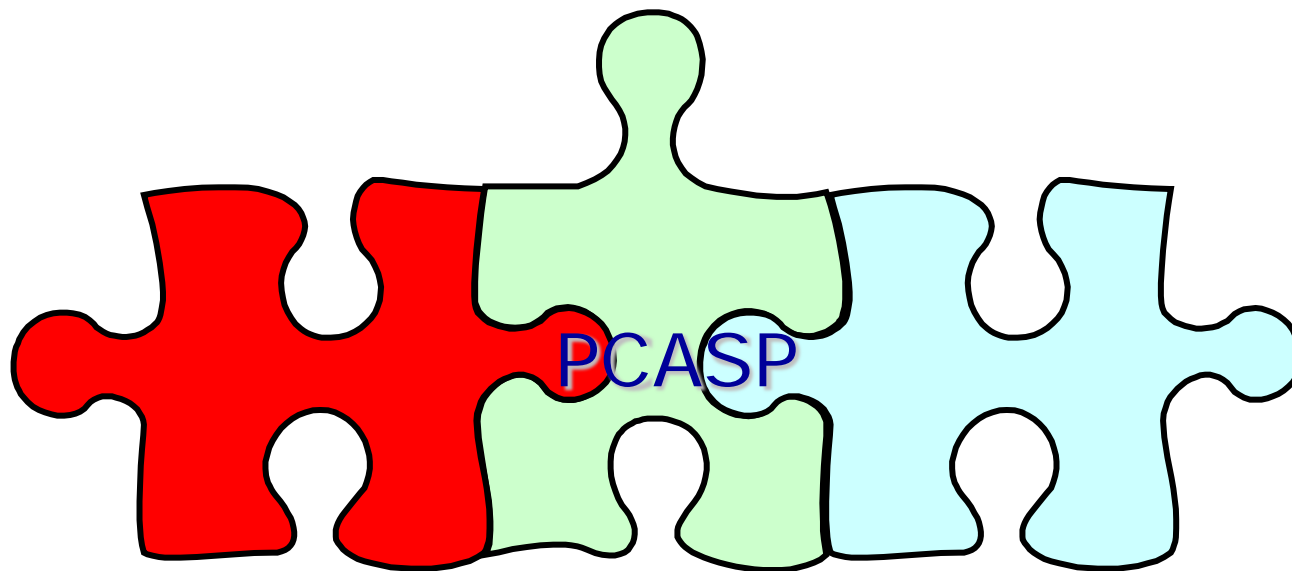
D 6.2.2 Crédito Empenhado a Pagar  
C 6.2.2 Crédito Empenhado a Pagar

D 6.2.2 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar  
C 6.2.2 Crédito Empenhado Pago

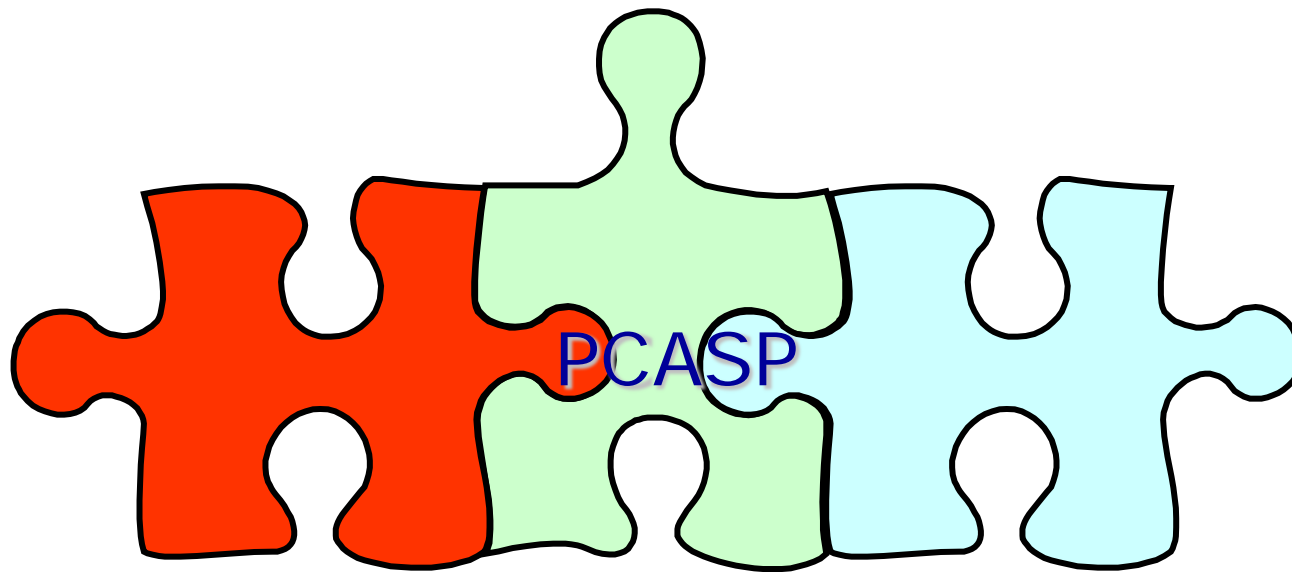
**Dotação   Empenho   Em Liquidação   Liquidação   Pagamento**

# ESTRUTURA DO PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO





Informações Gerenciais

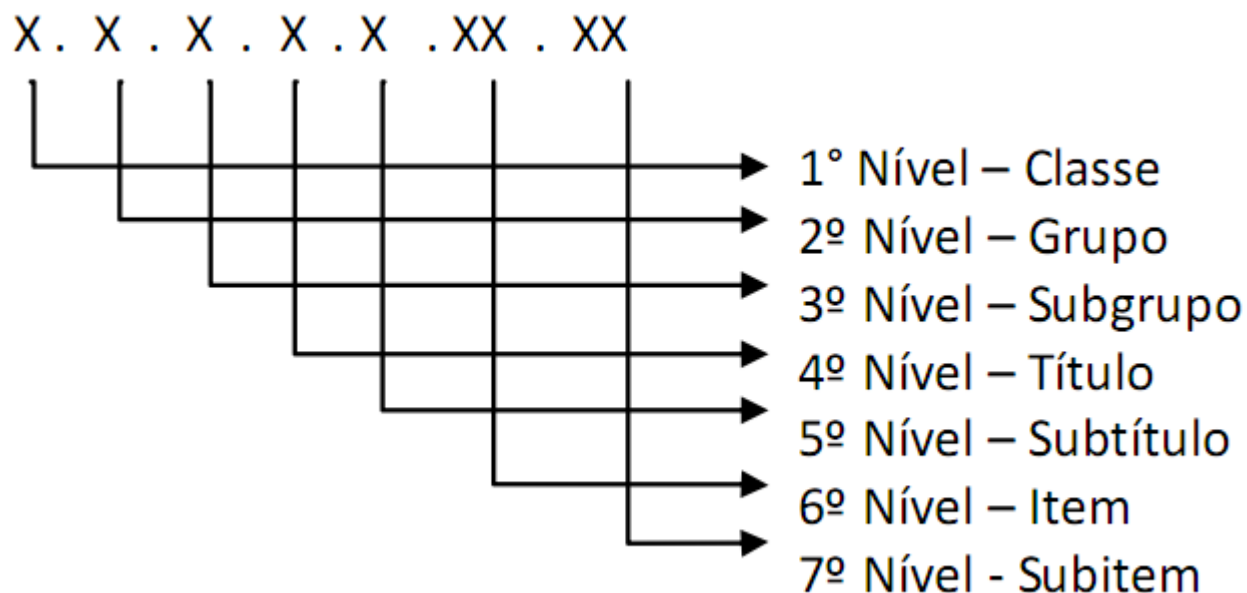


**Relação de  
Contas**

**Atributos  
Contábeis**

**Lançamentos  
Padronizados**

O Plano de Contas Aplicado ao Setor público está estruturado por níveis de desdobramento, sendo estes classificados e codificados como segue:



OBS: Os Planos de contas podem ter mais níveis que os acima apresentados.

↳ 1º nível – classe

↳ 2º nível – grupo

↳ 3º nível - subgrupo

1 – ATIVO	2 – PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO
1.1 Ativo Circulante	2.1 Passivo Circulante
1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa 1.1.2 Créditos a Curto Prazo 1.1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo 1.1.4 Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo 1.1.5 Estoques 1.1.9 VPD Pagas Antecipadamente	2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo 2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo 2.1.4 Obrigações Fiscais a Curto Prazo 2.1.5 Obrigações de Repartição a Outros Entes 2.1.7 Provisões a Curto Prazo 2.1.8 Demais Obrigações a Curto Prazo

## 1 – ATIVO

### 1.1 Ativo Circulante

- 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa
- 1.1.2 Créditos de Curto Prazo
- 1.1.3 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo
- 1.1.4 Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo
- 1.1.5 Estoques
- 1.1.9 Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

### 1.2 – Ativo Não Circulante

- 1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo
- 1.2.2 Investimentos
- 1.2.3 Imobilizado
- 1.2.4 Intangível

## 2 – PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 2.1 Passivo Circulante

- 2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a CP
- 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo
- 2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo
- 2.1.4 Obrigações Fiscais a Curto Prazo
- 2.1.5 Obrigações de Repartição a Outros Entes
- 2.1.7 Provisões a Curto Prazo
- 2.1.8 Demais Obrigações a Curto Prazo

### 2.2 Passivo Não-Circulante

- 2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de LP
- 2.2.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo
- 2.2.3 Fornecedores a Longo Prazo
- 2.2.4 Obrigações Fiscais a Longo Prazo
- 2.2.7 Provisões a Longo Prazo
- 2.2.8 Demais Obrigações a Longo Prazo
- 2.2.9 Resultado diferido

### 2.3 Patrimônio Líquido

- 2.3.1 Patrimônio Social e Capital Social
- 2.3.2 Adiantamento para Futuro Aumento de Capital
- 2.3.3 Reservas de Capital
- 2.3.4 Ajustes de Avaliação Patrimonial
- 2.3.5 Reservas de Lucros
- 2.3.6 Demais Reservas
- 2.3.7 Resultados Acumulados
- 2.3.9 (-) Ações / Cotas em tesouraria

### 3 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

3.1 Pessoal e Encargos

3.2 Benefícios Previdenciários e Assistenciais

3.3 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

3.4 VPDs Financeiras

3.5 Transferências Concedidas

3.6 Desvalorização e Perda de Ativos

3.7 Tributárias

3.9 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

### 4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

4.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

4.2 Contribuições

4.3 Exploração e venda de bens, serviços e direitos

4.4 VPAs Financeiras

4.5 Transferências Recebidas

4.6 Valorização e ganhos com ativos

4.9 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## **5. CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

### **5.1 Planejamento Aprovado**

5.1.1 PPA Aprovado

5.1.2 Projeto da Lei Orçamentária Anual

### **5.2 Orçamento Aprovado**

5.2.1 Previsão da Receita

5.2.2 Fixação da Despesa

### **5.3 Inscrição de Restos a Pagar**

5.3.1 Inscrição RP Não Processados

5.3.2 Inscrição de RP Processados

## **6. CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

### **6.1 Execução do Planejamento**

6.1.1 Execução do PPA

6.1.2 Execução do PLOA

### **6.2 Execução do Orçamento**

6.2.1 Execução da Receita

6.2.2 Execução da Despesa

### **6.3 Execução de Restos a Pagar**

6.3.1 Execução de RP não processados

6.3.2 Execução de RP processados

## 7 – CONTROLES DEVEDORES

### 7.1 Atos Potenciais

7.1.1 Atos potenciais Ativos

7.1.2 Atos potenciais Passivos

### 7.2 Administração Financeira

7.2.1 Disponibilidades por Destinação

7.2.2 Programação Financeira

7.2.3 Inscrição no Limite Orçamentário

7.2.4 Controles da Arrecadação

### 7.3 Dívida Ativa

### 7.4 Riscos Fiscais

### 7.8 Custos

### 7.9 Outros Controles

## 8 – CONTROLES CREDORES

### 8.1 Execução dos Atos Potenciais

8.1.1 Execução dos Atos potenciais Ativos

8.1.2 Execução dos Atos potenciais Passivos

### 8.2 Execução da Administração Financeira

8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.2.2 Execução da Programação Financeira

8.2.3 Execução do Limite Orçamentário

8.2.4 Controles da Arrecadação

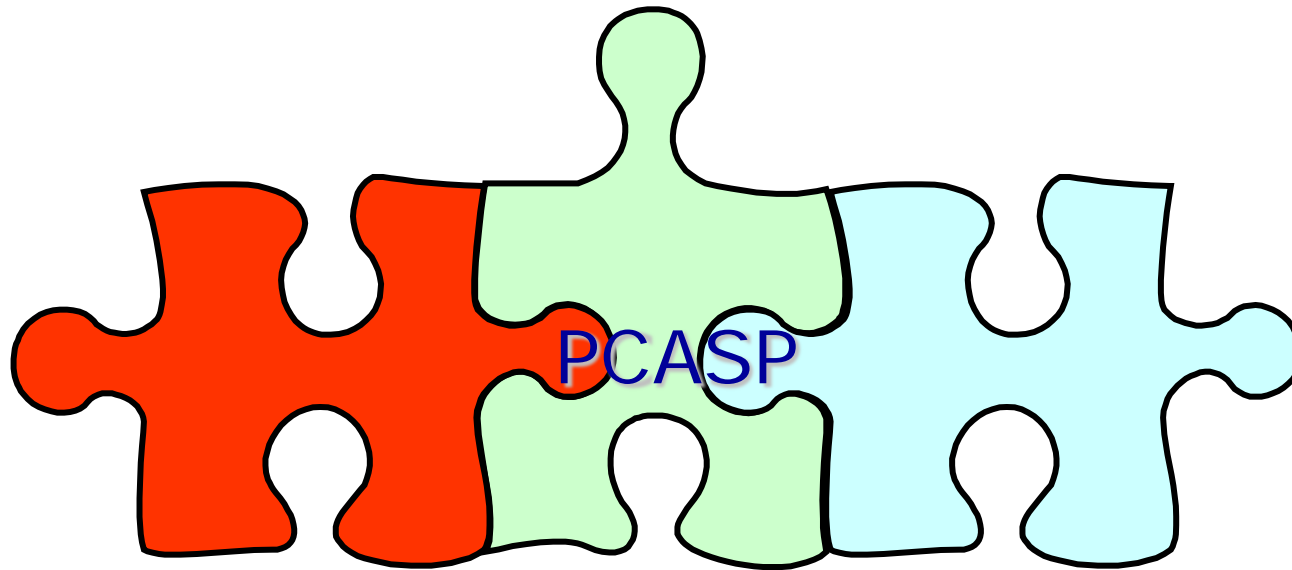
### 8.3 Execução da Dívida Ativa

### 8.4 Execução dos Riscos Fiscais

### 8.8 Apuração de Custos

### 8.9 Outros Controles

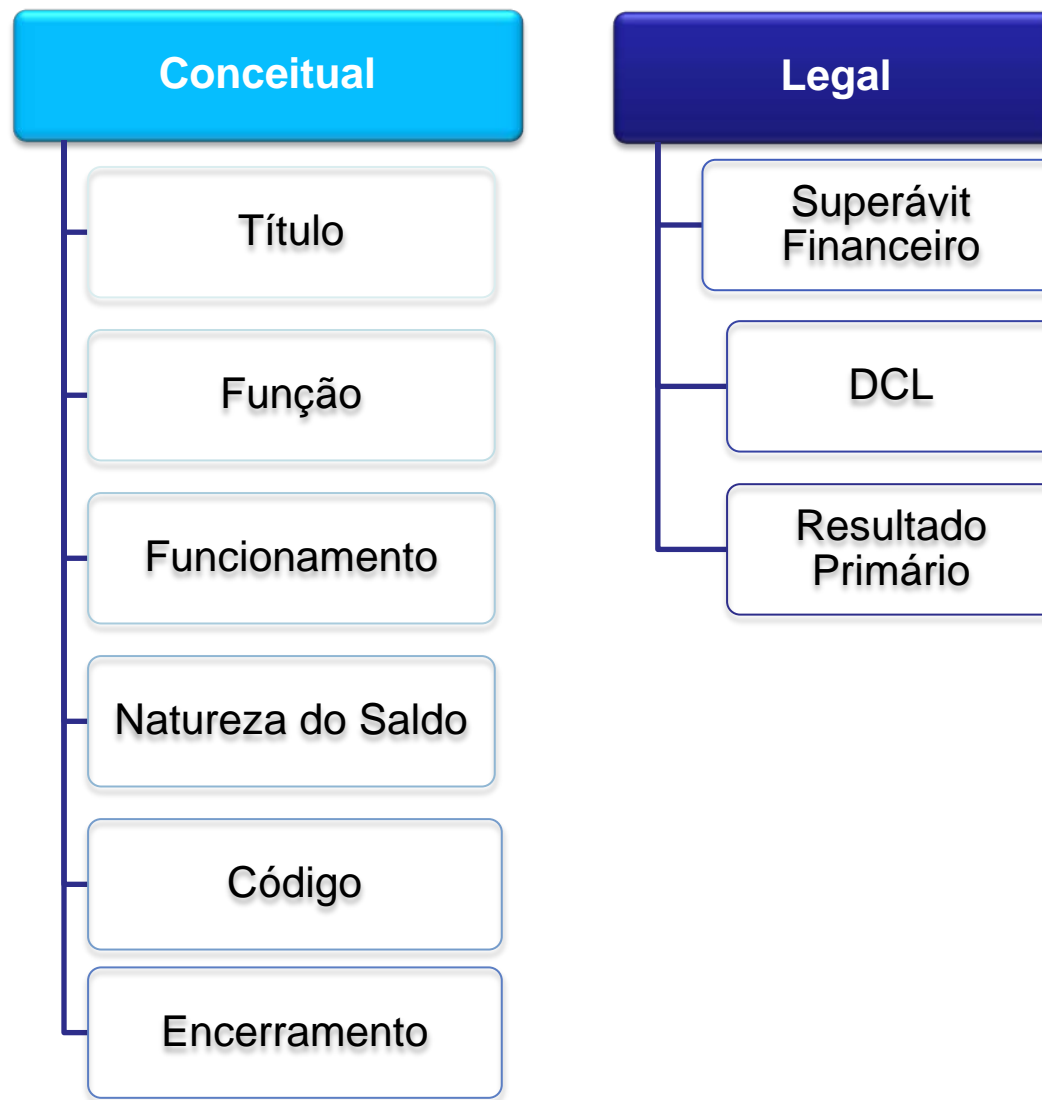


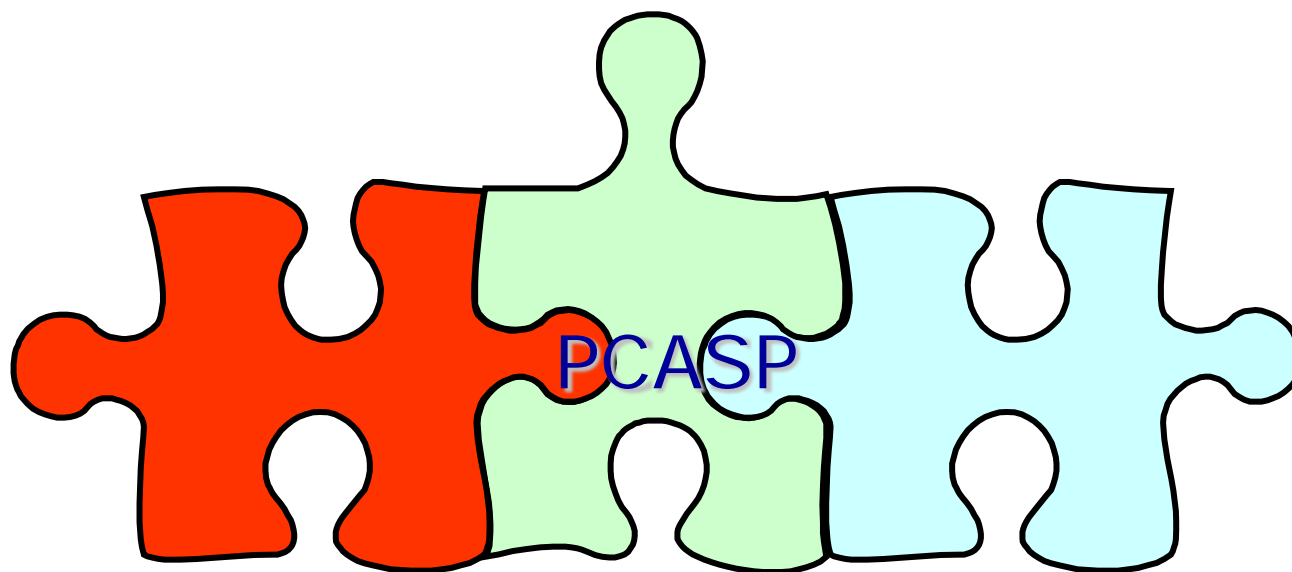


Relação de  
Contas

**Atributos  
Contábeis**

Lançamentos  
Padronizados





Relação de  
Contas

Atributos  
Contábeis

**Lançamentos  
Padronizados**

# Lançamentos Contábeis Típicos da Administração Pública - PCASP

D 5.2.1.1.x.xx.xx Previsão Inicial da Receita

C 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar

## 1 – Ativo

## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

5.1 Planejamento Aprovado

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.1 Previsão da Receita

Previsão Inicial da Receita Orçamentária



## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.1 Execução do Planejamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.1 Execução da Receita

Receita Orçamentária a Realizar



## 7 – Controles Devedores

## 8 – Controles Credores

D 5.2.2.1.x .xx.xx Dotação Orçamentária Inicial

C 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível

## 1 – Ativo

## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5. Controles da Aprovação do planejamento e Orçamento

5.1 Planejamento Aprovado

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Fixação da Despesa

**Despesa Orçamentária Fixada**



## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.1 Execução do Planejamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

**Crédito Orçamentário Disponível**



## 7 – Controles Devedores

## 8 – Controles Credores

D 1.1.2.2.x.xx.xx Créditos Tributários a Receber (P)

C 4.1.1.x.x.xx.xx Variação Patrimonial Aumentativa – Impostos

**1 – Ativo**

**1.1 Ativo Circulante**

**1.1.2 Créditos de Curto Prazo Decorrentes do Objeto Principal**

**D 1.1.2.2 Créditos Tributários a Receber (P)**

**2 - Passivo**

**3 – Variações Patrimoniais Diminutivas**

**4 – Variações Patrimoniais Aumentativas**

**4.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**

**4.1.1 Impostos**

**C**

...

**5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento**

**6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento**

**7 – Controles Devedores**

**8 – Controles Credores**

D 1.1.1.1.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa(F)

C 1.1.2.2.x.xx.xx Créditos Tributários a Receber (P)

D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar

C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada

D 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos

C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos



## 1 – Ativo

### 1.1 Ativo Circulante

#### 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Bancos

#### 1.1.2 Créditos de Curto Prazo

Créditos Tributários a Receber (P)

D

C

## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

### 6.2 Execução do Orçamento

#### 6.2.1 Realização da Receita

Receita a Realizar

Receita Realizada

D

C

## 7 – Controles Devedores

### 7.2.1 Controla da Disponibilidade de Recursos

D

## 8 – Controles Credores

### 8.2.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos

C

D 1.1.1.1.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)

C 4.1.1.x.xx.xx Variação Patrimonial Aumentativa – Impostos sobre a produção e a circulação – ICMS

D 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a Realizar

C 6.2.1.2.x.xx.xx Receita Realizada

D 7.2.1.1.x.xx.xx Disponibilidade de Recursos

C 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos

## 1 – Ativo

### 1.1 Ativo Circulante

#### 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa



## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

### 4.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria



#### 4.1.1 Impostos Sobre a Produção e Circulação - ICMS

## 5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

## 6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

### 6.2 Execução do Orçamento

#### 6.2.1 Realização da Receita

Receita a Realizar

Receita Realizada



## 7 – Controles Devedores

### 7.2.1 Disponibilidade de Recursos



## 8 – Controles Credores

### 8.2.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos



D 1.1.1.1.x.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)

C 2.1.2.x.xx Empréstimos e Financiamentos (P)

D 6.2.1.1.x.xx Receita a Realizar

C 6.2.1.2.x.xx Receita Realizada

D 7.2.1.1.x.xx Disponibilidade de Recursos

C 8.2.1.1.1.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos

## 1 – Ativo

### 1.1 Ativo Circulante

#### 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Bancos

...

**D**

## 2 – Passivo

...

### 2.1 Passivo Circulante

#### 2.1.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo(P)

Operações de Crédito

...

**C**

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

### 6.2 Execução do Orçamento

#### 6.2.1 Realização da Receita

Receita a Realizar

Receita Realizada

**D**

**C**

## 7 – Controles Devedores

### 7.2.1 Disponibilidade de Recursos

**D**

## 8 – Controles Credores

### 8.2.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos

**C**

D 7.1.2.3.x.xx.xx Obrigações contratuais

C 8.1.2.3.x.xx.xx Execução de obrigações contratuais

<b>1 – Ativo</b>	<b>2 - Passivo</b>
<b>3 – Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>4 – Variações Patrimoniais Aumentativas</b>
<b>5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento</b>	<b>6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento</b>
<b>7 – Controles Devedores</b> 7.1.2 Atos Potenciais Passivos <b>7.1.2 Obrigações Contratuais</b> Obrigações contratuais <b>D</b>	<b>8 – Controles Credores</b> 8.1.2 Execução dos atos potenciais Passivos <b>8.1.2 Obrigações Contratuais</b> Execução de obrigações contratuais <b>C</b>

D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível  
C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar

D 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos  
C 8.2.1.1.2.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por empenho

## 1 – Ativo

## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

**Crédito Disponível**

**Crédito Empenhado a Liquidar**

**D**

**C**

## 7 – Controles Devedores

7.1.2 Atos Potenciais Passivos

## 8 – Controles Credores

8.1.2 Execução dos atos potenciais do passivo

8.2.2 Execução das Disponibilidades por Destinação

**Disponibilidade por Destinação de Recursos**

**Disponibilidade por DR Comprometida por Empenho**

**D**

**C**



D 3.3.2.x.x.xx Variação Patrimonial Diminutiva – Serviços

C 2.1.3.1.x.xx Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo(F)

D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar

C 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D 8.1.2.3.x.xx Execução de obrigações contratuais

C 8.1.2.3.1.02.02 Execução de obrigações contratuais - Executadas

D 8.2.1.1.2.xx Disponibilidade por destinação de recursos comprometida por empenho

C 8.2.1.1.3.xx Disponibilidade por destinação de recursos comprometida por liquidação e entradas compensatórias

## 1 – Ativo

## 2 – Passivo

### 2.1 Passivo Circulante

#### 2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo(F)

**C**

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

### 3.3 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

**Servicos****D**

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

### 5.2 Orçamento Aprovado

#### 5.2.2 Fixação da Despesa

## 6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

### 6.2 Execução do Orçamento

#### 6.2.2 Execução da Despesa

**Crédito Empenhado a Liquidar****Crédito Empenhado Liquidado****D****C**

## 7 – Controles Devedores

### 7.2.2 Disponibilidades por Destinação

## 8 – Controles Credores

### 8.1.2 Obrigações Contratuais

**Contratos de Serviços a Executar****Contratos de Serviços Executados**

### 8.2.2 Execução da Disponibilidade por Destinação

**DDR Comprometida por empenho****DDR Comprometida por liquidação****D****C****D****C**

D 2.1.3.1.x.xx.xx Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo(F)

C 1.1.1.1.x.xx.xx Caixa e Equivalente de Caixa (F)

D 6.2.2.1.3.03.xx Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

C 6.2.2.1.3.04.xx Crédito Empenhado Pago

D 8.2.1.1.3.xx.xx Disponibilidade por destinação de recursos comprometida por liquidação e entradas compensatórias

C 8.2.1.1.4.xx.xx Disponibilidade por destinação de recursos utilizada

## 1 – Ativo

1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa  
Bancos

C

## 2 – Passivo

2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo(F)

D

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Fixação da Despesa

## 6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

Crédito Empenhado Liquidado

Crédito Liquidado Pago

D

C

## 7 – Controles Devedores

7.2.2 Disponibilidade por Destinação

## 8 – Controles Credores

8.2.2 Execução da Disponibilidade por Destinação

Disponib. DR Comprometida

Disponib. por DR Utilizada

D

C

D 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível  
C 6.2.2.1.3.01.xx Crédito Empenhado a Liquidar

D 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos  
C 8.2.1.1.2.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por empenho

## 1 – Ativo

## 2 - Passivo

## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

### 5.2 Orçamento Aprovado

#### 5.2.2 Fixação da Despesa

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

### 6.2 Execução do Orçamento

#### 6.2.2 Execução da Despesa

Crédito Disponível

Crédito Empenhado a Liquidar

D

C

## 7 – Controles Devedores

### 7.2.1 Disponibilidades por Destinação

## 8 – Controles Credores

### 8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

Disponibilidade por DR

Disponib. por DR Comprometida por empenho

D

C

D 1.2.3.x.x.xx.xx Imobilizado - Veículos(P)

C 2.1.3.1.x.xx.xx Fornecedores e Contas a pagar de Curto Prazo (F)

D 6.2.2.1.3.01.xx Crédito empenhado a liquidar

C 6.2.2.1.3.02.xx Crédito empenhado em liquidação

D 8.2.1.1.2.xx.xx Disponibilidade por destinação de recursos comprometida por empenho

C 8.2.1.1.3.xx.xx Disponibilidade por destinação de recursos comprometida por liquidação e entradas compensatórias

## 1 – Ativo

...

1.2.3 **Imobilizado**  
Imobilizado



## 2 – Passivo

2.1 Passivo Circulante

2.1.3 **Contas a Pagar de Curto Prazo(F)**



## 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

## 4 – Variações Patrimoniais Aumentivas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Fixação da Despesa

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

Crédito Empenhado a Liquidar

Crédito Empenhado Liquidado



## 7 – Controles Devedores

7.2.2 **Disponibilidades por Destinação**

## 8 – Controles Credores

8.2.2 **Execução da Disponibilidade por Destinação**  
DDR Comprometida por empenho  
DDR Comprometida por liquidação





# EXERCÍCIOS

1. Abaixo, um contador de uma autarquia se depara com uma relação de contas até terceiro nível representativas dos fenômenos e operações típicas de um ente público (município, estado ou união). A sua tarefa é organizá-la em classes conforme o Plano de Contas aplicado ao Setor Público. Mãos a obra, este trabalho irá aumentar seus conhecimentos:

CONTA	CLASSE	CONTA	CLASSE
Fixação da Despesa		Apuração de Custos	
Intangível		Execução dos Atos Potenciais do Ativo	
Ajustes de Avaliação Patrimonial		Receita Orçamentária Realizada	
RP não processados a liquidar		Provisões	
VPD – Benefícios Previdenciários e Assistenciais		Reservas de Capital	
Crédito Empenhado Liquidado a Pagar		VPA – Transferências Governamentais	
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		Inscrição em Dívida Ativa	

## 1. (continuação)

CONTA	CLASSE	CONTA	CLASSE
Administração Financeira		Valorização e ganhos com ativos	
Desvalorização e perdas de ativos		Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	
Execução dos riscos fiscais		Controles da Arrecadação	
Investimentos temporários		Resultado diferido	
Obrigações fiscais de curto prazo		Reservas de Lucros	
Encargos Patronais		Remuneração a Pessoal	
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos obtidos		Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	