

---

# Sumário

*Apresentação*, xv

*Prefácio à 6ª Edição*, xix

*Prefácio à 5ª Edição*, xxi

*Prefácio à 4ª Edição*, xxiii

*Prefácio à 3ª Edição*, xxv

*Prefácio à 2ª Edição*, xxvii

*Prefácio à 1ª Edição*, xxix

*Agradecimentos*, xxxi

*Introdução*, 1

## **1 Contabilidade das Instituições Públicas, 5**

1.1 Conceito de contabilidade pública, 5

1.2 Funções da contabilidade, 7

1.2.1 Classificação, 7

1.2.2 Registro, 7

1.2.3 Informação, 8

1.2.4 Controle, 8

1.2.5 Análise, 8

1.3 Estrutura do sistema contábil, 9

1.4 Regimes contábeis, 9

1.4.1 Regime de caixa, 9

- 1.4.2 Regime de competência, 10
- 1.4.3 Regime misto, 10
- 1.5 Fatos permutativos, 11
- 1.6 Fatos modificativos, 11
- 1.7 Livros contábeis, 11
- 1.8 Método de partidas dobradas, 12
- 1.9 Controle interno, 13
- 1.10 Fiscalização e controle externo, 15
- 1.11 Tribunais de contas, 15
  - 1.11.1 Competências constitucionais dos tribunais de contas, 16
  - 1.11.2 Competências legais dos tribunais de contas, 16
- 1.12 Poder Legislativo, 17
- 1.13 Normas do Conselho Federal de Contabilidade, 18

## **2 Entidades Públicas, 19**

- 2.1 Conceito de entidade pública, 19
- 2.2 Classificação dos serviços públicos, 20
  - 2.2.1 Quanto à competência para sua execução, 20
  - 2.2.2 Quanto a sua essencialidade, 20
  - 2.2.3 Quanto aos usuários, 21
  - 2.2.4 Quanto às formas e meios de prestação dos serviços públicos, 21
- 2.3 Administração direta, 21
  - 2.3.1 Fundos especiais, 22
- 2.4 Administração indireta, 22
  - 2.4.1 Autarquia, 22
  - 2.4.2 Empresa pública, 24
  - 2.4.3 Sociedade de economia mista, 24
  - 2.4.4 Fundação pública, 25
  - 2.4.5 Empresa estatal dependente, 26
  - 2.4.6 Consórcios públicos, 26

## **3 Instrumentos Básicos de Planejamento, 28**

- 3.1 Plano plurianual, 29
  - 3.1.1 Diretrizes de governo, 30
  - 3.1.2 Programas de governo, 30
  - 3.1.3 Objetivos, 30
  - 3.1.4 Ações de governo, 31
  - 3.1.5 Metas físicas, 31
- 3.2 Lei de Diretrizes Orçamentárias, 35
  - 3.2.1 Prioridades da gestão pública, 36
  - 3.2.2 Metas fiscais da administração, 37
- 3.3 Lei Orçamentária Anual, 46

- 3.4 Orçamento público, 47
  - 3.4.1 Orçamento-programa, 48
- 3.5 Reserva de contingência, 53
- 3.6 Contabilização das contribuições ao regime próprio de previdência, 55
- 4 Receitas sob o Enfoque Orçamentário, 61**
  - 4.1 Conceito de receita, 61
  - 4.2 Classificação das receitas orçamentárias, 62
    - 4.2.1 Fontes de recursos, 63
    - 4.2.2 Receitas correntes, 66
    - 4.2.3 Receitas de capital, 68
    - 4.2.4 Receita de alienação de bens, 69
  - 4.3 Ingressos extraorçamentários, 70
  - 4.4 Estágios da receita, 71
    - 4.4.1 Previsão, 71
    - 4.4.2 Lançamento, 71
    - 4.4.3 Arrecadação, 71
    - 4.4.4 Recolhimento, 71
  - 4.5 Deduções da receita, 72
    - 4.5.1 Renúncia de receita, 72
    - 4.5.2 Deduções da receita orçamentária, 73
  - 4.6 Estimativa do impacto orçamentário-financeiro, 75
  - 4.7 Receita corrente líquida, 76
  - 4.8 Receita líquida real, 77
- 5 Despesas sob o Enfoque Orçamentário, 78**
  - 5.1 Conceito de despesa, 78
  - 5.2 Classificação das despesas orçamentárias, 78
    - 5.2.1 Classificação institucional, 79
    - 5.2.2 Classificação funcional, 83
    - 5.2.3 Classificação estrutural programática, 87
    - 5.2.4 A despesa segundo sua natureza, 91
    - 5.2.5 Classificação das células ou dotações orçamentárias, 104
    - 5.2.6 Demonstrativo da classificação completa da célula orçamentária de despesa, 105
    - 5.2.7 Condições para a realização das despesas, 106
  - 5.3 Dispendios extraorçamentários, 108
  - 5.4 Estágios da despesa, 109
    - 5.4.1 Fixação, 109
    - 5.4.2 Programação, 109
    - 5.4.3 Licitação, 110
    - 5.4.4 Empenho, 111
    - 5.4.5 Liquidação, 112

- 5.4.6 Suprimento, 115
- 5.4.7 Pagamento da despesa, 115
- 5.5 Tipos de empenho, 118
  - 5.5.1 Empenho ordinário, 118
  - 5.5.2 Empenho global, 118
  - 5.5.3 Empenho por estimativa, 118
  - 5.5.4 Liquidações parciais, 119
  - 5.5.5 Anulação de empenho, 119
  - 5.5.6 Anulação de liquidação, 119
  - 5.5.7 Memorial de regularização de despesa, 119
- 5.6 Despesa obrigatória de caráter continuado, 120
  
- 6 Controle da Informação Orçamentária, 121**
  - 6.1 Conceito da informação orçamentária, 121
  - 6.2 Limitação de empenho, 122
  - 6.3 Relatório resumido da execução orçamentária, 123
  - 6.4 Relatório de gestão fiscal, 126
  - 6.5 Créditos do orçamento, 127
    - 6.5.1 Créditos orçamentários, 127
    - 6.5.2 Créditos adicionais, 127
  - 6.6 Transposição, remanejamento e transferência de dotações, 131
    - 6.6.1 Transposições de créditos orçamentários, 134
    - 6.6.2 Remanejamentos de créditos orçamentários, 134
    - 6.6.3 Transferências de créditos orçamentários, 134
  - 6.7 Restos a pagar, 135
    - 6.7.1 Pagamento de restos a pagar, 142
  - 6.8 Serviços da dívida pública a pagar, 142
  - 6.9 Despesas de exercícios anteriores, 143
  
- 7 Contas de Controles Devedores e Credores, 144**
  - 7.1 Conceito de contas de controles, 144
  - 7.2 Os atos potenciais e sua execução, 144
  - 7.3 Controle da administração financeira (7.2) e execução da administração financeira (8.2), 146
  - 7.4 Dívida ativa (7.3) e execução da dívida ativa (8.2.3), 147
  - 7.5 Riscos fiscais (7.4) e execução dos riscos fiscais (8.4), 147
  - 7.6 Controle de custos (7.8) e apuração dos custos (8.8), 147
  - 7.7 Programação financeira, 149
    - 7.7.1 Cotas, 149
    - 7.7.2 Distribuição das cotas, 151
    - 7.7.3 Comparativo da receita arrecadada e a meta bimestral de arrecadação, 152
    - 7.7.4 Cronograma de execução mensal de desembolso e programação financeira, 153

- 7.8 Dívida ativa, 157
    - 7.8.1 Dívida ativa tributária, 160
    - 7.8.2 Dívida ativa não tributária, 160
  - 7.9 Riscos fiscais, 161
  - 7.10 Fontes e vínculos, 161
  - 7.11 Contabilização dos repasses financeiros dentro da mesma esfera de governo, 163
- 8 Execução de Informação Patrimonial, 164**
- 8.1 Conceito de execução de informação patrimonial, 164
  - 8.2 Subsistema patrimonial, 165
  - 8.3 Inventário geral, 166
  - 8.4 Bens públicos, 169
    - 8.4.1 Bens de consumo, 170
    - 8.4.2 Bens do ativo não circulante, 172
    - 8.4.3 Bens intangíveis, 174
  - 8.5 Bens incorporados e desincorporados, 175
    - 8.5.1 Carga patrimonial, 176
  - 8.6 Balanço patrimonial, 176
  - 8.7 Demonstração das variações patrimoniais, 176
    - 8.7.1 Variações patrimoniais qualitativas, 177
    - 8.7.2 Variações patrimoniais quantitativas, 177
  - 8.8 Demonstração do resultado econômico, 180
  - 8.9 Avaliação do imobilizado, 181
  - 8.10 Balanço financeiro, 185
    - 8.10.1 Caixa e bancos, 186
    - 8.10.2 Boletim diário de caixa, 187
    - 8.10.3 Conta única, 187
  - 8.11 Lançamentos patrimoniais, 188
  - 8.12 Dívida ativa *versus* dívida passiva, 188
  - 8.13 Encerramento diário da contabilidade, 189
- 9 Dívidas, 190**
- 9.1 Conceito de dívida, 190
  - 9.2 Dívida passiva, 190
    - 9.2.1 Dívida flutuante, 190
    - 9.2.2 Dívida fundada ou consolidada, 193
    - 9.2.3 Precatórios, 195
    - 9.2.4 Resultado primário, 200
    - 9.2.5 Resultado nominal, 202
    - 9.2.6 Limite de dívidas públicas, 205
- 10 Limites, Exigências Legais e Recursos Vinculados, 207**
- 10.1 Limites constitucionais e legais, 207

- 10.1.1 Gastos com pessoal, 207
- 10.2 Despesas previdenciárias, 211
- 10.3 Pensionistas, 212
- 10.4 Serviços de terceiros, 212
- 10.5 Financiamento da saúde, 213
  - 10.5.1 Despesas afetas e não afetas à saúde, 214
  - 10.5.2 Atribuições dos entes federados para com a gestão da saúde, 216
  - 10.5.3 A saúde perante o orçamento e a contabilidade, 217
  - 10.5.4 Consórcios de saúde, 218
  - 10.5.5 Transparência e visibilidade da gestão da saúde, 219
  - 10.5.6 Base de cálculo de aplicação na saúde, 219
  - 10.5.7 Limite mínimo de aplicação na saúde, 220
- 10.6 Fundo especial, 221
  - 10.6.1 Fundo municipal de saúde, 221
  - 10.6.2 Fundo de assistência social, 226
- 10.7 Financiamento da educação e aplicação no ensino, 227
  - 10.7.1 Financiamento e aplicação no ensino, 227
  - 10.7.2 Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB), 233
- 10.8 Receita de alienação de bens, 243
- 10.9 Contabilização das câmaras municipais, 243
  - 10.9.1 Contabilização das transferências ao Poder Legislativo, 243
  - 10.9.2 Limitação de gastos das câmaras municipais, 244
  - 10.9.3 Gastos com pessoal do Legislativo, 246
- 10.10 Audiência pública, 246
- 10.11 Transparência pública, 248
- 10.12 Acesso à informação pública, 250

## **11 Plano de Contas e Lançamentos Contábeis, 252**

- 11.1 Estrutura do plano de contas, 252
- 11.2 Legendas e convenções, 256
- 11.3 Modelo de plano de contas, 260
- 11.4 Lançamentos contábeis, 299
  - 11.4.1 Previsão inicial da receita, 302
  - 11.4.2 Previsão adicional da receita, 302
  - 11.4.3 Anulação da previsão da receita, 303
  - 11.4.4 Receita de impostos, 304
- 11.5 Lançamentos da despesa, 311
  - 11.5.1 Fixação da despesa, 311
  - 11.5.2 Abertura de crédito adicional suplementar, 311
  - 11.5.3 Abertura de crédito adicional especial, 313
  - 11.5.4 Abertura de crédito adicional extraordinário, 313

- 11.5.5 Distribuição de cotas do crédito, 314
- 11.5.6 Bloqueio de crédito orçamentário, 314
- 11.5.7 Desbloqueio de crédito orçamentário, 314
- 11.5.8 Despesa com serviços contratados, 315
- 11.5.9 Aquisição de bens móveis, 317
- 11.5.10 Depreciação, 319
- 11.5.11 Despesa com construção de bens imóveis de domínio patrimonial, 319
- 11.5.12 Despesa com aquisição e consumo de material, 321
- 11.5.13 Despesa com adiantamento a servidor sem devolução de recursos, 323
- 11.5.14 Despesa com adiantamento a servidor com devolução de recursos, 326
- 11.5.15 Despesa com folha de salários dos servidores, 330
- 11.5.16 Despesa com encargos patronais da folha de salários dos servidores, 332
- 11.5.17 Despesa com serviços contratados não realizados com a respectiva anulação, 333
- 11.5.18 Restos a pagar, 335
- 11.5.19 Contratação de empresa para prestação de serviços, 336
- 11.5.20 Contratação de empresa para prestação de serviços de consultoria durante o exercício XI, mediante processo licitatório, 338
- 11.5.21 Ajuste de perdas de créditos de impostos e contribuições, 340
- 11.5.22 Lançamento no ente beneficiário pelo recebimento de transferência orçamentária, 343
- 11.6 Lançamentos de fatos contábeis independentes da execução orçamentária, 344
  - 11.6.1 Instituições financeiras, 344
  - 11.6.2 Depósitos, 344
  - 11.6.3 Bens móveis, 346
  - 11.6.4 Bens imóveis, 347
  - 11.6.5 Almojarifado, 348
  - 11.6.6 Dívida ativa tributária, 350
  - 11.6.7 Registro de precatórios judiciais na dívida consolidada, 351
- 11.7 Encerramento das contas do sistema orçamentário em 31 de dezembro, 353
  - 11.7.1 Encerramento da despesa orçamentária, 353
  - 11.7.2 Encerramento do controle de emissão de empenhos, 354
  - 11.7.3 Lançamentos de Inscrições de Restos a Pagar Não Processados no Exercício – em 31 de dezembro, 354
  - 11.7.4 Lançamentos de Inscrições de Restos a Pagar Processados do Exercício – em 31 de dezembro, 355
  - 11.7.5 Encerramento da receita, 355
  - 11.7.6 Encerramento dos créditos adicionais, 356
  - 11.7.7 Lançamentos de prorrogação de restos a pagar efetuados pelo ente público, 356
  - 11.7.8 Lançamentos referentes à prorrogação de Restos a Pagar Não Processados, 357

- 11.7.9 Lançamentos de encerramento das variações patrimoniais aumentativas – contas de resultado, 357
- 11.7.10 Lançamentos de encerramento das variações patrimoniais diminutivas – contas de resultado, 358
- 11.7.11 Transferência do resultado do exercício, 358
- 11.7.12 Encerramento das contas de controle, 358
- 11.8 Modelos de lançamentos contábeis – Razonetes “T”, 359
- 11.9 Balancete de verificação de débito e crédito, 379

## **12 Demonstrativos Contábeis e Consolidações, 387**

- 12.1 Demonstrativos contábeis, 387
- 12.2 Conceito de balanço, 388
  - 12.2.1 Balanço orçamentário, 388
  - 12.2.2 Balanço financeiro, 395
  - 12.2.3 Balanço patrimonial, 397
  - 12.2.4 Demonstração das variações patrimoniais, 407
  - 12.2.5 Demonstração de controle devedores e credores, 410
  - 12.2.6 Demonstração dos fluxos de caixa, 411
  - 12.2.7 Demonstração das mutações do patrimônio líquido/social, 415
  - 12.2.8 Demonstração do resultado econômico (DRE), 417
  - 12.2.9 Demonstração da dívida fundada, 418
  - 12.2.10 Demonstração da dívida flutuante, 420
  - 12.2.11 Notas explicativas, 420
- 12.3 Prestação de contas, 422
- 12.4 Consolidação de balanços, 423
- 12.5 Diário, 424
- 12.6 Razão, 424
- 12.7 *Home page* contas públicas, 424
- 12.8 Prazos e datas para prestação de contas, 426
- 12.9 Modelos de demonstrativos, 431

## **13 Análise das Demonstrações Contábeis, 435**

- 13.1 Objetivos da análise de balanços, 437
- 13.2 Metodologia da análise de balanços, 438
  - 13.2.1 Análise horizontal ou de evolução, 438
  - 13.2.2 Análise vertical ou de estrutura, 440
  - 13.2.3 Análise de índices ou quocientes, 442

*Considerações Finais*, 449

*Referências*, 453

*Índice Remissivo*, 459