

© AUTORES
AREAS EDITORA, SA
Rua Prof. Fernando da Fonseca, 10-A, Escritório 3
1600-618 Lisboa
T. 21 752 12 90 Fax: 21 752 12 99
E-mail: areas@iol.pt

Depósito legal n.º 173 604/01
Cod. Interno: 101007
ISBN: 972-8472-16-1

ÍNDICE

Prefácio à 1.ª edição	15
Nota Prévia à 2.ª edição	21

PARTE I – INTRODUÇÃO

1. O Sector Público em Portugal	25
1.1 Definição e composição	25
1.2 Descentralização política e administrativa	27
1.3 Modalidades da autonomia financeira	28
2. Caracterização genérica da Contabilidade Pública	31
2.1 Enquadramento da Contabilidade Pública	31
2.2 A diversidade na Contabilidade Pública	34
2.3 A normalização da Contabilidade Pública	39
3. A organização orçamental, financeira e patrimonial do Sector Público	41
3.1 Os serviços com autonomia administrativa	41
3.2 Os serviços com autonomia administrativa e financeira	43
3.3 Principais operações administrativas	44
3.4 Organização informática da RAFE	60
4. Supervisão e controlo	67

PARTE II – O PLANO OFICIAL DE CONTABILIDADE PÚBLICA

1. Decreto de lei n.º 232/97, de 3 de Setembro	75
Plano oficial de contabilidade pública	78
1. Introdução	78
2. Considerações técnicas	80
3. Princípios contabilísticos	84
4. Critérios de valorimetria	85

5. Balanço	89
6. Demonstração de resultados	92
7. Mapas de execução orçamental	93
8. Anexo às demonstrações financeiras	97
9. Quadro de contas	114
10. Código de contas	115
11. Notas explicativas	126

PARTE III – CARACTERIZAÇÃO GENÉRICA DO POCP

1. Antecedentes	155
2. A Normalização Contabilística Sectorial em Portugal	159
2.1 Introdução	159
2.2 Enquadramento legal dos planos sectoriais	159
2.3 O que é um plano sectorial de contabilidade	161
2.4 O POCAL – Plano Oficial de Contabilidade das Autarquias Locais	162
2.5 POC – Educação	173
2.6 POCMS – Plano Oficial de Contabilidade do Ministério da Saúde	177
3. As experiências a nível internacional	181
4. O ambiente e objectivos do POCP	183
5. Principais dificuldades na implantação do POCP	187
6. Estrutura genérica do plano	191
7. Comparação entre o POC e o POCP	197
8. Os princípios contabilísticos adoptados	199

PARTE IV – O ESTUDO DAS PRINCIPAIS CONTAS

1. Classe 0 – Contas de controlo orçamental e de ordem	209
1.1 Introdução	209
1.2 A filosofia de base da classe 0 e a ligação à conta 25	214
1.3 Tratamento contabilístico do orçamento da despesa	216
1.3.1 Abertura do orçamento da despesa	217
1.3.2 Modificações das dotações iniciais	219
1.3.3 A execução do orçamento	225
1.3.4 Tratamento contabilístico das operações relativas a anos findos	230
1.3.5 Tratamento contabilístico das operações relativas a anos futuros	231
1.3.6 O encerramento das contas	233

✓ 1.4 Tratamento contabilístico do orçamento das receitas	239
1.4.1 A abertura do orçamento das receitas	239
1.4.2 Modificações das previsões iniciais	241
1.4.3 A execução do orçamento das receitas	244
1.4.4 O encerramento das contas	246
✓ 1.5 Integração da despesa e da receita dos mapas	247
1.6 Reposições, reembolsos e restituições	250
2. Classe 1 – Disponibilidades	255
2.1 Introdução	255
2.2 Conta 11 Caixa	256
2.3 Conta 12 Depósitos em instituições financeiras	260
2.4 Conta 13 Conta no tesouro	261
2.5 Conta 15 Títulos negociáveis	264
2.6 Conta 18 Outras aplicações de tesouraria	265
2.7 Conta 19 Provisões para aplicações de tesouraria	267
2.8 Valorimetria das disponibilidades	270
2.9 Questões relevantes	271
3. Classe 2 – Terceiros	273
3.1 Introdução	273
3.2 Conta 21 Clientes, contribuintes e utentes	274
3.3 Conta 22 Fornecedores	282
3.4 Conta 23 Empréstimos obtidos	285
3.5 Conta 24 Estado e outros entes públicos	288
3.6 Conta 25 Devedores e credores pela execução do orçamento	295
3.7 Conta 26 Devedores e credores diversos	303
3.8 Conta 27 Acréscimos e diferimentos	311
3.9 Conta 28 Empréstimos concedidos	318
3.10 Conta 29 Provisões	318
4. Classe 3 – Existências	323
4.1. Conta 31 Compras	323
4.2. Conta 32 Mercadorias	326
4.3. Conta 33 Produtos acabados e intermédios	326
4.4. Conta 34 Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	326
4.5. Conta 35 Produtos e trabalhos em curso	327
4.6. Conta 36 Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	327
4.7. Conta 37 Adiantamentos por conta de compras	328
4.8. Conta 38 Regularização de existências	328
4.9. Conta 39 Provisões para depreciação de existências	330
4.10. A valorimetria das existências	331

5. Classe 4 – Imobilizado	335
5.1. Introdução	335
5.2. Conta 41 Investimentos financeiros	341
5.3. Conta 42 Imobilizações corpóreas	344
5.4. Conta 43 Imobilizações incorpóreas	349
5.5. Conta 44 Imobilizações em curso	350
5.6. Conta 45 Bens de domínio público	351
5.7. Conta 48 Amortizações acumuladas	353
5.8. Conta 49 Provisões para investimentos financeiros	361
5.9. Valorimetria do imobilizado	362
6. Classe 5 – Fundo patrimonial	369
6.1. Introdução	369
6.2. Conta 51 Patrimônio	370
6.3. Conta 55 Ajustamentos de partes de capital em empresas	372
6.4. Conta 56 Reservas de reavaliação	372
6.5. Conta 57 Reservas	373
6.6. Conta 59 Resultados transitados	376
7. Classe 6 – Custos e perdas	379
7.1. Introdução	379
7.2. Conta 61 Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	381
7.3. Conta 62 Fornecimento e serviços externos	381
7.4. Conta 63 Transferências correntes concedidas e prestações sociais	387
7.5. Conta 64 Custos com o pessoal	389
7.6. Conta 65 Outros custos e perdas operacionais	392
7.7. Conta 66 Amortizações do exercício	392
7.8. Conta 67 Provisões do exercício	393
7.9. Conta 68 Custos e perdas financeiros	393
7.10. Conta 69 Custos e perdas extraordinários	395
8. Classe 7 – Proveitos e ganhos	399
8.1. Introdução	399
8.2. Conta 71 Vendas e prestações de serviços	400
8.3. Conta 72 Impostos e taxas	400
8.4. Conta 73 Proveitos suplementares	401
8.5. Conta 74 Transferências e subsídios correntes obtidos	402
8.6. Conta 75 Trabalhos para a própria entidade	405
8.7. Conta 76 Outros proveitos e ganhos operacionais	406
8.8. Conta 78 Proveitos e ganhos financeiros	406
8.9. Conta 79 Proveitos e ganhos extraordinários	408
9. Classe 8 – Resultados	411

PARTE V – EXERCÍCIOS RESOLVIDOS

A. Exercícios base	417
10. Fases da despesa	417
1. Aplicação para orçamento e execução orçamental	420
2. Aplicação para alterações orçamentais	422
3. Aplicação de duodécimos	424
4. Sequência patrimonial	425
15. Reposição abatida ao pagamento	427
B. Exercícios média dificuldade I	431
Execução orçamental	431
C. Exercícios média dificuldade II	439
Exercício 1 – Operações na classe 0	439
Exercício 2 – Operações nas outras classes	444
Exercício 3 – Ajustamentos patrimoniais e mapas	455
D. Exercícios média dificuldade III	461
1. Fase I – Orçamento e anos futuros	461
2. Fase II – Despesa corrente e duodécimos	463
3. Fase III – Empréstimo	463
4. Fase IV – Despesa de capital (obras)	464
5. Fase V – Saldo de gerência	466
6. Fase VI – Receitas correntes	466
7. Fase VII – Processamento de renumerações	467
E. Exercícios de revisão de contabilidade geral	469
Exercício 1 – Acréscimos e diferimentos	469
Exercício 2 – Locação financeira	471
Exercício 3 – Alienação de bens de imobilizado	472
Exercício 4 – Constituição de provisões	473
F. Casos para reflexão	475
1. Caso fundo permanente	475
2. Caso do IVA	476
3. Caso processamento de remunerações	477
Bibliografia	483