

Sumário

Prefácio à Décima Quinta Edição, xv
Prefácio à Décima Quarta Edição, xvi
Prefácio à Décima Terceira Edição, xvii
Prefácio à Décima Segunda Edição, xviii
Prefácio à Décima Primeira Edição, xix
Prefácio à Nona Edição, xx
Apresentação, xxi

1 Serviço Público, 1

- 1 Conceito, 1
- 2 Serviço privativo do Estado, 2
- 3 Serviço de utilidade pública, 3
 - 3.1 Prestação de serviço de utilidade pública por concessão, 3
 - 3.2 Prestação de serviço de utilidade pública por permissão, 5
- 4 Prestação de serviço mista, 6

2 Administração Pública, 9

- 1 Conceito, 9
- 2 Organização político-administrativa brasileira, 10
- 3 Organização da administração pública, 12
 - 3.1 Preâmbulo, 12
 - 3.2 Estruturação, 14
 - 3.2.1 Administração direta ou centralizada, 14
 - 3.2.2 Administração indireta ou descentralizada, 15
 - 3.3 Entidades que compõem a administração indireta ou descentralizada, 15
 - 3.3.1 Autarquias, 15

- 3.3.2 Entidades paraestatais, 17
 - 3.3.2.1 Empresas públicas, 19
 - 3.3.2.2 Sociedades de economia mista, 19
 - 3.3.2.3 Fundações, 20
 - 3.3.2.4 Serviços sociais autônomos, 21
- 3.3.3 Análise comparativa, 21

3 Contabilidade Pública, 24

- 1 Conceito, 24
- 2 Campo de atuação, 25
 - 2.1 Subsistema de Informações Orçamentárias, 26
 - 2.2 Subsistema de Informações Patrimoniais, 26
 - 2.3 Subsistema de Compensação, 26
 - 2.4 Considerações, 27
- 3 Abrangência, 28

4 Regimes Contábeis, 33

- 1 Conceito, 33
- 2 Princípios, 33
- 3 Regimes, 34
 - 3.1 Regime de caixa, 36
 - 3.2 Regime de competência, 36
- 4 Regime contábil adotado no Brasil, 36
 - 4.1 Considerações, 37
 - 4.2 Conclusão, 38

5 Orçamento Público, 40

- 1 Significado, 40
- 2 Processo de planejamento-orçamento, 40
 - 2.1 Plano plurianual, 41
 - 2.2 Lei de diretrizes orçamentárias, 42
 - 2.3 Lei de orçamentos anuais, 44
- 3 Definição, 46
- 4 Princípios orçamentários, 46
 - 4.1 Programação, 47
 - 4.2 Unidade, 47
 - 4.3 Universalidade, 47
 - 4.4 Anualidade, 48
 - 4.5 Exclusividade, 48
 - 4.6 Clareza, 48
 - 4.7 Equilíbrio, 49
- 5 Ciclo orçamentário, 49
 - 5.1 Elaboração, 49
 - 5.2 Estudo e aprovação, 51
 - 5.3 Execução, 52
 - 5.4 Avaliação, 53

- 6 A importância da Contabilidade no ciclo orçamentário, 54
- 7 Orçamento por programas, 55
 - 7.1 Determinação da situação, 56
 - 7.2 Diagnóstico da situação, 57
 - 7.3 Apresentação de soluções, 57
 - 7.4 Estabelecimento de prioridades, 57
 - 7.5 Definição de objetivos, 58
 - 7.6 Determinação de atividades para concretização dos objetivos, 58
 - 7.7 Determinação dos recursos humanos, materiais e financeiros, 59
 - 7.8 Categorias de programação, 60
- 8 Orçamento base zero, 63
 - 8.1 Consequências da não execução daquela função, 63
 - 8.2 Rumos alternativos de ação, 63
 - 8.3 Custos e benefícios, 64
 - 8.4 Medidas de desempenho, 64
 - 8.5 Tipos de alternativas, 64
 - 8.5.1 Diferentes formas de executar a mesma função, 64
 - 8.5.2 Diferentes níveis de esforço para executar a mesma função, 64

6 Receita Pública, 66

- 1 Conceito, 66
- 2 Classificação, 67
- 3 Receita orçamentária, 68
 - 3.1 Classificação econômica, 70
 - 3.1.1 Receitas correntes, 70
 - 3.1.2 Receitas de capital, 74
- 4 Receita extraorçamentária, 77
 - 4.1 Escrituração contábil da receita extraorçamentária, 79
- 5 Codificação, 80
 - 5.1 Códigos de arrecadação, 81
 - 5.2 Códigos orçamentários, 81
 - 5.3 Códigos de escrituração contábil, 82
- 6 Estágios, 83
 - 6.1 Previsão, 83
 - 6.1.1 Escrituração contábil da receita orçamentária – previsão, 84
 - 6.2 Lançamento, 85
 - 6.2.1 Escrituração Contábil da Receita Orçamentária – Lançamento, 86
 - 6.3 Arrecadação e recolhimento, 87
 - 6.3.1 Escrituração contábil da receita orçamentária – arrecadação e recolhimento, 89
- 7 Restituição e anulação de receitas, 91
 - 7.1 Escrituração contábil da restituição e anulação de receitas, 92
- 8 Dívida ativa, 94
 - 8.1 Escrituração contábil da dívida ativa, 95

7 Despesa Pública, 98

- 1 Conceito, 98
- 2 Classificação, 98
 - 2.1 Despesa orçamentária, 99
 - 2.2 Despesa extraorçamentária, 99
 - 2.2.1 Escrituração contábil da despesa extraorçamentária, 99
- 3 Classificação da despesa orçamentária segundo a natureza, 100
 - 3.1 Categorias econômicas, 101
 - 3.1.1 Despesas correntes, 101
 - 3.1.2 Despesas de capital, 102
 - 3.2 Grupos de natureza de despesa, 102
 - 3.3 Modalidades de aplicação, 103
 - 3.4 Elementos de despesa, 107
- 4 Classificação funcional-programática, 109
- 5 Codificação, 111
- 6 Licitação, 113
 - 6.1 Garantia contratual, 113
 - 6.1.1 Escrituração contábil das garantias contratuais, 114
- 7 Estágios, 116
 - 7.1 Fixação, 116
 - 7.1.1 Escrituração contábil da fixação da despesa (1º estágio), 119
 - 7.2 Empenho, 120
 - 7.2.1 Empenho ordinário ou normal, 124
 - 7.2.2 Empenho por estimativa, 124
 - 7.2.3 Empenho global, 127
 - 7.2.4 Escrituração contábil do empenho (2º estágio), 129
 - 7.2.5 Escrituração contábil da anulação de empenho, 131
 - 7.3 Liquidação, 131
 - 7.3.1 Escrituração contábil da liquidação da despesa orçamentária (3º estágio), 133
 - 7.4 Pagamento, 138
 - 7.4.1 Escrituração contábil do pagamento da despesa orçamentária (4º estágio), 138

8 Restos a Pagar, 142

- 1 Conceito, 142
- 2 Considerações gerais, 146
 - 2.1 Escrituração contábil da Inscrição dos Restos a Pagar, 151
 - 2.2 Escrituração contábil da baixa de restos a pagar, 153

9 Dívida Pública, 157

- 1 Conceito, 157
 - 1.1 Considerações, 161
 - 1.2 Escrituração contábil da constituição da dívida pública, 163
 - 1.3 Escrituração contábil do ajustamento da dívida pública, 166
 - 1.4 Escrituração contábil do resgate da dívida pública, 167

10 Regime de Adiantamento, 172

- 1 Conceito, 172
- 2 Finalidades do regime de adiantamento, 173
- 3 Operacionalização do regime de adiantamento, 176
 - 3.1 Quanto à formalização, 176
 - 3.2 Quanto à prestação de contas, 177
 - 3.2.1 De adiantamento comum, 177
 - 3.2.2 De adiantamento referente aos gastos de representação, 178
- 4 Controle dos adiantamentos, 179
 - 4.1 Escrituração contábil do regime de adiantamento, 184
 - 4.2 Escrituração contábil da prestação de contas no regime de adiantamento, 189

11 Patrimônio Público, 193

- 1 Conceito, 193
- 2 Bens públicos (das entidades públicas), 194
- 3 Direitos das entidades públicas, 196
- 4 Obrigações das entidades públicas, 196
- 5 Consolidação do patrimônio público, 197
- 6 Variações patrimoniais, 198
 - 6.1 Conceito, 198
 - 6.2 Classificação, 198
 - 6.2.1 Variações patrimoniais qualitativas, 198
 - 6.2.1.1 Provenientes da receita orçamentária, 199
 - 6.2.1.2 Provenientes da despesa orçamentária, 200
 - 6.2.2 Variações patrimoniais quantitativas, 201
 - 6.2.2.1 Variações patrimoniais aumentativas, 201
 - 6.2.2.2 Variações patrimoniais diminutivas, 201
- 7 Variações Patrimoniais Aumentativas, 202
 - 7.1 Escrituração contábil das variações aumentativas do patrimônio público, 207
- 8 Variações Patrimoniais Diminutivas, 209
 - 8.1 Escrituração contábil das variações patrimoniais diminutivas, 214

12 Créditos Adicionais, 217

- 1 Conceito, 217
- 2 Classificação, 218
- 3 Autorização e abertura, 220
- 4 Vigência, 221
- 5 Indicação e especificação de recursos, 222
 - 5.1 Escrituração contábil dos créditos adicionais, 224

13 Fundos Especiais, 226

- 1 Conceito, 226
- 2 Classificação, 227
- 3 Do funcionamento, 230
- 4 Da operacionalização, 234
- 5 Considerações finais, 247

14 Assuntos Específicos, 249

- 1 Avaliação dos elementos patrimoniais, 249
- 2 Apropriação do valor dos bens ao produto da alienação (venda), 249
 - 2.1 Das reavaliações, 249
 - 2.1.1 Da valorização, 250
 - 2.1.2 Da desvalorização, 251
 - 2.2 Casos práticos, 254
 - 2.2.1 Quando ocasionam valorização, 254
 - 2.2.2 Quando ocasionam desvalorização, 256
- 3 Controle dos bens de almoxarifado, 257
- 4 Diversas incorporações e desincorporações, 259
- 5 Empréstimo e cessão de bens, 262
- 6 Classificação econômica da despesa orçamentária, 264
- 7 Questão da classificação dos convênios, 269

15 Levantamento de Balanços, 272

- 1 Conceito, 272
- 2 Considerações, 273
 - 2.1 Procedimentos preliminares, 275
 - 2.2 Dos balancetes, 275
- 3 Balanço orçamentário, 276
 - 3.1 Do balancete, 277
 - 3.2 Dos procedimentos para o encerramento, 278
 - 3.3 Observações, 280
 - 3.4 Do Balanço Orçamentário, 284
 - 3.5 Considerações sobre o Balanço Orçamentário, 285
- 4 Balanço financeiro, 285
 - 4.1 Apreciações preliminares, 286
 - 4.2 Busca e apropriação de dados, 287
 - 4.3 Do balanço financeiro, 289
 - 4.4 Considerações sobre o balanço financeiro, 289
- 5 Do balanço patrimonial, 290
 - 5.1 Apreciações preliminares, 291
 - 5.2 Do balancete, 292
 - 5.3 Dos procedimentos para o encerramento das variações patrimoniais, 294
 - 5.3.1 Da demonstração das variações patrimoniais, 294
 - 5.3.1.1 Considerações, 294
 - 5.3.1.2 Da apuração do resultado patrimonial, 295
 - 5.3.1.3 Apreciação, 297
 - 5.3.1.4 Da demonstração das variações patrimoniais, 297
 - 5.4 Das contas de compensação, 298
 - 5.4.1 Do balancete do subsistema de compensação, 299
 - 5.4.2 Dos procedimentos para o encerramento do exercício, 299
 - 5.4.3 Apreciação, 299
 - 5.4.4 Do quadro demonstrativo das contas de compensação, 302

5.5 Dos procedimentos para o levantamento do balanço patrimonial, 302

5.6 Do balanço patrimonial, 303

5.7 Considerações sobre o balanço patrimonial, 304

Apêndice – Plano de Contas, 306

1 Conceito de plano de contas, 306

a) Relação das Contas do Ativo e do Passivo e Patrimônio Líquido, 306

b) Relação das Contas de Variação Patrimonial Diminutiva e Aumentativa, 321

c) Relação das Contas de Controles da Aprovação e Execução do Planejamento e Orçamento, 349

d) Relação das Contas de Controles Devedores e Credores, 358

ANEXO 3 (da Lei nº 4.320/64) Discriminação das Naturezas de Receita Orçamentária, 368

ANEXO 4 (da Lei nº 4.320/64) Discriminação das Naturezas de Despesa Orçamentária, 373

ANEXO 5 (da Lei nº 4.320/64) Classificação Funcional – Programática – Funções e Subfunções de Governo, 381

Bibliografia, 385

Índice dos Lançamentos, 389

Índice Remissivo, 407