

PCASP

Orientação sobre Plano de Contas Aplicado ao

Setor Público

1. OBJETIVOS PCASP – PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

- Estabelecer modos operante para os registro das operações do setor público;
- Permitir a consolidação das contas públicas nacionais;
- Prover informação das organizações do setor público;
- Fornecer estrutura padronizada nas três esferas de governo (União, Estados e Municípios);

O novo formato deve ser compatível com as normas vigentes (Lei nº 4.320/1964, Lei 6.404/76, Lei Complementar nº 101/2000, etc.), os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP;

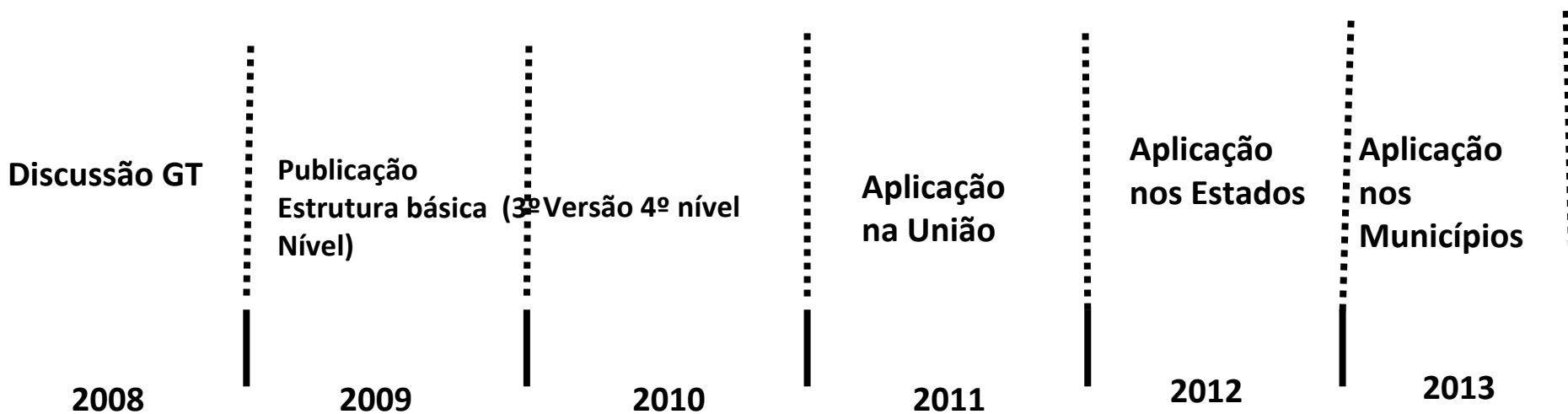
Composição do Grupo Técnico de Procedimentos Contábeis



Diretrizes do GT de Procedimentos Contábeis para o PCASP

- Adoção de estrutura padronizada nas três esferas de governo (União, Estados e Municípios)
- Permitir a visão: patrimonial, orçamentária e fiscal;
- 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 escalonada sendo obrigatório a partir de 2011 União; 2012 para Estados e 2013 para Municípios;

Cronograma para Implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público- PCASP




Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público


Regime Orçamentário

 **Pertencem ao exercício financeiro:**

 **As receitas (orçamentárias) nele arrecadadas**

 **As despesas (orçamentárias) nele legalmente empenhadas**

Regime Contábil

 **As receitas (Variações Patrimoniais Aumentativas) e as despesas (Variações Patrimoniais Diminutivas) devem ser incluídas na apuração do resultado do período em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.**

- O regime de caixa tem provocado distorções nas receitas governamentais, posto que não possibilita a visualização integral do seu volume no exercício. É, sem dúvida alguma, uma distorção gravíssima de entendimento que se reflete na informação sobre a gestão financeira e sobre o desempenho tributário da entidade governamental.

REIS, Heraldo da Costa. Regime de caixa ou de competência : eis a questão. **Revista de Administração Municipal-Municípios**, Rio de Janeiro, v. 52, n. 260, p. 37-48, out./dez. 2006

PCASP – PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

2 - Passivo

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

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

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

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Tributárias e Contribuições
- 4.2 -
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Ativas

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

7 – Controles Devedores

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

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

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

Contas Patrimoniais

2 - Passivo

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



Composição Patrimonial

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários

... Contas de Resultado

- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Passivas

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Tributárias e Contribuições
- 4.2 - ...

Resultado Patrimonial

- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Ativas



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

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

Atos Potenciais Controle Custos



1	ATIVO
1.1	Ativo Circulante
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa
1.1.2	Créditos de Curto Prazo
1.1.3	Outros Créditos e Valores de Curto Prazo
1.1.4	Investimentos Temporários
1.1.5	Estoques
1.1.6	Variações Patrimoniais Diminutivas Antecipadas
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	Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo
2.1.2	Debêntures e Outros Títulos de Dívida de Curto Prazo
2.1.3	Pessoal, Aposentadorias, Reformas, Pensões e Encargos Sociais a Pagar
2.1.4	Obrigações Fiscais de Curto Prazo
2.1.5	Demais Obrigações de Curto Prazo
2.1.6	Provisões de Curto Prazo
2.1.7	Valores de Terceiros Restituíveis
2.2	Passivo Não-Circulante
2.2.1	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo
2.2.2	Debêntures e Outros Títulos de Dívida de Longo Prazo
2.2.3	Fornecedores de Longo Prazo
2.2.4	Obrigações Fiscais de Longo Prazo
2.2.5	Provisões de Longo Prazo
2.2.6	Resultado Diferido
2.5	Patrimônio Líquido

3	Variação Patrimonial Diminutiva
3.1	PESSOAL E ENCARGOS
3.1.1	REMUNERACAO A PESSOAL
3.1.2	OBRIGACOES PATRONAIS
3.1.3	BENEFICIOS A PESSOAL
3.1.8	CUSTO DE PESSOAL E ENCARGOS
3.1.9	OUTRAS VPD - PESSOAL E ENCARGOS
3.2	Benefícios Previdenciários
3.3	Benefícios Assistenciais
3.4	Financeiras
3.5	Transferências
3.5.1	Transferência entre Entes da Federação ou inter governamentais
3.5.2	Transferências a Instituições Privadas
3.5.3	Transferências a Instituições Multigovernamentais
3.5.4	Transferências a Consórcios Públicos
3.6	Tributarias e Contributivas
3.7	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo
3.7.1	Uso de Materiais
3.7.2	Serviços
3.7.3	Depreciação, Amortização e Exaustão
3.7.8	CUSTO DE Materiais e Serviços
3.8	Desvalorização e Perda de Ativos
3.9	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

4	Variação Patrimonial Aumentativa
4.1	Tributárias e Contribuições
4.1.1	Impostos
4.1.2	Taxas
4.1.3	Contribuições de Melhoria
4.1.4	Contribuições Sociais
4.3	Venda de Mercadorias, Produtos e Serviços
4.4	Financeiras
4.4.1	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos
4.4.2	Juros e Encargos de Mora
4.4.3	Variações Monetárias e Cambiais
4.4.4	Remuneração de Caixa e Aplicações Financeiras
4.4.5	Descontos Financeiros Obtidos
4.5	Transferências
4.5.1	Transferência entre Entes da Federação, inclusive as entidades vinculadas
4.5.2	Transferências das Instituições Privadas
4.5.3	Transferências das Instituições Multigovernamentais
4.5.4	Transferências de Consórcios Públicos
4.5.5	Transferências do Exterior
4.7	Exploração de Bens e Serviços
4.7.1	Exploração de Bens
4.7.2	Exploração de Serviços
4.8	Valorização e Ganhos com Ativos
4.9	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas
4.9.5	Resultado Positivo de Participações em Coligadas e Controladas

5	CONTROLES DEVEDORES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
5.2	Orçamento Aprovado
5.2.1	Previsão da Receita
5.2.1.1	Previsão Orçamentária da Receita
5.2.2	Fixação da Despesa
5.2.2.1	Dotação Orçamentária
5.2.2.2	Movimento de Créditos
5.2.2.3	Detalhamento de Crédito
5.2.2.4	Execução da Despesa
5.3	Inscrição de Restos a Pagar
5.3.1	Inscrição de RP Não Processados
5.3.1.1	RP Não Processados Inscritos
5.3.1.2	RP Não Processados Exercício Anteriores
5.3.1.3	RP Não Processado Transferidos
5.3.2	Inscrição de RP Processados
5.3.2.1	RP Processados Inscritos
5.3.2.2	RP Processados Reinscritos
5.3.2.3	RP Processados Transferidos

6	CONTROLES CREDORES DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA
6.2	Execução do Orçamento
6.2.1	Execução da Receita
6.2.1.1	Controle da Arrecadação Orçamentária da Receita
6.2.2	Execução da Despesa
6.2.2.1	Disponibilidades de Crédito
6.2.2.2	Movimento de Créditos
6.2.2.3	Detalhamento de Crédito
6.2.2.4	Controle do Empenho da Despesa
6.3	Execução de Restos a Pagar
6.3.1	Execução de RP Não Processados
6.3.2	RP Não Processados em Liquidação
6.3.3	RP Não Processados Liquidados a Pagar
6.3.4	Não Processados Pagos
6.3.5	RP Não Processados Transferidos
6.3.2	Execução de RP Processados
6.3.2.1	RP Processados a Pagar
6.3.2.2	RP Processados Pagos
6.3.2.3	RP Processados Transferidos
6.3.2.4	RP ROCESSADOS CANCELADOS

7 CONTROLES DEVEDORES

7.1 Atos potenciais

7.1.1 Atos Potenciais do Ativo

7.1.2 Atos Potenciais do Passivo

7.2.2 Disponibilidades por Destinação

7.3 Dívida Ativa

7.4 Riscos Fiscais

7.8 Custos

8 CONTROLES CREDORES

8.1 Execução dos atos potenciais

8.1.1 Execução dos Atos Potenciais do Ativo

8.1.2 Execução dos Atos Potenciais do Passivo

8.2.2 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.3 Execução da Dívida Ativa

8.4 Execução dos Riscos Fiscais

8.8 Apuração de Custos

LANÇAMENTOS TÍPICOS, COM BASE NO NOVO PLANO DE CONTAS

1 PREVISÃO DA RECEITA

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Previsão Inicial da Receita Orçamentária	521	R\$ 60.000,00
C	Receita Orçamentária a Realizar	621	

2 FIXAÇÃO DA DESPESA

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Dotação Orçamentária Inicial	522	R\$ 60.000,00
C	Crédito Orçamentário Disponível	622	

3 RECEITA DE IMPOSTOS

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

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Disponível (F)	111	R\$ 29.000,00
C	VPA - Tributárias - ICMS	411	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Receita a Realizar	621	R\$ 29.000,00
C	Receita Realizada	621	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Disponibilidade de Recursos	722	R\$ 29.000,00
C	Disponibilidade por Destinação de Recursos	822	

Reconhecimento da Variação Patrimonial Ativa/Receita Tributária (Competência)				
	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Tributo a Receber (P)		112	R\$ 14.000,00
C	Variação Patrimonial Aumentativa - Impostos		411	
Arrecadação de Receita Orçamentária - posterior ao fato gerador				
	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Disponível		111	R\$ 11.000,00
C	Tributo a Receber (P)		112	
	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Receita a Realizar		621	R\$ 11.000,00
C	Receita Realizada		621	
	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Disponibilidade de Recursos		722	R\$ 11.000,00
C	Disponibilidade por Destinação de Recursos		822	

4 CONTRATAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO DE CURTO PRAZO

Arrecadação de Receita Orçamentária

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D	Disponível (F)	111	R\$ 15.500,00	
C	Obrigações em circulação (P)	212		
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D	Receita a Realizar	621	R\$ 15.500,00	
C	Receita Realizada	621		
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D	Disponibilidade de Recursos	722	R\$ 15.500,00	
C	Disponibilidade por Destinação de Recursos	822		

5 Contratação de serviços

Registro do contrato de serviços

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Obrigações e Serviços Contratadas a	712	R\$ 1.200,00
C	Executar	812	

Empenho da despesa de serviços

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Crédito Orçamentário Disponível	622	R\$ 100,00
C	Crédito empenhado a liquidar	622	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
D	Disponibilidade de Recursos	822	R\$ 100,00
C	Disponibilidade por Destinação de Recursos comprometida	822	

Reconhecimento da VPD (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DVPD - Uso de Bens e Serviços	372	R\$ 100,00
	CObrigações em circulação (F)	212	

Liquidação da Despesa Orçamentária

	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Crédito Empenhado a Liquidar		622	R\$ 100,00
C	Crédito Empenhado Liquidado		622	
	Título da Conta		Código	Valor (R\$)
D	Obrigações Contratadas a Executar		812	R\$ 100,00
C	Obrigações Contratadas Executadas		812	

Pagamento da Despesa Orçamentária (Saída do Recurso Financeiro)

Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D Obrigações em circulação (F)	212	R\$	100,00
C Disponível (F)	111		
Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	622	R\$	100,00
C Crédito Liquidado Pago	622		
Título da Conta	Código	Valor (R\$)	
D Disponibilidade por Destinação de Recursos comprometida	822	R\$	100,00
C Disponibilidade por Destinação de Recursos - utilizada	822		

14 Caução

Depósito de caução

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DBens e valores em circulação - depósitos (F)	113	R\$ 2.000,00
	CValores de terceiros (F)	217	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DDisponibilidade de recursos	722	R\$ 2.000,00
	CDisponibilidade por destinação de recursos	822	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DDisponibilidade por destinação de recursos	822	R\$ 2.000,00
	CDisponibilidade por destinação de recursos comprometida	822	

Devolução parcial de caução

	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DValores de terceiros (F)	217	R\$ 700,00
	CBens e valores em circulação - depósitos (F)	113	
	Título da Conta	Código	Valor (R\$)
	DDisponibilidade por destinação de recursos comprometida	822	R\$ 700,00
	CDisponibilidade por destinação de recursos utilizada	822	