

AULA 01: Subsistemas contábeis: orçamentário, patrimonial, de compensação e de custos (NBCT 16.2).

SUMÁRIO	PÁGINA
1. Apresentação	1
<u>2. Cronologia dos sistemas/subsistemas</u>	<u>2</u>
<u>3. Características comuns dos sistemas e subsistemas</u>	<u>6</u>
4. Sistemas contábeis – válidos até 31/12/2012	11
<u>5. Receitas e Despesas efetivas e não efetivas</u>	<u>19</u>
<u>5.1. Classificação da receita quanto aos efeitos sobre o patrimônio público: efetivas e não efetivas</u>	<u>19</u>
<u>5.2. Classificação da despesa quanto aos efeitos sobre o patrimônio público: efetivas e não efetivas</u>	<u>22</u>
<u>6. Subsistemas de informações contábeis</u>	<u>26</u>
7. Questões comentadas	31
8. Lista das questões apresentadas	44

1. APRESENTAÇÃO

Pessoal na aula de hoje veremos os sistemas e subsistemas de contas adotados pela Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Esta aula é o ponto de partida para a compreensão da aula 02 (Variações Patrimoniais), aula 03 (Plano de Contas) e aula 04 (Contabilização dos principais fatos contábeis).

Antes de iniciar a aula propriamente dita, gostaria de deixar registrado que o foco da aula são os subsistemas. Porém, vou falar de dos sistemas de contas que ainda existem no SIAFI uma vez que eles auxiliam no entendimento do conteúdo dos subsistemas (versão a ser adotada de forma obrigatória a partir de 1º de janeiro de 2013, mas que é a que será cobrada na prova).

2. CRONOLOGIA DOS SISTEMAS/SUBSISTEMAS

A Contabilidade Aplicada ao setor público está passando por alterações. Dentre as principais alterações em curso está [a adoção do novo Plano de Contas pela União, Estados e DF a partir de 1º de janeiro de 2013¹](#).

Apesar do novo Plano de Contas ser obrigatório apenas em 2013, em 2008 e 2009 [ocorreram alterações que podem ser cobradas em questões teóricas](#). Algumas dessas alterações estão [relacionadas aos sistemas de contas](#).

Vamos dar início à explicação então. Em 2008 foram publicadas as Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade aplicadas ao setor público (NBC T 16). As NBC T 16 publicadas em 2008 tiveram como data de validade inicial 1º de janeiro de 2009.

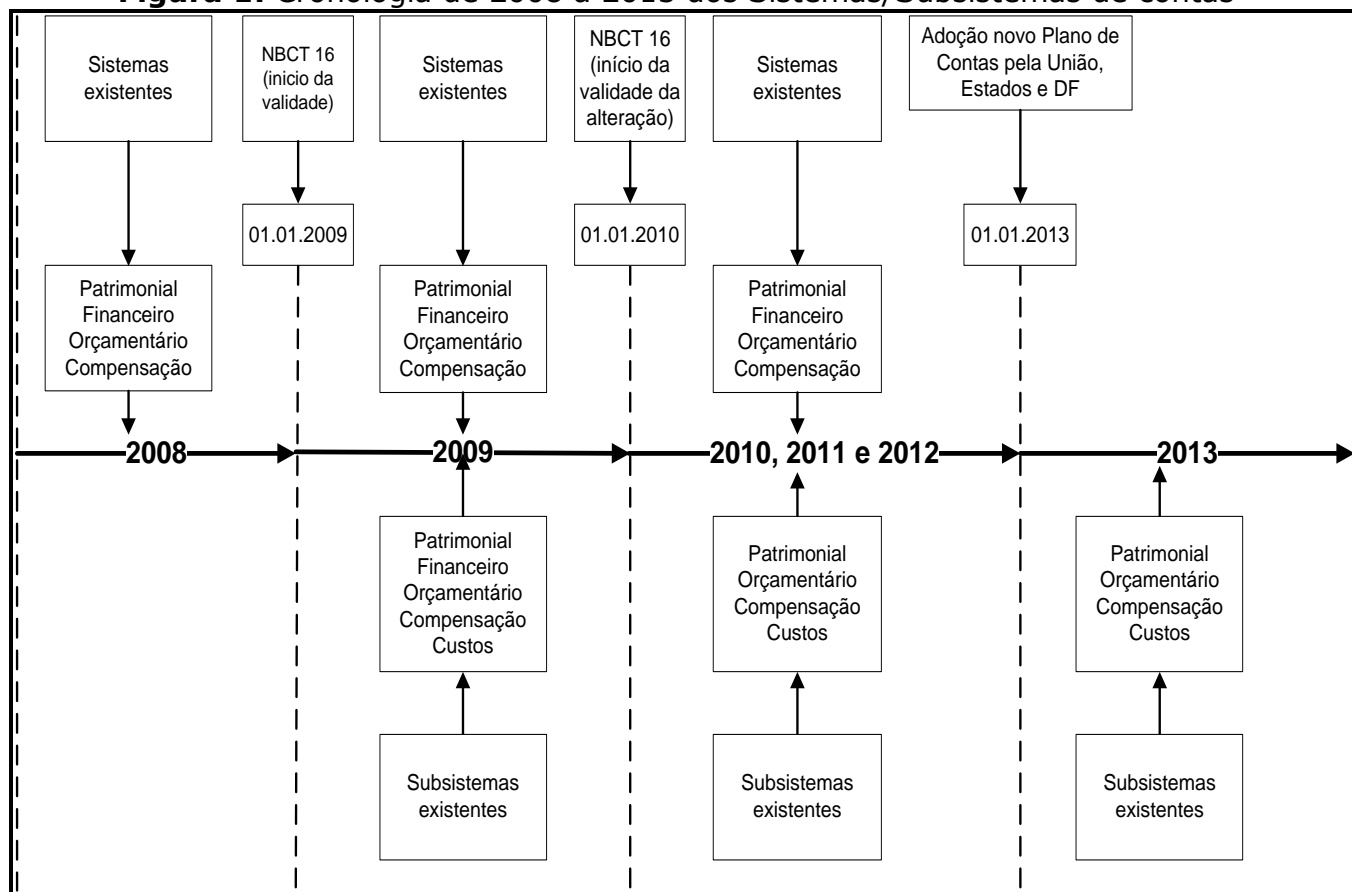
O que isso tem haver com a matéria? Simples até esta data existiam [4 SISTEMAS](#) (patrimonial, financeiro, orçamentário, compensação). A partir de 1º de janeiro de 2009 passaram a existir [5 SUBSISTEMAS](#) (patrimonial, financeiro, orçamentário, compensação e de custos).

Observe que as NBC T 16 são publicadas pelo CFC (Conselho Federal de Contabilidade) e tecnicamente não se aplicariam de imediato à administração pública federal, porém estes subsistemas foram referendados inicialmente pela STN na [Portaria 467/2009](#). Assim em 2009 se caísse numa prova [QUANTOS SUBSISTEMAS](#) existiam na CASP, você deveria responder que [EXISTIAM 5](#).

Em 2009 ocorreram novas alterações nas NBC T 16, e que mais uma vez interferem na nossa matéria. As alterações, porém, foram validas a partir de 1º de janeiro de 2010. A grande alteração é que foi [SUPRIMIDO O SUBSISTEMA FINANCEIRO](#). Esta alteração foi mais uma vez referendada pela STN na [portaria 664/2010](#). A Figura 1 ilustra este processo de alterações.

¹ Conforme a Portaria STN nº 828, de 14 de dezembro de 2011, [o novo plano de contas será obrigatório a partir de 1º de janeiro de 2013](#).

Figura 1: Cronologia de 2008 a 2013 dos Sistemas/Subsistemas de contas



Resta assim a seguinte pergunta: essas alterações promovidas pela NBC T 16 e referendadas pela STN (subsistemas patrimonial, orçamentário, compensação e custos) estão em plena execução nos atuais lançamentos da União, Estados e DF? Não, elas serão apenas obrigatórias a partir de 1º de janeiro de 2013, até 31 de dezembro de 2012 são de cunho facultativo. Enquanto isso os sistemas utilizados (alinhados ao plano de contas atual/tradicional) são estes: patrimonial, orçamentário, compensação e financeiro. Para não ter dúvidas sobre o que é aplicável ou não, elaborei o Quadro 1.

Quadro 1: Sistemas e subsistemas

Sistemas/ Subsistemas	Utilizados efetivamente pelos operadores da CASP?	Podem ser cobrados para fins teóricos no concurso da CGU?
Sistemas: patrimonial, financeiro, orçamentário, compensação.	Sim, até 31/12/2012.	Não.
Subsistemas: patrimonial, orçamentário, compensação e de custos.	Não, apenas a partir de 01/01/2013.	Sim

Você que está atento (a) vai me perguntar: Professor, observei que quando se usa sistema está se referindo a estes: PATRIMONIAL, FINANCEIRO, ORÇAMENTÁRIO, COMPENSAÇÃO; e quando se usa subsistemas está se referindo a estes: PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO, COMPENSAÇÃO E DE CUSTOS. É ISSO MESMO?

Gostaria de dizer que sim. Porém, já vi a FCC não respeitar este raciocínio. A banca Cespe na única prova (Ministério da Saúde/ Contador) que cobrou isso em 2010, seguiu essa lógica. A banca ESAF ainda não cobrou nos concursos anteriores tal entendimento. A primeira prova que cobrará estes novos conceitos, e ocorrerá antes da nossa, será a prova do MDIC na área 4.

A maior dica, porém, está no comando da questão. Dessa forma, caso o comando da questão se refira às NBC T 16 está se referindo aos SUBSISTEMAS.

Por fim, resalto que o edital já deixou claro que cobrará os novos conceitos.

Vamos fazer duas questões sobre isso?



1.(Cespe/2009/UNIPAMPA/Contador) De acordo com a estrutura do sistema contábil contemplado nas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, julgue o próximo item.

O sistema contábil está estruturado nos subsistemas de informação orçamentário, financeiro, patrimonial, de custos e de compensação.

2.(UFMG/2009/Contador) Os sistemas de contas utilizados na Contabilidade Pública são:

- a) patrimonial, de resultado e de compensação.
- b) orçamentário, contábil e patrimonial.
- c) orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação.
- d) orçamentário, contábil, financeiro e de compensação.

COMENTÁRIOS ÀS QUESTÕES

1.(Cespe/2009/UNIPAMPA/ Contador) De acordo com a estrutura do sistema contábil contemplado nas **NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**, julgue o próximo item.

O sistema contábil está estruturado nos subsistemas de informação orçamentário, **financeiro**, patrimonial, de custos e de compensação.

ERRADO. **Existe hoje apenas 4 subsistemas (orçamentário, patrimonial, de custos e de compensação).** Observe quando que a questão foi elaborada em 2009 haviam 5 subsistemas (orçamentário, financeiro, patrimonial, de custos e de compensação). **Ressalto ainda que o comando da questão fez referência às NBC T 16, logo direciona para os subsistemas.**

2.(UFMG/2009/Contador) Os sistemas de contas utilizados na Contabilidade Pública são:

- a) patrimonial, de resultado e de compensação.
- b) orçamentário, contábil e patrimonial.
- c) orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação.
- d) orçamentário, contábil, financeiro e de compensação.

Os sistemas de contas adotados em 2009 e válidos até 31/12/2012 são: orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação, logo a alternativa correta é a C.

Antes de avançarmos gostaria de deixar claro uma coisa. Você concurseiro deve dominar totalmente apenas a parte inicial e o tópico 3.2 (subsistemas). O tópico 3.1 serve de subsídio apenas para mostrar que o atual subsistema patrimonial incorporou os sistemas financeiros e patrimonial.

3. CARACTERÍSTICAS COMUNS DOS SISTEMAS/SUBSISTEMAS

Após esclarecermos quais os sistemas e subsistemas existentes e os respectivos períodos de aplicação, trataremos nesta seção dos conceitos comuns relacionados aos sistemas e subsistemas. Inicialmente trataremos sobre uma parte conceitual COMUM A AMBOS, posteriormente trataremos dos conceitos relacionados a cada nomenclatura.

O sistema contábil representa a estrutura de informações sobre identificação, mensuração, avaliação, registro, controle e evidenciação dos ATOS E DOS FATOS da gestão do patrimônio público, com o objetivo de orientar e suprir o processo de decisão, a prestação de contas e a instrumentalização do controle social.

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) é organizada na forma de sistema de informações, cujos subsistemas, conquanto possam oferecer produtos diferentes em razão da respectiva

especificidade, convergem para o produto final, que é a informação sobre o patrimônio público.

Os subsistemas (sistemas) contábeis devem ser integrados entre si e a outros subsistemas de informações de modo a subsidiar a administração pública sobre:

- a) desempenho da unidade contábil no cumprimento da sua missão;
- b) avaliação dos resultados obtidos na execução dos programas de trabalho com relação à economicidade, à eficiência, à eficácia e à efetividade;
- c) avaliação das metas estabelecidas pelo planejamento;
- d) avaliação dos riscos e das contingências.

Vamos fazer mais uma questão? Vamos sim.



3. (Cespe/2009/UNIPAMPA/ Contador) Os subsistemas contábeis devem ser independentes entre si e de outros subsistemas de informações.

COMENTÁRIO À QUESTÃO

3. (Cespe/2009/UNIPAMPA/ Contador) Os subsistemas contábeis devem ser **independentes** entre si e de outros subsistemas de informações.

ERRADO, os subsistemas (sistemas) contábeis devem ser integrados entre si e a outros subsistemas de informações.

Por fim, existem algumas regras que devem ser respeitadas quanto aos sistemas/subsistemas:

- a) Subsistemas são fechados (compartimentos estanques): ou seja, deve-se debitar e creditar no mesmo sistema;
- b) Um fato pode ensejar lançamento apenas em 1 sistema (subsistema).

c) Um mesmo fato pode ensejar lançamento nos 4 sistemas (subsistemas).

Surgem aqui novos questionamentos: [O que é débito e crédito?](#)

[O que é um lançamento?](#)

Olha espera-se que para melhor compreensão da disciplina contabilidade pública o aluno (a) detenha um conhecimento mínimo de Contabilidade Geral (Societária). Porém, vou fazer um breve resumo. Vamos iniciar pelos Quadros 2 e 3.

Quadro 2: Contas Patrimoniais

Contas Devedoras	Contas Credoras
Ativo (bens, direitos)	Passivo (Obrigações)
	PL

Quadro 3: Contas de Resultado

Contas Devedoras	Contas Credoras
Variações Patrimoniais Diminutivas	Variações Patrimoniais Aumentativas

[Tanto na Contabilidade Societária, quanto na Contabilidade Pública existem bens, direitos e obrigações.](#) Estas contas segundo a teoria patrimonialista são as contas patrimoniais que constam no Quadro 2, enquanto no Quadro 3 constam as contas de resultado (receitas e despesas).

Na contabilidade geral (societária) quando entra dinheiro no caixa devido a uma venda à vista é efetuado o seguinte lançamento conforme consta no Quadro 4.

Quadro 4: Lançamento de receita de vendas na Contabilidade Societária

Débito	Crédito
Caixa (Bem numerário - conta patrimonial)	Receita de Vendas (conta de resultado)

Na contabilidade pública quando entra dinheiro no caixa devido a serviços prestados é efetuado o seguinte lançamento conforme consta no Quadro 5.

Quadro 5: Lançamento de receita impostos na Contabilidade Pública

Débito	Crédito
Caixa (Bem numerário - conta patrimonial)	Variação Patrimonial Aumentativa (conta de resultado)

Aproveitando seu conhecimento de Contabilidade Geral, lembro que o método das partidas dobradas prescreve que para todo o valor debitado existe um valor idêntico creditado.

Diferentemente, porém da Contabilidade Societária em que não há subsistemas, na Contabilidade Pública existem 4 subsistemas. Ou seja, além da regra anterior, o mesmo valor debitado e creditado deve ocorrer no mesmo subsistema de contas (patrimonial, orçamentário, compensação, de custos). No caso anterior, o lançamento ocorreu no subsistema patrimonial conforme consta no Quadro 6.

Quadro 6: Lançamento de receita de serviços na Contabilidade Pública

Débito	Crédito	Subsistema
Caixa	Variação Patrimonial Aumentativa	Patrimonial

Como assim professor? Calma, veremos na seção seguinte como relacionar conceitualmente um ato ou fato contábil com o respectivo sistema. O que quero que você guarde neste início é que não se pode efetuar um débito no subsistema patrimonial e um crédito no subsistema orçamentário para um mesmo lançamento. Porém, isso não impede que um fato contábil possa utilizar mais de um subsistema simultaneamente. Vamos ver um exemplo disso: a inscrição de restos a pagar não processados que utiliza dois subsistemas simultaneamente conforme consta no Quadro 7.

Quadro 7: Lançamento de inscrição de Restos a Pagar não processados com os respectivos códigos das contas no Plano Contas Aplicado ao Setor Público


Débito	Crédito	Subsistema
5.3.1.7. RP não processados inscrição no exercício	6.3.1.7. RP não processados inscrição no exercício	O
2.1.5.9.1.40.04 Retificação de RP Não Processados a Liquidar (P) *	2.1.5.9.1.40.03 Restos a Pagar Não Processados A Liquidar (F)	P

Só para você ficar com a idéia correta, o Quadro 8 contém o lançamento completo da arrecadação da receita de impostos que envolve dois subsistemas simultaneamente.

Quadro 8: Lançamento da arrecadação de receita de serviços

Débito	Crédito	Subsistema
Caixa	Variação Patrimonial Aumentativa	Patrimonial
Receita a Realizar	Receita Realizada	Orçamentário

Você deve estar se perguntando: devo decorar estes lançamentos? O que você deve decorar é:

	<p>Existem atos e fatos <u>que ensejam o uso de apenas um sistema</u> e <u>atos e fatos que ensejam o uso simultâneo de dois ou mais subsistemas.</u> Ressalto que <u>não foram disponibilizados ainda os lançamentos do subsistema de custos.</u></p>
---	--



4. (ESAF/2010/MPOG/APO/Adaptada) Conforme o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, a inscrição de restos a pagar não processados é uma operação que, ao ser reconhecida pela contabilidade, afeta os seguintes subsistemas de contas contábeis:

- a) subsistema patrimonial, quando a despesa se referir à aquisição de equipamentos.
- b) subsistema financeiro e patrimonial, se o gasto puder ser pago com recursos financeiros arrecadados no exercício.
- c) subsistema patrimonial e de compensação, quando a inscrição ocorrer dentro do exercício.
- d) subsistema orçamentário e patrimonial.
- e) subsistemas patrimonial, orçamentário e compensado.

COMENTÁRIO À QUESTÃO

4. (ESAF/2010/MPOG/APO/Adaptada) Conforme o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, a inscrição de restos a pagar não processados é uma operação que, ao ser reconhecida pela contabilidade, afeta os seguintes subsistemas de contas contábeis:

- a) subsistema patrimonial, quando a despesa se referir à aquisição de equipamentos.
- b) subsistema financeiro e patrimonial, se o gasto puder ser pago com recursos financeiros arrecadados no exercício.
- c) subsistema patrimonial e de compensação, quando a inscrição ocorrer dentro do exercício.
- d) subsistema orçamentário e patrimonial.
- e) subsistemas patrimonial, orçamentário e compensado.

Conforme vimos no quadro 7, a **alternativa correta é a D.**

3.1. Sistemas Contábeis – válidos até 31/12/2012 (fora do edital da CGU, mas que servem de suporte para melhor entendimento)

Pessoal a seguir apresento a vocês no Quadro 9 os quatro sistemas contábeis com os respectivos conceitos. **Ressalto que estes conceitos**

não se aplicam diretamente ao prescrito na NBC T 16 objeto do edital.

Quadro 9: Sistemas Contábeis: conceitos

Sistema	Conceito
Orçamentário	Registra, processa e evidencia os ATOS E OS FATOS relacionados ao planejamento e à execução orçamentária . ^a
	Registra a receita prevista e as autorizações legais de despesa constantes da Lei Orçamentária Anual e dos créditos adicionais, demonstrando a despesa fixada e a realizada no exercício, bem como compara a receita prevista com a arrecadada . AS FONTES ALIMENTADORAS do sistema orçamentário são: os orçamentos e suas alterações, o caixa e atos administrativos . ^b
Financeiro	Registra, processa e evidencia OS FATOS relacionados aos ingressos e aos desembolsos financeiros , bem como as disponibilidades no início e final do período. ^a
	Registra a arrecadação da receita e o pagamento da despesa orçamentária e extra-orçamentária. A fonte alimentadora do sistema financeiro é o caixa, que movimenta a entrada e a saída de numerário . ^b
Patrimonial	Registra, processa e evidencia OS FATOS não financeiros relacionados com as variações qualitativas e quantitativas do patrimônio público . ^a
	Sistema de contas que registra os bens patrimoniais do Estado, os créditos e os débitos suscetíveis de serem classificados como permanentes ou que sejam resultados do movimento financeiro, as variações patrimoniais provocadas pela execução do orçamento ou que tenham outras origens , o resultado econômico do exercício. ^b
Compensação	Registra, processa e evidencia os ATOS DE GESTÃO cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade do setor público , bem como aqueles com funções específicas de controle . ^a
	Registra os valores que direta ou indiretamente possam vir a afetar o patrimônio. ^b

Legenda: a) Conceito NBCT 16. b) Glossário STN.

Vamos fazer duas questões sobre os conceitos **dos sistemas de contas**.

² Na seção 4 veremos com mais detalhes **as variações patrimoniais**.



5. (Cespe/MPU/2010/Técnico Controle Interno) A saída de recurso financeiro é contabilizada no sistema de contas de compensação.

6. (ESAF/2008/MPOG/APO) Em relação aos Sistemas de Contas utilizados na Contabilidade Pública e sua relação com o Plano de Contas da Administração Pública Federal, não se pode afirmar:

- a) no Sistema Financeiro, são registrados os ingressos e dispêndios de recursos, sejam de natureza orçamentária ou extra-orçamentária.
- b) no Sistema Patrimonial, são registrados os fatos não financeiros ou extra-caixa, tais como: bens móveis, bens imóveis, incorporações e desincorporações de bens independentes da execução orçamentária.
- c) no ativo e passivo compensado, existem contas do sistema orçamentário.
- d) no Sistema Orçamentário, são efetuados os registros de controle do orçamento, tais como: previsão da receita, fixação da despesa, descentralização de créditos e empenho da despesa.
- e) no Sistema de Compensação, são registrados os fatos permutativos, ou seja, aqueles que não afetam o Patrimônio de imediato e se compensam por serem fatos meramente permutativos da composição patrimonial.

COMENTÁRIOS ÀS QUESTÕES

5. (Cespe/MPU/2010/Técnico Controle Interno) A saída de recurso financeiro é contabilizada no **sistema de contas de compensação**.

ERRADO, a saída de recurso financeiro é contabilizada no sistema de contas financeiro.

6. (ESAF/2008/MPOG/APO) Em relação aos Sistemas de Contas utilizados na Contabilidade Pública e sua relação com o Plano de Contas da Administração Pública Federal, não se pode afirmar:

a) no Sistema Financeiro, são registrados os ingressos e dispêndios de recursos, sejam de natureza orçamentária ou extra-orçamentária.

CERTO, conforme visto no Quadro 9.

b) no Sistema Patrimonial, são registrados os fatos não financeiros ou extra-caixa, tais como: bens móveis, bens imóveis, incorporações e desincorporações de bens independentes da execução orçamentária.

CERTO, conforme visto no Quadro 9.

c) no ativo e passivo compensado, existem contas do sistema orçamentário.

CERTO, conforme visto no Quadro 9.

d) no Sistema Orçamentário, são efetuados os registros de controle do orçamento, tais como: previsão da receita, fixação da despesa, descentralização de créditos e empenho da despesa.

CERTO, conforme visto no Quadro 9.

e) no Sistema de Compensação, são registrados os **fatos** permutativos, ou seja, aqueles que não afetam o Patrimônio de imediato e se compensam por serem fatos meramente permutativos da composição patrimonial.

ERRADO, sistema de compensação são registrados os atos administrativos e não fatos.

A seguir a fim reforçar os conceitos do Quadro 9, o Quadro 10 contém os exemplos de diversos atos e fatos.

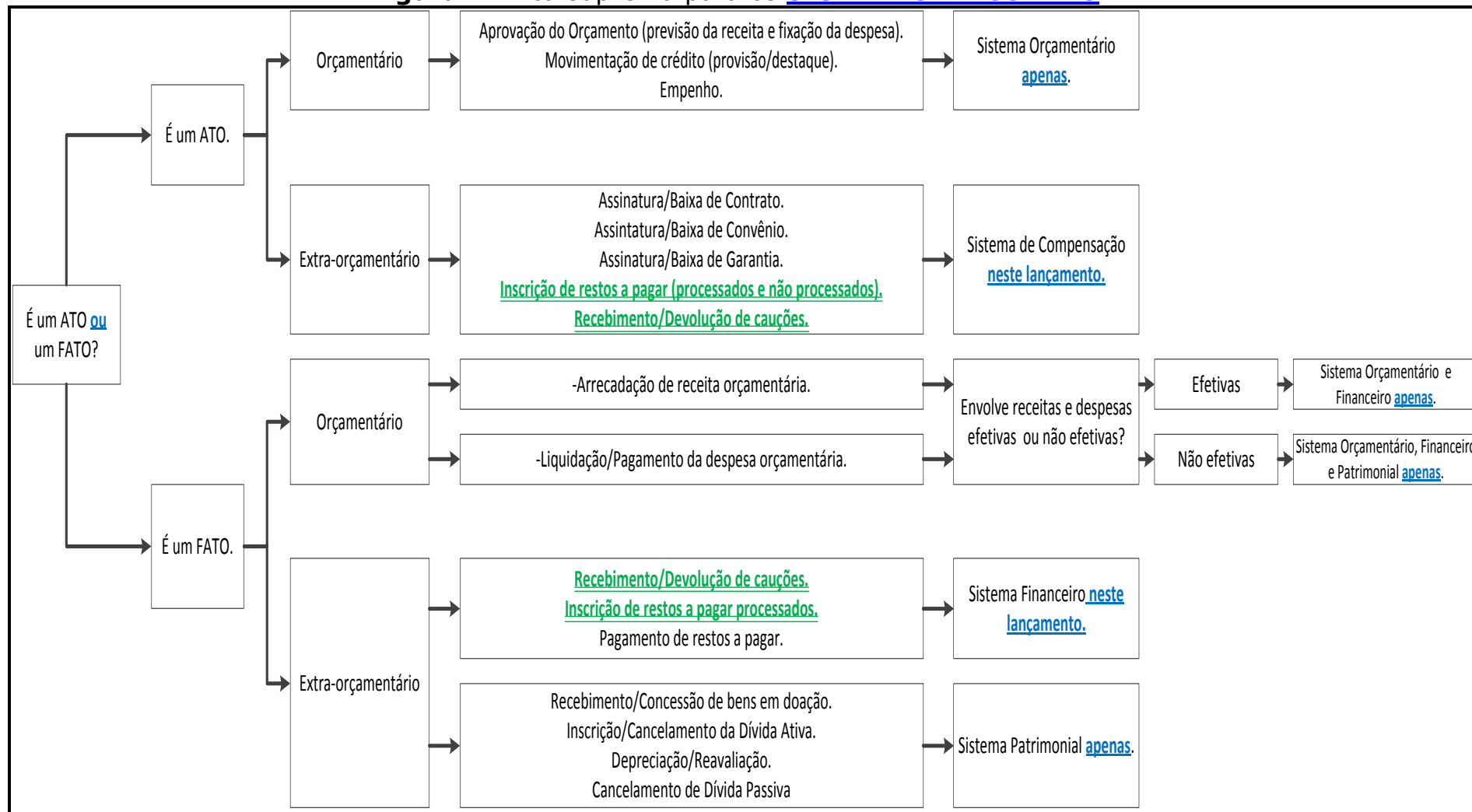
Quadro 10: Sistemas Contábeis e atos e fatos relacionados

Sistema	Exemplos
Orçamentário	Trata da <u>Previsão da Receita, Fixação da Despesa, Abertura de Créditos Adicionais, Movimentação de Crédito</u> (Interna = Provisão; Externa = Destaque) e respectivas anulações, <u>Empenho da Despesa, Liquidação e Pagamento da Despesa</u> e respectivas anulações, <u>Arrecadação da Receita</u> .
Financeiro	Trata das movimentações das <u>contas caixa, banco conta movimento, aplicações financeiras</u> . Fatos relacionados: <u>arrecadação de receitas; recebimento de recursos por cota, repasse ou sub-repasse</u> (interferências ativas); <u>concessão de recursos por cota, repasse ou sub-repasse</u> (interferências passivas); <u>liquidação de despesas; pagamento de fornecedores; pagamento de restos a pagar; pagamento de pessoal a pagar</u> ; recebimento de depósito de terceiros; devolução de depósitos de terceiros etc.
Patrimonial	Trata das movimentações das contas: <u>bens móveis e bens imóveis</u> (alienações, compras, doações e transferências), <u>estoques, operações de crédito, inscrição e baixa da dívida ativa, direitos</u> (não financeiros), obrigações, <u>mutações ativas e passivas</u> , acréscimos e decréscimos patrimoniais, <u>transferências de bens e valores</u> .
Compensação	Trata das movimentações das contas <u>contratos, convênios, avais, fianças, garantias, responsabilidade por suprimento de fundos</u> .

Os Quadros 9 e 10 são a meu ver os dois principais pilares dessa aula. A partir dos conceitos dos Quadros, elaborei a Figura 2.

Pessoal, apresento a vocês agora a dica suprema para identificar **OS SISTEMAS** em relação aos atos e fatos contábeis.

Figura 2: Dica suprema para os **SISTEMAS DE CONTAS**



No próximo tópico aprofundaremos mais a questão das receitas e despesas efetivas e não efetivas. Por enquanto, neste primeiro contato quero apresentar três dicas.

A PRIMEIRA DICA é que devemos nos questionar se o evento apresentado é um ato ou um fato³. Conforme for, serão utilizados determinados sistemas.

A SEGUNDA DICA é que a dica suprema possui algumas exceções: Inscrição de restos a pagar processados; Inscrição de restos a pagar não processados; depósitos de cauções. **O que estes eventos têm em comum? Todos são ATOS e FATOS ao mesmo tempo.** Assim, sempre que o evento for simultaneamente um ato e um fato teremos que adaptar a dica suprema. A título de curiosidade a inscrição de restos a pagar não processados é uma despesa não efetiva e envolve todos os 4 sistemas porque envolve o fato reconhecimento da despesa e um ato registro no sistema de compensação. Veremos isso com maior detalhe na aula 04.

A TERCEIRA DICA consiste a introdução de alguns conceitos que serão úteis na execução da receita e da despesa orçamentária:

- **Receitas efetivas** são aquelas que de fato aumentam o patrimônio líquido (**Receitas correntes tributárias, de contribuições, patrimoniais, agropecuária, serviços, transferências, receitas de capital de transferências**);

- **Despesas efetivas** são aquelas que de fato diminuem o patrimônio líquido (**despesas correntes de pessoal, juros; despesas com aquisição de bens de consumo imediato; despesas de capital do tipo auxílios**);

- **Receitas não efetivas** são aquelas não alteram o patrimônio líquido (**receitas correntes de dívida ativa; receitas de capital de**

³ **Como diferenciar um ato de um fato?** Simples. Você deve fazer um paralelo da Contabilidade Pública com a Contabilidade Societária. Primeiro exemplo: na contabilidade societária você não registra um contrato contabilmente, mas na contabilidade pública sim; **assim, trata-se de um ato.** Segundo exemplo: na contabilidade societária você registra receita de serviços contabilmente, e na contabilidade pública também; **assim, trata-se de um fato.**

operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimos);

- Despesas não efetivas são aquelas não alteram o patrimônio líquido (despesas de capital com a construção de imóveis (investimentos) ou aquisição de imóveis já em uso (inversões financeiras); despesas de capital com amortização da dívida; despesas correntes com aquisição de material de consumo).

Dessa forma, a dica suprema cumpre um papel inicial no aprendizado e não um papel final.

Vamos por a prova nossa dica anterior.



7. (FCC/2009/PGE-RJ/Contador) A assinatura de um contrato de prestação de serviços não afeta o patrimônio público, mas, no futuro, poderá afetá-lo. Dessa forma, o seu registro contábil deverá ocorrer com a utilização de contas pertencentes ao sistema

- a) de compensação.
- b) orçamentário.
- c) financeiro.
- d) patrimonial.
- e) de controle interno.

COMENTÁRIO À QUESTÃO

Conforme vimos no Quadro 10 e na Figura 2, este lançamento deve ser realizado no sistema de compensação. Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra A.

5. RECEITAS E DESPESAS EFETIVAS E NÃO EFETIVAS


5.1. CLASSIFICAÇÃO DAS RECEITAS QUANTO AOS EFEITOS SOBRE O PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Pessoal, abri um breve espaço na aula para detalhar os conceitos inerentes às receitas e às despesas quanto aos efeitos sobre o Patrimônio Líquido.

Para fins contábeis, quanto ao impacto na situação líquida patrimonial, a receita pode ser "efetiva" ou "não-efetiva". O Quadro 11 mostra a diferença entre as receitas efetivas e não efetivas.

Quadro 11: Receitas efetivas e não efetivas

Classificação	Conceito	Exemplo de receita corrente	Exemplo de receita de capital
Receita Orçamentária Efetiva	Aquela que, no momento do reconhecimento do crédito, <u>aumenta a situação líquida patrimonial da entidade</u> . Constitui <u>fato contábil modificativo aumentativo</u> .	Receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, de transferências correntes.	Transferências de capital.
Receita Orçamentária não Efetiva (por mutação patrimonial)	Aquela que <u>não altera a situação líquida patrimonial no momento do reconhecimento do crédito</u> e, por isso, <u>constitui fato contábil permutativo</u> .	Receita da dívida ativa.	Operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimos.

	<p><u>Em regra as receitas correntes são receitas efetivas e as receitas de capital são não efetivas.</u> Porém, <u>existem receitas correntes não efetivas</u> (cobrança da dívida ativa) <u>e receitas de capital efetivas</u> (transferências de capital).</p>
---	---

Nas aulas seguintes, entraremos nos detalhes dos lançamentos envolvendo as receitas efetivas e não efetivas e as despesas efetivas e não efetivas.

Por enquanto, posso adiantar o seguinte. Na receita não efetiva o estado recebe dinheiro a partir da perda de um bem ou de um direito ou do surgimento de uma obrigação. Na receita efetiva o estado recebe o dinheiro sem perder um bem ou direito, ou sem ganhar uma obrigação. O Quadro 12 mostra alguns exemplos.

Quadro 12: Exemplos de receitas não efetivas (por mutação patrimonial)

Exemplo de receita	É baixado um bem/direito ou é ganha uma obrigação?	Como se dá o processo?
Operação de crédito	<u>É ganha uma obrigação</u> (empréstimos a pagar).	No momento da arrecadação quando ocorre do aumento do caixa (no ativo), ocorre simultaneamente um aumento de uma obrigação (no passivo).
Alienação de bens	<u>É baixado um bem móvel ou imóvel.</u>	No momento da arrecadação quando ocorre do aumento do caixa (no ativo), ocorre simultaneamente uma baixa de um bem (no ativo).
Amortização de empréstimo	<u>É baixado um direito</u> (empréstimo a receber).	No momento da arrecadação quando ocorre do aumento do caixa (no ativo), ocorre simultaneamente uma baixa de um direito (no ativo).
Recebimento da dívida ativa	<u>É baixado um direito</u> (dívida ativa a receber).	No momento da arrecadação quando ocorre do aumento do caixa (no ativo), ocorre simultaneamente uma baixa de um direito (no ativo).

Legenda: lembre-se que o patrimônio é composto por bens, direitos e obrigações.



- 8.(FCC/TRE-PB/2007/Analista Judiciário) Receita efetiva é
- a) a colocação de títulos públicos no mercado financeiro.
 - b) a operação de crédito.
 - c) a alienação de bens imóveis.
 - d) o recebimento de valores emprestados.
 - e) a cota-parte do Fundo de Participação dos Estados.

COMENTÁRIOS À QUESTÃO

- 8.(FCC/TRE-PB/2007/Analista Judiciário) Receita efetiva é
- a) a colocação de títulos públicos no mercado financeiro.

ERRADO, lembre-se que a colocação de títulos equipara-se a operação de crédito, logo é uma receita não efetiva.

- b) a operação de crédito.

ERRADO, a operação de crédito é uma receita não efetiva.

- c) a alienação de bens imóveis.

ERRADO, a alienação de bens é uma receita não efetiva.

- d) o recebimento de valores emprestados.

ERRADO, o recebimento de valores emprestados equipara-se à amortização de empréstimos, logo é uma receita não efetiva.

- e) a cota-parte do Fundo de Participação dos Estados.


CERTO, a cota-parte é um exemplo de transferência constitucional, logo é uma receita efetiva.

5.2. CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA QUANTO AOS EFEITOS SOBRE O PATRIMÔNIO PÚBLICO: EFETIVAS E NÃO EFETIVAS

Para fins contábeis, quanto ao impacto na situação líquida patrimonial, a despesa pode ser "efetiva" ou "não-efetiva". O Quadro 13 mostra a diferença entre as despesas efetivas e não efetivas.

Quadro 13: Receitas efetivas e não efetivas

Classificação	Conceito	Exemplo de receita corrente	Exemplo de receita de capital
Despesa Orçamentária Efetiva	Aquela que, no momento de sua realização, <u>reduz a situação líquida patrimonial da entidade</u> . Constitui <u>fato contábil modificativo diminutivo</u> .	Despesas de pessoal e encargos sociais; juros de encargos da dívida.	Despesas com transferências de capital (despesas com auxílios).
Despesa Orçamentária não Efetiva (por mutação patrimonial)	Aquela que, no momento da sua realização, <u>não reduz a situação líquida patrimonial da entidade</u> e <u>constitui fato contábil permutativo</u> . Neste caso, além da despesa orçamentária, registra-se concomitantemente conta de variação aumentativa para anular o efeito dessa despesa sobre o patrimônio líquido da entidade.	Despesa como aquisição de material de consumo.	Despesas com investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida.

	<p><u>Em regra as despesas correntes são despesas efetivas e as despesas de capital são não efetivas.</u> Porém, <u>existem despesas correntes não efetivas</u> (despesa com aquisição de material de consumo para estoque e despesa com adiantamento) <u>e despesas de capital efetivas</u> (transferências de capital).</p>
---	--

Nas aulas seguintes, entraremos nos detalhes dos lançamentos envolvendo **as despesas efetivas e não efetivas.**

Por enquanto, posso adiantar o seguinte. Na despesa não efetiva ocorre a saída de recursos financeiros a partir do “ganho de um bem” ou do “surgimento de um direito” ou “da baixa de uma obrigação anteriormente contraída”. Na despesa efetiva, ocorre a “saída de dinheiro” sem “entrar um bem” ou “surgir um direito”; ou “sem ocorrer a baixa uma obrigação anterior contraída”. O Quadro 14 mostra alguns exemplos.

Quadro 14: Exemplos de despesas não efetivas (por mutação patrimonial)

Exemplo de despesas	É “ganho” um bem/direito ou é dada “baixa em uma obrigação”?	Como se dá o processo?
Investimento	<u>É dada a entrada de um bem intangível</u> (software).	Ao final da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento) ocorre uma diminuição do caixa (no ativo) e um aumento de um bem no ativo permanente (ativo intangível).
Inversões Financeiras	<u>É dada a entrada de um bem imóvel já em utilização.</u>	Ao final da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento) ocorre uma diminuição do caixa (no ativo) e um aumento de um bem no ativo permanente (ativo imobilizado).

Amortização da Dívida	<u>É dada a baixa em uma obrigação</u> (empréstimos a pagar).	Ao final da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento) ocorre uma diminuição do caixa (no ativo) e uma diminuição de uma obrigação (no passivo).
Aquisição de material de consumo	<u>É dada a entrada de um bem</u> (material de consumo).	Ao final da execução da despesa (empenho, liquidação e pagamento) ocorre uma diminuição do caixa (no ativo) e um aumento de um bem, aumento do estoque de material de consumo (também no ativo).

Legenda: Lembre-se de que o patrimônio é composto por bens, direitos e obrigações.



9. (FCC/MPE-SE/2006/Analista Ministerial/Contabilidade) São despesas orçamentárias efetivas:

- a) Pessoal e encargos, aposentadorias e investimentos.
- b) Pessoal e encargos, aquisição de material de consumo para estoque e aquisição de bens imóveis.
- c) Juros e encargos da dívida, diárias e aposentadorias.
- d) Juros e encargos da dívida, diárias e aquisição de material de consumo para estoque.
- e) Aquisição de material permanente, amortização da dívida e juros da dívida.

COMENTÁRIOS À QUESTÃO

9. (FCC/MPE-SE/2006/Analista Ministerial/Contabilidade) São despesas orçamentárias efetivas:

- a) Pessoal e encargos, aposentadorias e investimentos.

ERRADO, investimentos são despesas não efetivas.

- b) Pessoal e encargos, aquisição de material de consumo para estoque e

aquisição de bens imóveis.

ERRADO, aquisição de material de consumo para estoque e aquisição de bens imóveis são despesas não efetivas.

c) Juros e encargos da dívida, diárias e aposentadorias.

CERTO.

d) Juros e encargos da dívida, diárias e aquisição de material de consumo para estoque.

ERRADO, aquisição de material de consumo para estoque é despesa não efetiva.

e) Aquisição de material permanente, amortização da dívida e juros da dívida.

ERRADO, aquisição de material permanente e amortização da dívida são despesas não efetivas.

Após o término dessa breve explicação recomendo o retorno à Figura 2 e ao Quadro 10.

6. SUBSISTEMAS DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Pessoal, a seguir apresento a vocês no Quadro 15 os quatro subsistemas de informações contábeis com os respectivos conceitos.

Quadro 15: Subsistemas de informações contábeis

Sistema	Conceito	Subsidia a Administração Pública com informações sobre
Orçamentário	Registra, processa e evidencia os ATOS E OS FATOS relacionados ao planejamento e à execução orçamentária.	-Orçamento; -Programação e execução orçamentária; -Alterações orçamentárias; -Resultado orçamentário.
Patrimonial	Registra, processa e evidencia os FATOS financeiros e não financeiros relacionados com as variações qualitativas e quantitativas do patrimônio público.	- Alterações nos elementos patrimoniais; - Resultado econômico; - Resultado nominal.
Compensação	Registra, processa e evidencia os ATOS de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade do setor público, bem como aqueles com funções específicas de controle.	-Alterações potenciais nos elementos patrimoniais; -Acordos, garantias e responsabilidades.
Custos	Registra, processa e evidencia os custos dos bens e serviços , produzidos e ofertados à sociedade pela entidade pública.	- Custos dos programas, dos projetos e das atividades desenvolvidas; - Bom uso dos recursos públicos; -Custos das unidades contábeis

Vamos fazer duas questões sobre os subsistemas. **Ressalto que existem pouquíssimas questões sobre os subsistemas.** Assim, tive que adaptar as questões da lista final.



(Cespe/2009/UNIPAMPA/ Contador) De acordo com a estrutura do sistema contábil contemplado nas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, julgue os próximos itens.

10. O sistema contábil está estruturado nos subsistemas de informação orçamentário, financeiro, patrimonial, de custos e de compensação.

11. Cabe ao subsistema patrimonial registrar, processar e evidenciar os fatos relacionados aos ingressos e desembolsos financeiros.

COMENTÁRIOS ÀS QUESTÕES.

(Cespe/2009/UNIPAMPA/ Contador) De acordo com a estrutura do sistema contábil contemplado nas normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, julgue os próximos itens.

10. O sistema contábil está estruturado nos subsistemas de informação orçamentário, **financeiro**, patrimonial, de custos e de compensação.

ERRADO, o sistema contábil está estrutura em 4 subsistemas de informação: orçamentário, patrimonial, de custos e de compensação.

11. Cabe ao subsistema patrimonial registrar, processar e evidenciar os fatos relacionados aos ingressos e desembolsos financeiros.

CERTO, conforme disposto no Quadro 11. Só pra deixar claro como a Figura 1 é importante, em 2009 esta resposta seria errada, pois ainda existia o subsistema financeiro. Cuidado com questões antes de 2010.

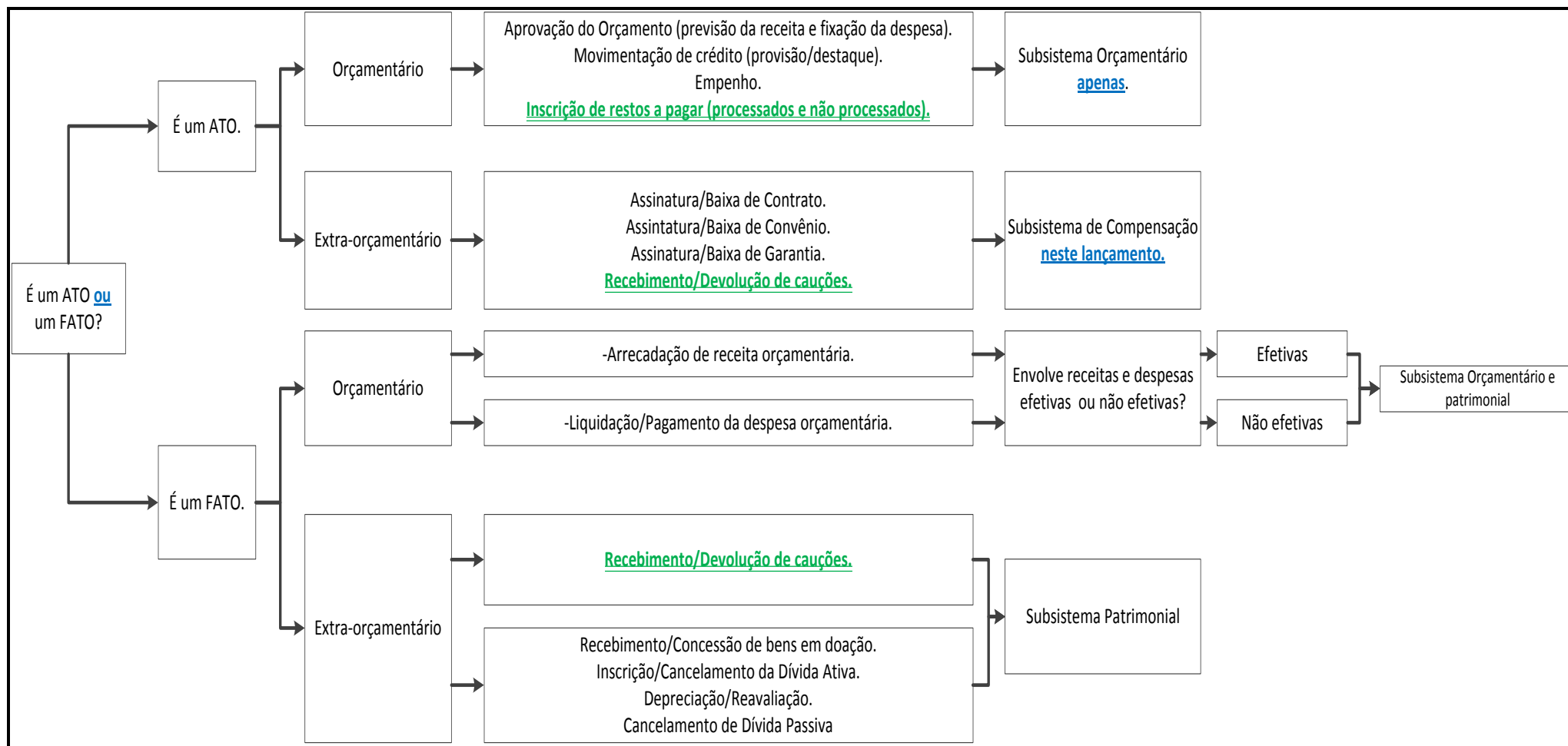
Pessoal, o que se pode observar pelos conceitos do quadro 15 é que o conceito de subsistema patrimonial consolidou os conceitos dos sistemas financeiro e patrimonial do Quadro 9. Dessa forma, apresento o Quadro 16 com os possíveis eventos a serem registrados nos subsistemas.

Quadro 16: Subsistemas Contábeis e atos e fatos relacionados

Sistema	Exemplos
Orçamentário	Trata da <u>Previsão da Receita, Fixação da Despesa, Abertura de Créditos Adicionais, Movimentação de Crédito</u> (Interna = Provisão; Externa = Destaque) e respectivas anulações, <u>Empenho da Despesa, Liquidação e Pagamento da Despesa</u> e respectivas anulações, <u>Arrecadação da Receita</u> .
Patrimonial	Trata das movimentações das <u>contas caixa, banco conta movimento, aplicações financeiras</u> . Fatos financeiros relacionados a: <u>arrecadação de receitas; recebimento de recursos por cota, repasse ou sub-repasse</u> (interferências ativas); <u>concessão de recursos por cota, repasse ou sub-repasse</u> (interferências passivas); <u>pagamento de fornecedores; pagamento de restos a pagar; pagamento de pessoal a pagar</u> ; recebimento de depósito de terceiros; devolução de depósitos de terceiros etc. Fatos não financeiros relacionados a movimentações das contas: <u>bens móveis e bens imóveis</u> (alienações, compras, doações e transferências), <u>estoques, operações de crédito, inscrição e baixa da dívida ativa, direitos</u> (não financeiros), obrigações, acréscimos e decréscimos patrimoniais, <u>transferências de bens e valores</u> .
Compensação	Trata das movimentações das contas <u>contratos, convênios, avais, fianças, garantias, responsabilidade por suprimento de fundos</u> .

Por fim, apresento a vocês agora a dica suprema voltada para os SUBSISTEMAS.

Figura 3– Dica suprema para os **SUBSISTEMAS DE CONTAS**



Legenda: Sabe-se que os restos a pagar constam na programação orçamentária e financeira e seriam em tese acompanhados extra-orçamento. Porém, o novo plano de contas insere os restos a pagar dentro do subsistema orçamentário.

O Quadro 16 resume as principais alterações decorrentes da aplicação dos subsistemas no novo plano de contas.

Quadro 16: Diferenças a serem implementadas com a adoção do Plano de Contas novo

Diferença
Supressão do sistema financeiro que foi incorporado ao subsistema patrimonial.
Inclusão do subsistema de custos (ainda sem lançamentos disponíveis).
O controle dos restos a pagar antes realizado no sistema de compensação agora é realizado no subsistema orçamentário.

Existem outras diferenças, porém elas impactam mais os lançamentos que a parte conceitual dos subsistemas. Na aula de lançamento entraremos em maiores detalhes. Por enquanto, entendo que você já pode ir absorvendo os seguintes conhecimentos:

- A aprovação do orçamento é realizada no subsistema orçamentário;
- A arrecadação de receitas é realizada no subsistema patrimonial e orçamentário.

Esses conhecimentos você resolve tendo por base a Dica Suprema voltada para os Subsistemas.

7. QUESTÕES COMENTADAS

Pessoal, bons estudos. As questões disponíveis da ESAF estão no final da lista. A maioria das questões foram adaptadas ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

1. (FCC/ TRT 4ª Região/ Analista Judiciário/2011) O registro dos atos que poderão afetar o patrimônio público no futuro deverá ser efetuado em contas do sistema

- a) de compensação.
- b) patrimonial.
- c) financeiro.
- d) orçamentário.
- e) diferido.

Vimos na seção 6 que tal atribuição compete ao sistema de compensação. Dessa forma, a alternativa correta é letra A. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos atos extra-orçamentários da dica suprema.

2. (FCC/2010/Assembleia Legislativa - SP/Agente Técnico/Adaptado) O estágio de pagamento de uma despesa orçamentária, considerando as deve ser registrado com o uso de contas contábeis

- a) do subsistema financeiro.
- b) do subsistema orçamentário.
- c) do subsistema patrimonial.
- d) dos subsistemas orçamentário e financeiro.
- e) dos subsistemas orçamentário e patrimonial.

Conforme vimos na seção 6, seria registrado no subsistema orçamentário e financeiro. Dessa forma, a alternativa do gabarito oficial da banca FCC nesta questão foi a opção E.

3. (FCC/2010/ TRE-AM/ Contabilidade) No governo federal, a assinatura de convênio com um governo municipal para construção de rede de abastecimento de água no município gera lançamentos contábeis APENAS:

- a) no sistema de compensação.
- b) no sistema orçamentário.
- c) no sistema financeiro.
- d) no sistema patrimonial.
- e) nos sistemas de compensação e orçamentário.

Conforme vimos na seção 6 tal ato implica registro no sistema de compensação. Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra A.

4. (FCC/2010/ TRE-AM/ Contabilidade/Adaptada) O recebimento de um bem móvel em doação gera lançamento contábil, **no subsistema financeiro**.

ERRADO. Conforme vimos na seção 6 tal fato enseja registro apenas no subsistema patrimonial. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos fatos extra-orçamentários da dica suprema.

5. (FCC/TRT 3ª Região/ Analista Judiciário/Contador/Adaptada) A tabela de eventos é o instrumento utilizado pelas unidades gestoras no preenchimento das telas e/ou documentos de entrada no SIAFI para transformar os atos e fatos administrativos rotineiros em registros contábeis automáticos em um ou mais de um dos sistemas de contas contábeis. Um evento que gera lançamento APENAS no sistema compensado é

- a) a assinatura de um contrato de aluguel.

CERTO, utiliza o subsistema de compensação. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos atos extra-orçamentários da dica suprema.

- b) a reabertura de créditos especiais.

ERRADO, utiliza o subsistema orçamentário. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos atos orçamentários da dica suprema.

c) a pagamento de despesa com pessoal.

ERRADO, utiliza os subsistemas patrimonial e orçamentário. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos fatos orçamentários da dica suprema.

d) o recebimento de um bem imóvel por doação.

ERRADO, utiliza o subsistema patrimonial. Ressalto que este exemplo se encaixa na situação dos fatos extra-orçamentários da dica suprema.

Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra A.

6. (FCC/2009/TRE-PI/Técnico Judiciário/Contabilidade) O registro de eventos que possam, direta ou indiretamente, afetar o patrimônio público no futuro é registrado no sistema

- a) orçamentário.
- b) financeiro.
- c) patrimonial.
- d) de compensação.
- e) de controle.

Conforme vimos na seção 6 tais atribuições são registradas no subsistema de compensação. Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra D.

7. (FCC/2009/ MPE-SE/Contador/Adaptada) O subsistema de contas que registra a previsão da receita e a fixação da despesa orçamentária denomina-se

- a) de compensação.
- b) orçamentário.
- c) de resultado.
- d) financeiro.

e) patrimonial.

Conforme visto na seção 6 o registro deve ser realizado no subsistema orçamentário. Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra B.

8. (FCC/2009/PGE-RJ/Contador/Adaptada) A assinatura de um contrato de prestação de serviços não afeta o patrimônio público, mas, no futuro, poderá afetá-lo. Dessa forma, o seu registro contábil deverá ocorrer com a utilização de contas pertencentes ao subsistema

a) de compensação.

b) orçamentário.

c) financeiro.

d) patrimonial.

e) de controle interno.

Conforme visto na seção 6 deve ser realizado no sistema de compensação. Dessa forma, a alternativa do gabarito é a letra A.

9.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento) O processo de escrituração contábil é inteiramente realizado com base no método das partidas dobradas e qualquer lançamento contábil só pode ser concretizado com a indicação de valores equivalentes para as contas a serem debitadas e creditadas.

CERTO, conforme consta na seção 3.

10. (FCC/2009/PGE-RJ/Contador/Adaptada) Em diversas situações, um ato da administração pode gerar lançamentos em mais de um dos subsistemas contábeis ao mesmo tempo e, em outros casos, em apenas um deles. Um evento que gera lançamento contábil somente no subsistema patrimonial é a

a) previsão da receita tributária.

ERRADO, subsistema orçamentário.

b) arrecadação de impostos.

ERRADO, utiliza os subsistemas orçamentário e patrimonial.

c) baixa por cancelamento de dívidas passivas.

CERTO, utiliza apenas o subsistema patrimonial.

d) pagamento da despesa com pessoal.

ERRADO, utiliza os subsistemas orçamentário e patrimonial.

e) alienação de bens móveis.

ERRADO, por ser uma receita não efetiva utiliza os subsistemas orçamentário e patrimonial.

11.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário) Quando a execução orçamentária da receita envolver alienação de bens, deve haver, além do lançamento no subsistema patrimonial, deve haver registro desse valor em conta do subsistema orçamentário.

CERTO, conforme consta na Figura 3, a alienação de bens é uma receita não efetiva logo envolver os subsistemas orçamentário e patrimonial.

12.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário) O registro da concessão de repasse e sub-repasse utiliza em contas **do subsistema orçamentário** e a descentralização de destaque e provisão, **contabilizada no subsistema financeiro**.

ERRADO, conforme consta no Quadro 16 o registro da concessão de repasse e sub-repasse utiliza contas do subsistema patrimonial e a descentralização de destaque e provisão, utiliza contas do subsistema orçamentário.

13.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) Os registros contábeis de previsão da receita e da fixação da despesa envolvem contas do subsistema orçamentário.

CERTO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16.

14.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) A anulação de empenho referente a suprimento de fundos deve ser contabilizada no subsistema de contas orçamentário.

CERTO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16.

15.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) O pagamento de despesa relativa à folha de pagamento deve ser contabilizada no **subsistema de contas financeiro**.

ERRADO, não existe mais subsistema financeiro.

16.(Cespe/INMETRO/2010/AEMQ/Adaptada) Todas as receitas e despesas correntes e de capital utilizam contas do subsistema orçamentário.

CERTO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16.

17.(Cespe/DETRAN-ES/2010/Contador/Adaptada) Quando se descentraliza o crédito orçamentário de determinada unidade setorial de orçamento para uma unidade gestora, **devem ser utilizados obrigatoriamente** os subsistemas de contas orçamentário **e de compensação**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a descentralização de crédito (provisão e destaque) **envolve apenas o sistema orçamentário**.

18.(Cespe/ ABIN/ 2010/ Oficial de Inteligência/ Ciências Contábeis/ Adaptada) O registro do pagamento das despesas referentes à folha de pagamentos dos servidores envolve, **obrigatoriamente**, os subsistemas de contas financeiro, orçamentário **e de compensação**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, o pagamento de despesas de salários **envolve os subsistemas orçamentário e patrimonial**.

19.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento/Adaptada) Cota, repasse e sub-repasse são figuras de descentralização financeira de **natureza orçamentária**.

ERRADO. Cota, repasse e sub-repasse são figuras de descentralização financeira de **natureza financeira**. Questão boba, mas que requer atenção.

20.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento/Adaptada) O registro da baixa de bens móveis por doação será realizado **no subsistema de contas orçamentário**, em razão de esse evento não envolver numerário.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, o registro da baixa de bens móveis por doação será realizado no sistema de contas orçamentário **envolve apenas o subsistema patrimonial**.

21.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização da previsão da receita enseja registro no **subsistema de contas de compensação**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a previsão da receita é contabilizada **no subsistema de contas orçamentário**.

22. (Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização da fixação da despesa enseja registro no **subsistema de contas de compensação**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a fixação da despesa é contabilizada **no subsistema de contas orçamentário**.

23. (Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização do ingresso do recurso financeiro de impostos **enseja registro apenas no subsistema de contas orçamentário**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a contabilização do ingresso do recurso financeiro de impostos enseja registro também **no subsistema de contas patrimonial.**

24.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) Na unidade recebedora, a descentralização externa de crédito é contabilizada no **subsistema de contas de compensação.**

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a descentralização externa de crédito é contabilizada **no subsistema de contas orçamentário.**

25.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) A fixação da despesa é contabilizada no sub**sistema de contas financeiro.**

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a fixação da despesa é contabilizada **no sistema de contas orçamentário.**

26.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) A previsão da receita é contabilizada no **subsistema de contas de compensação.**

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a previsão da receita é contabilizada **no subsistema de contas orçamentário.**

27.(Cespe/SAD-PE/2010/Contador/Adaptada) Para assegurar a manutenção da integridade dos dados, os subsistemas contábeis devem ser integrados **apenas entre si.**

ERRADO, os subsistemas contábeis devem ser integrados apenas entre si **e a outros subsistemas de informações.**

28.(Cespe/SAD-PE/2010/Contador/Adaptada) O subsistema de informações de custos registra, processa e evidencia os custos dos bens e serviços produzidos e ofertados à sociedade pela entidade pública.

CERTO, conforme vimos na seção 6.

29.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) O empenho da despesa é contabilizado no **subsistema de contas de compensação**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, o empenho da despesa é contabilizado no subsistema de contas orçamentário.

30.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A baixa de um bem por doação é contabilizada no **subsistema de contas financeiro**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, a baixa de um bem por doação baixa de um bem por doação é contabilizada no subsistema de contas patrimonial.

31.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A aprovação de créditos adicionais enseja registro **no subsistema de contas financeiro**.

ERRADO, conforme consta na Figura 3 e no Quadro 16, aprovação de créditos adicionais enseja registro apenas no subsistema de contas orçamentário.

32. (ESAF/SEFAZ-PI/2001/Adaptada) Correlacionando as colunas, assinale a única opção que apresenta uma combinação correta.

1 - bens móveis e imóveis

2 - descentralização de crédito

3 - estoques

4 - assinatura

5 - operações de crédito

6 - pagamento de restos a pagar

7 - inscrição em dívida ativa

8 - empenho da despesa

A - subsistema de compensação; B - subsistema patrimonial; C - subsistema orçamentário.

a) A-2 / B-3 / C-4.

b) A-4 / B-7 / C-8.

c) A-8 / B-6 / C-4

- d) A-2 / B-8 / C-4
- e) A-4 / B-8 / C-2

Para melhor análise das alternativas seguem os sistemas relacionados a cada evento:

- 1 - bens móveis e imóveis → subsistema patrimonial (B).
- 2 - descentralização de crédito → subsistema orçamentário (C).
- 3 - estoques → subsistema patrimonial (B).
- 4 - assinatura de contratos → subsistema de compensação.
- 5 - operações de crédito → subsistema patrimonial (B).
- 6 - pagamento de restos a pagar → subsistema patrimonial (B) e orçamentário (C).
- 7 - inscrição em dívida ativa → subsistema patrimonial (C).
- 8 - empenho da despesa → subsistema orçamentário (C).

Dessa forma, **a alternativa correta é a opção B.**

33. (ESAF/SEFAZ-PI/2001/Adaptada) Segundo a Lei no 4.320/64, o Plano de Contas da administração pública deve ser estruturado em sistemas de contas com o objetivo de facilitar a elaboração dos balanços e demonstrações previstas na Lei no 4.320/64. Nesse sentido, a celebração de um contrato de prestação de serviços, em que a administração é a contratante, provoca lançamentos no(s) seguinte(s) subsistema(s):

- a) apenas no de compensação
- b) financeiro e patrimonial
- c) orçamentário, financeiro e de compensação
- d) orçamentário, financeiro e patrimonial
- e) apenas no financeiro

Vimos na figura 3, que a simples assinatura do contrato enseja registro **apenas no sistema de compensação.**

34. (ESAF/SERPRO/2001/Adaptada) A contabilização do pagamento de uma despesa referente à aquisição de um veículo, em que haja formalização de contrato, afeta os seguintes subsistemas contábeis:

- a) Orçamentário, Patrimonial e Compensado.
- b) Patrimonial e Orçamentário, apenas.
- c) Financeiro e Patrimonial, apenas.
- d) Financeiro e Orçamentário, apenas.
- e) Orçamentário e Compensado apenas.

O pagamento de uma despesa utiliza os subsistemas orçamentário e patrimonial. Porém, como ainda há a formalização de um contrato, faz-se necessário o registro no subsistema compensado. **Logo a opção correta é a alternativa A.**

(ESAF/MPOG/2008/APO) A respeito dos subsistemas de contas que compõem o Plano de Contas Único da Administração Federal, julgue os itens a seguir.

35. **São três** os subsistemas previstos no Plano de Contas.

ERRADO, são quatro sistemas.

36. No Sistema Compensado, são registrados os atos potenciais que podem afetar o patrimônio do ente público.

CERTO, conforme vimos na seção 6.

37. (ESAF/MPU/2004/Analista) Assinale a opção que indica afirmação verdadeira em relação à execução orçamentária da receita.

a) O registro da **fixação** de receita é contabilizado **no subsistema financeiro** e no sistema orçamentário.

ERRADO, o registro da previsão receita é contabilizado apenas no subsistema orçamentário.

b) A contabilização ocorre **somente no registro da realização da receita**.

ERRADO, a contabilização ocorre na previsão e na realização.

c) No lançamento, a previsão da receita utiliza somente o sistema orçamentário ao passo que na realização, a contabilização afeta tanto o orçamentário como o patrimonial.

CERTO, conforme vimos na Figura 3.

d) O registro contábil da execução orçamentária da receita **em nenhuma situação afeta o subsistema patrimonial**.

ERRADO, vimos na Figura 3 o recebimento de recursos das receitas **afeta o subsistema patrimonial**.

38. (ESAF/STN/2002/AFC) As contas que compõem o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público são segregadas em subsistemas. Entre as classificações adotadas pela Contabilidade Pública, **não** se inclui:

- a) Subistema Orçamentário.
- b) Subsistema Patrimonial.
- c) Subsistema Financeiro.
- d) Subistema de Custos.
- e) Subsistema de Compensação.

Conforme vimos na aula, **não existe subsistema financeiro**.

39. (ESAF/SEFAZ-PI/2001) Segundo a Lei no 4.320/64, o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público pública deve ser estruturado em subsistemas de contas com o objetivo de facilitar a elaboração dos balanços e demonstrações previstas na Lei no 4.320/64. Nesse sentido, a realização de uma receita de serviços provoca lançamentos no(s) seguinte(s) subsistema(s):

- a) apenas no patrimonial.
- b) financeiro e patrimonial.
- c) orçamentário e patrimonial.
- d) orçamentário, financeiro e patrimonial.
- e) apenas no financeiro.

Conforme vimos na Figura 3, as receitas efetivas (no caso receita de serviços) utilizam o subsistema orçamentário e patrimonial na realização (arrecadação).

Gabarito das questões comentadas

1-A	2-E	3-A	4-Errado	5-A
6-D	7-B	8-A	9-Certo	10-C
11-Certo	12-Errado	13-Certo	14-Certo	15-Errado
16-Certo	17-Errado	18-Errado	19-Errado	20-Errado
21-Errado	22-Errado	23-Errado	24-Errado	25-Errado
26-Errado	27-Errado	28-Certo	29- Errado	30-Errado
31-Certo	32-B	33-A	34-A	35-Certo
36-Certo	37-C	38-C	39-C	

8. LISTA DAS QUESTÕES APRESENTADAS

Pessoal, bons estudos. As questões disponíveis da ESAF estão no final da lista. A maioria das questões foram adaptadas ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

1. (FCC/ TRT 4ª Região/ Analista Judiciário/2011) O registro dos atos que poderão afetar o patrimônio público no futuro deverá ser efetuado em contas do sistema

- a) de compensação.
- b) patrimonial.
- c) financeiro.
- d) orçamentário.
- e) diferido.

2. (FCC/2010/Assembleia Legislativa - SP/Agente Técnico/Adaptado) O estágio de pagamento de uma despesa orçamentária, considerando as deve ser registrado com o uso de contas contábeis

- a) do subsistema financeiro.
- b) do subsistema orçamentário.
- c) do subsistema patrimonial.
- d) dos subsistemas orçamentário e financeiro.
- e) dos subsistemas orçamentário e patrimonial.

3. (FCC/2010/ TRE-AM/ Contabilidade) No governo federal, a assinatura de convênio com um governo municipal para construção de rede de abastecimento de água no município gera lançamentos contábeis APENAS:

- a) no sistema de compensação.
- b) no sistema orçamentário.
- c) no sistema financeiro.
- d) no sistema patrimonial.

e) nos sistemas de compensação e orçamentário.

4. (FCC/2010/ TRE-AM/ Contabilidade/Adaptada) O recebimento de um bem móvel em doação gera lançamento contábil, no subsistema financeiro.

5. (FCC/TRT 3ª Região/ Analista Judiciário/Contador/Adaptada) A tabela de eventos é o instrumento utilizado pelas unidades gestoras no preenchimento das telas e/ou documentos de entrada no SIAFI para transformar os atos e fatos administrativos rotineiros em registros contábeis automáticos em um ou mais de um dos sistemas de contas contábeis. Um evento que gera lançamento APENAS no sistema compensado é

- a) a assinatura de um contrato de aluguel.
- b) a reabertura de créditos especiais.
- c) a pagamento de despesa com pessoal.
- d) o recebimento de um bem imóvel por doação.

6. (FCC/2009/TRE-PI/Técnico Judiciário/Contabilidade) O registro de eventos que possam, direta ou indiretamente, afetar o patrimônio público no futuro é registrado no sistema

- a) orçamentário.
- b) financeiro.
- c) patrimonial.
- d) de compensação.
- e) de controle.

7. (FCC/2009/ MPE-SE/Contador/Adaptada) O subsistema de contas que registra a previsão da receita e a fixação da despesa orçamentária denomina-se

- a) de compensação.
- b) orçamentário.

- c) de resultado.
- d) financeiro.
- e) patrimonial.

8. (FCC/2009/PGE-RJ/Contador/Adaptada) A assinatura de um contrato de prestação de serviços não afeta o patrimônio público, mas, no futuro, poderá afetá-lo. Dessa forma, o seu registro contábil deverá ocorrer com a utilização de contas pertencentes ao subsistema

- a) de compensação.
- b) orçamentário.
- c) financeiro.
- d) patrimonial.
- e) de controle interno.

9.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento) O processo de escrituração contábil é inteiramente realizado com base no método das partidas dobradas e qualquer lançamento contábil só pode ser concretizado com a indicação de valores equivalentes para as contas a serem debitadas e creditadas.

10. (FCC/2009/PGE-RJ/Contador/Adaptada) Em diversas situações, um ato da administração pode gerar lançamentos em mais de um dos subsistemas contábeis ao mesmo tempo e, em outros casos, em apenas um deles. Um evento que gera lançamento contábil somente no subsistema patrimonial é a

- a) previsão da receita tributária.
- b) arrecadação de impostos.
- c) baixa por cancelamento de dívidas passivas.
- d) pagamento da despesa com pessoal.
- e) alienação de bens móveis.

11.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário) Quando a execução orçamentária da receita envolver alienação de bens, deve haver, além do lançamento no subsistema patrimonial, deve haver registro desse valor em conta do subsistema orçamentário.

12.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário) O registro da concessão de repasse e sub-repasse utiliza em contas do subsistema orçamentário e a descentralização de destaque e provisão, contabilizada no subsistema financeiro.

13.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) Os registros contábeis de previsão da receita e da fixação da despesa envolvem contas do subsistema orçamentário.

14.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) A anulação de empenho referente a suprimento de fundos deve ser contabilizada no subsistema de contas orçamentário.

15.(Cespe/TJ-ES/2011/Analista Judiciário/Adaptada) O pagamento de despesa relativa à folha de pagamento deve ser contabilizada no subsistema de contas financeiro.

16.(Cespe/INMETRO/2010/AEMQ/Adaptada) Todas as receitas e despesas correntes e de capital utilizam contas do subsistema orçamentário.

17.(Cespe/DETRAN-ES/2010/Contador/Adaptada) Quando se descentraliza o crédito orçamentário de determinada unidade setorial de orçamento para uma unidade gestora, devem ser utilizados obrigatoriamente os subsistemas de contas orçamentário e de compensação.

18.(Cespe/ ABIN/ 2010/ Oficial de Inteligência/ Ciências Contábeis/ Adaptada) O registro do pagamento das despesas referentes à folha de pagamentos dos servidores envolve, obrigatoriamente, os subsistemas de contas financeiro, orçamentário e de compensação.

19.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento/Adaptada) Cota, repasse e sub-repasse são figuras de descentralização financeira de natureza orçamentária.

20.(Cespe/MPU/2010/Analista de Orçamento/Adaptada) O registro da baixa de bens móveis por doação será realizado no subsistema de contas orçamentário, em razão de esse evento não envolver numerário.

21.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização da previsão da receita enseja registro no subsistema de contas de compensação.

22. (Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização da fixação da despesa enseja registro no subsistema de contas de compensação.

23. (Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A contabilização do ingresso do recurso financeiro de impostos enseja registro apenas no subsistema de contas orçamentário.

24.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) Na unidade recebedora, a descentralização externa de crédito é contabilizada no subsistema de contas de compensação.

25.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) A fixação da despesa é contabilizada no subsistema de contas financeiro.

26.(Cespe/MPU/2010/Analista Atuarial/Adaptada) A previsão da receita é contabilizada no subsistema de contas de compensação.

27.(Cespe/SAD-PE/2010/Contador/Adaptada) Para assegurar a manutenção da integridade dos dados, os subsistemas contábeis devem ser integrados apenas entre si.

28.(Cespe/SAD-PE/2010/Contador/Adaptada) O subsistema de informações de custos registra, processa e evidencia os custos dos bens e serviços produzidos e ofertados à sociedade pela entidade pública.

29.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) O empenho da despesa é contabilizado no subsistema de contas de compensação.

30.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A baixa de um bem por doação é contabilizada no subsistema de contas financeiro.

31.(Cespe/UNIPAMPA/2009/Contador/Adaptada) A aprovação de créditos adicionais enseja registro no subsistema de contas financeiro.

32. (ESAF/SEFAZ-PI/2001/Adaptada) Correlacionando as colunas, assinale a única opção que apresenta uma combinação correta.

- 1 - bens móveis e imóveis
- 2 - descentralização de crédito
- 3 - estoques
- 4 - assinatura
- 5 - operações de crédito
- 6 - pagamento de restos a pagar
- 7 - inscrição em dívida ativa
- 8 - empenho da despesa

A - subsistema de compensação; B - subsistema patrimonial; C - subsistema orçamentário.

- a) A-2 / B-3 / C-4.
- b) A-4 / B-7 / C-8.
- c) A-8 / B-6 / C-4
- d) A-2 / B-8 / C-4
- e) A-4 / B-8 / C-2

Para melhor análise das alternativas seguem os sistemas relacionados a cada evento:

- 1 - bens móveis e imóveis → subsistema patrimonial (B).
- 2 - descentralização de crédito → subsistema orçamentário (C).
- 3 - estoques → subsistema patrimonial (B).
- 4 - assinatura de contratos → subsistema de compensação.
- 5 - operações de crédito → subsistema patrimonial (B).
- 6 - pagamento de restos a pagar → subsistema patrimonial (B) e orçamentário (C).
- 7 - inscrição em dívida ativa → subsistema patrimonial (C).
- 8 - empenho da despesa → subsistema orçamentário (C).

33. (ESAF/SEFAZ-PI/2001/Adaptada) Segundo a Lei no 4.320/64, o Plano de Contas da administração pública deve ser estruturado em sistemas de contas com o objetivo de facilitar a elaboração dos balanços e demonstrações previstas na Lei no 4.320/64. Nesse sentido, a celebração de um contrato de prestação de serviços, em que a administração é a contratante, provoca lançamentos no(s) seguinte(s) subsistema(s):

- a) apenas no de compensação
- b) financeiro e patrimonial
- c) orçamentário, financeiro e de compensação
- d) orçamentário, financeiro e patrimonial
- e) apenas no financeiro

34. (ESAF/SERPRO/2001/Adaptada) A contabilização do pagamento de uma despesa referente à aquisição de um veículo, em que haja formalização de contrato, afeta os seguintes subsistemas contábeis:

- a) Orçamentário, Patrimonial e Compensado.
- b) Patrimonial e Orçamentário, apenas.
- c) Financeiro e Patrimonial, apenas.
- d) Financeiro e Orçamentário, apenas.
- e) Orçamentário e Compensado apenas.

(ESAF/MPOG/2008/APO) A respeito dos subsistemas de contas que compõem o Plano de Contas Único da Administração Federal, julgue os itens a seguir.

35. São três os subsistemas previstos no Plano de Contas.

36. No Sistema Compensado, são registrados os atos potenciais que podem afetar o patrimônio do ente público.

37. (ESAF/MPU/2004/Analista) Assinale a opção que indica afirmação verdadeira em relação à execução orçamentária da receita.

- a) O registro da fixação de receita é contabilizado no subsistema financeiro e no sistema orçamentário.
- b) A contabilização ocorre somente no registro da realização da receita.
- c) No lançamento, a previsão da receita utiliza somente o sistema orçamentário ao passo que na realização, a contabilização afeta tanto o orçamentário como o patrimonial.
- d) O registro contábil da execução orçamentária da receita em nenhuma situação afeta o subsistema patrimonial.

38. (ESAF/STN/2002/AFC) As contas que compõem o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público são segregadas em subsistemas. Entre as classificações adotadas pela Contabilidade Pública, não se inclui:

- a) Subistema Orçamentário.

- b) Subsistema Patrimonial.
- c) Subsistema Financeiro.
- d) Subistema de Custos.
- e) Subsistema de Compensação.

39. (ESAF/SEFAZ-PI/2001) Segundo a Lei no 4.320/64, o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público pública deve ser estruturado em subsistemas de contas com o objetivo de facilitar a elaboração dos balanços e demonstrações previstas na Lei no 4.320/64. Nesse sentido, a realização de uma receita de serviços provoca lançamentos no(s) seguinte(s) subsistema(s):

- a) apenas no patrimonial.
- b) financeiro e patrimonial.
- c) orçamentário e patrimonial.
- d) orçamentário, financeiro e patrimonial.
- e) apenas no financeiro.

Gabarito das questões apresentadas

1-A	2-E	3-A	4-Errado	5-A
6-D	7-B	8-A	9-Certo	10-C
11-Certo	12-Errado	13-Certo	14-Certo	15-Errado
16-Certo	17-Errado	18-Errado	19-Errado	20-Errado
21-Errado	22-Errado	23-Errado	24-Errado	25-Errado
26-Errado	27-Errado	28-Certo	29- Errado	30-Errado
31-Certo	32-B	33-A	34-A	35-Certo
36-Certo	37-C	38-C	39-C	

Pessoal o prazer foi meu. Até a próxima aula.

Abrços.

Prof. M. Sc. Giovanni Pacelli

Informo que aqueles que forem realizar provas da Banca Cespe podem adquirir meu livro da editora Elsevier: questões comentadas de AFO e Contabilidade Pública. Ressalto que o mesmo é o há de mais atual hoje em exercícios comentados.

<http://www.elsevier.com.br/site/institucional/Minha-pagina-autor.aspx?seg=1&aid=88733>

Aqueles que desejem realizar cursos na modalidade on line informo que ministro cursos on line de Orçamento Público e Contabilidade Pública no seguinte link:

<http://cursosonline.cathedranet.com.br/Professores/10/Prof-Giovanni-Pacelli>