



sumário

PREFÁCIO, 19

Livro I

INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE PÚBLICA, 23

1

ORÇAMENTO PÚBLICO, 24

CONCEITOS INTRODUTÓRIOS, 24

Definição de orçamento público, 24

Estimativa da receita, 25

Orçamento anual de custeio, 26

Orçamento plurianual de investimentos, 27

 texto de lei aprovando orçamento plurianual, 28

 modelo de orçamento plurianual de investimentos, 30

Orçamento tradicional de receitas e despesas, 34

Orçamento-programa, 34

 texto de lei aprovando orçamento-programa, 35

 modelo de orçamento-programa (receitas), 38

 modelo de orçamento-programa (demonstrações sintéticas de receitas e despesas), 42

 modelo de orçamento-programa e alguns programas e subprogramas de uma unidade orçamentária, 45

 modelo de ato institucionalizando os órgãos e as unidades orçamentárias, 49

 modelo de ato estabelecendo o rol de projetos e atividades, 50

- modelo de ato estabelecendo normas para a elaboração do orçamento-programa e do orçamento plurianual de investimentos, 54
- Recursos para a execução do orçamento-programa, 57
- Proposta orçamentária e orçamento público, 58
- Exame da proposta orçamentária pelo Poder Legislativo, 58
 - dos prazos, 58
- Conteúdo da lei orçamentária, 59
- Previsão e realização da receita, 59
 - queda de arrecadação, 60
 - excesso de arrecadação, 60
 - contabilização, 60
 - comparações, 60
- Fixação e realização da despesa, 61
 - economia orçamentária, 61
 - contabilização, 62
 - comparações, 62
- Períodos de atividades do orçamento público, 62
- Créditos adicionais, 63
 - créditos suplementares, 63
 - créditos especiais, 64
 - créditos extraordinários, 64
 - contabilização, 64
- Alterações do orçamento durante sua execução, 65
- Previsão e resultado orçamentários, 67
 - equilíbrio, déficit e superávit, 67
- Finanças Públicas, 68
- Direito Financeiro, 69
- Direito Tributário ou Direito Fiscal, 69

PRINCIPIOS ORÇAMENTARIOS, 73

- Conceito, 73
- Princípio da anualidade, 73
- Princípio da especificação, 74
- Princípio da exclusividade, 74
- Princípio da unidade, 75
- Princípio da universalidade, 76

RECEITA PÚBLICA, 78

- Conceito, 78
- Receita orçamentária, 78
- Classificação legal da receita orçamentária, 80
- Receita extra-orçamentária, 80

- casos especiais, 81
- Processamento da receita pública, 81
- Estágios da receita pública, 82
 - lançamento, 83
 - arrecadação, 83
 - agentes arrecadadores, 84
 - recolhimento, 84
- Quitações, 86
- Resíduos ativos ou restos a arrecadar, 86
- Dívida ativa, 87
- Restituições de receitas, 88
- Contabilização, 88
- Modelos de livros, registros e impressos, 89

DESPESA PÚBLICA, 96

- Conceito, 96
- Despesa orçamentária, 96
- Classificação legal da despesa orçamentária, 97
- Despesa extra-orçamentária, 98
- Processamento da despesa pública, 98
- Estágios da despesa, segundo a lei, 99
- Estágios da despesa, segundo a realidade, 99
 - programação da despesa, 100
 - licitação, 100
 - empenho, 100
 - liquidação, 101
 - suprimento, 101
 - pagamento, 101
 - agentes pagadores, 101
- Restos a pagar ou resíduos passivos, 105
 - despesas processadas e não processadas, 105
- Dívida pública ou dívida passiva, 105
- Despesas de exercícios anteriores, 105
- Contabilização, 107
- Modelos de livros, registros e impressos, 108

LICITAÇÕES, 113

- Conceito, 113
- Concorrência, 114
 - preparação, 115
 - edital, 116
 - encerramento, 121

julgamento, 123
 adjudicação, 124
 contrato, 124
Tomada de preços, 126
Convite, 126
Qualificação dos licitantes, 127
Cadastro de habilitação de firmas, 128
Dispensa de licitação, 129
Processamento de despesas dispensadas de licitação, 129

EMPENHO DA DESPESA, 132

 Concelto, 132
 Empenho ordinário, 136
 Empenho global, 136
 Empenho-estimativa, 136
 Subempenho, 137
 Anulação de empenho, 137
 Contabilização, 137

ADIANTAMENTO, 141

 Disposições básicas, 141
 Minuta de lei instituindo o regime de adiantamento, 145

Livro II

CONTABILIDADE PÚBLICA, 154

2

DESENVOLVIMENTO TEÓRICO, 155

GENERALIDADES, 155

 Conceito, 155
 Definição, 155
 Campo de aplicação, 156
 Denominações, 156
 Relações com outras disciplinas, 156
 A importância da Contabilidade na Administração Pública, 157
 Ano financeiro, período adicional e exercício financeiro, 159
 Autenticação de livros, 159
 Organização administrativa municipal, 160
 Organização contábil das Prefeituras, 161

REGIMES CONTÁBEIS, 164

 Regime de caixa, 164
 Regime de competência, 164

Regime misto, 164

Comentários em torno do regime misto, 165

AS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, 167

Espécies e contabilização, 167

RESTOS A PAGAR (ESTUDO), 172

As conseqüências da reversão dos "restos a pagar" nos moldes traçados pela Lei Federal n.º 4.320, de 17-3-1964, 172

Introdução ao problema, 172

O problema, 175

A solução, 177

Soluções adotadas pela Administração Federal, 178

Procedimentos adotados pela Administração Paulista, 181

Legislação Federal, 183

Legislação Paulista, 184

PODE NÃO SER CORRETO O RESULTADO ECONÔMICO DEMONSTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL DAS ENTIDADES PÚBLICAS (ESTUDO), 185

DESCENTRALIZAÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS, 188

Administração direta e indireta, 188

3

DESENVOLVIMENTO PRÁTICO, 191

A CONTABILIDADE ANALÍTICA, 191

Introdução, 191

Diário da receita orçamentária, 192

Diário da despesa prevista, empenhada e realizada, 194

Diário do movimento extra-orçamentário, 196

Diário do movimento bancário, 197

Livro caixa, 199

Demonstrações financeiras, 200

Resumo dos livros e demonstrações estudados, 202

Um roteiro para a tesouraria, 203

Procedimentos de tesouraria, 207

PRÁTICA DE ESCRITURAÇÃO ANALÍTICA, 209

Introdução, 209

Livros e impressos escriturados, 210

CONTABILIDADE SINTÉTICA, 224

- Categorias e sistemas de contas, 224
- Síntese da estrutura contábil, 230
- Fontes alimentadoras dos sistemas, 231
 - fontes formais, 231
 - fontes materiais, 231

PRÁTICA DE ESCRITURAÇÃO SINTÉTICA, 234

- Introdução, 234
- Sistema orçamentário, 234
 - relação dos lançamentos básicos, 234
 - lançamentos de abertura, 235
 - lançamentos mensais básicos, 235
 - balancete orçamentário mensal, 237
 - livro razão, 238
 - lançamentos de encerramento do sistema orçamentário, 240
 - balanço orçamentário, 242
- Sistema financeiro, 243
 - relação dos lançamentos básicos, 243
 - lançamentos mensais básicos, 243
 - balancete financeiro mensal, 245
 - livro razão, 246
 - lançamentos de encerramento do sistema financeiro, 248
 - balanço financeiro, 249
- Sistema patrimonial, 250
 - relação dos lançamentos básicos, 250
 - lançamentos mensais básicos, 250
 - balancete patrimonial mensal, 252
 - livro razão, 254
 - lançamentos de encerramento do sistema patrimonial, 257
 - balanço patrimonial, 258
 - demonstração das variações patrimoniais, 259
- Sistema de compensação, 260
 - relação dos lançamentos básicos, 260
 - lançamentos básicos, 260
 - balanço do sistema de compensação, 263
- Sistema industrial e agropastoril, 264
 - introdução, 264
 - plano de contas industrial agropastoril, 264
 - lançamentos básicos, 265

LANÇAMENTOS ESPECIAIS, 267

- Restituições de receitas, 267
- Registro "a priori" da despesa a pagar, 268
- Baixa de restos a pagar, 269
- Responsabilidades financeiras, 269
- Responsabilidades não financeiras, 269
- Recolhimento de saldo de adiantamento não aplicado, 270
- Entrega de subvenções às autarquias, 270
- Serviço da dívida pública, 270
- Reavaliação de bens, 270
- Dívida ativa, 271
- Valorização de bens, 271
- Desvalorização ou depreciação de bens, 271
- Encampação de dívidas de outras entidades, 271
- Correção monetária de passividades, 271
- Nascimento de animais ou mudança de categoria, 272
- Morte de animais, 272
- Baixa de passividades, 272
- Permuta de bens, 272
- Abertura de créditos adicionais, 272
- Transposição de dotações, 273
- Recebimento de bens em doação, 273
- Doação de bens, 273
- Previdência social (INPS), 273
- Incorporação de balanços de autarquias, 274
- Vendas a prazo, 277

PLANO DE CONTAS, 280

- Introdução, 280
- Codificação numérica, 282
- Grafia dos títulos, 282
- Como elaborar o plano de contas para uma Prefeitura ou Autarquia, 283
- Plano de contas modelo (elenco de contas), 284
- Quadro das funções e do funcionamento das contas. Instruções e fluxogramas, 295

4

TEMAS PARA TRABALHOS PRÁTICOS E SEMINÁRIOS, 324

- Orientação geral, 324
- Temas, 325
- Índice remissivo*, 327

INDICE DE MODELOS DE LIVROS E DE IMPRESSOS

<i>Descrição do livro ou do impresso</i>	<i>Modelos n.^{os}</i>	<i>páginas</i>
Demonstração da Receita	01/13	89/211
Diário da Receita Orçamentária	02/21	90/219
Diário do Movimento Extra-orçamentário	03/20	91/218
Guia de Arrecadação	04/19	92/217
Livro Caixa	05/09/22	93/111/220
Diário da Despesa Prevista, Empenhada e Realizada	06/11/24	108/138/222
Movimento Bancário	07/14	109/212
Despesa Orçamentária	07/14	109/212
Recibo de Terceiros	08/16	110/214
Nota de Empenho	10/15	133/213
Boletim de Tesouraria	12	210
Relação de Cheques	17	215
Saldo Bancários	18	216
Livro de Bancos	23	221
Demonstração da Despesa Prevista, Empenhada e Realizada	25	223

INDICE DOS GRÁFICOS

<i>Descrição dos gráficos</i>	<i>N.^{os} dos gráficos</i>	<i>páginas</i>
Comparação entre os estágios da receita e da despesa	01	102
Estágios financeiros x Fluxo de Caixa	02	103
Estágios e fases da despesa pública	03	104
Organograma básico de uma Prefeitura	04	162
Livros, Relatórios, Atos e Operações x Sistemas Contábeis	05	228/229
Síntese da estrutura contábil	06	230

INDICE DE "LANÇAMENTOS BÁSICOS" NO DIÁRIO GERAL SINTÉTICO

<i>Operações</i>	<i>lançamento n.^o</i>	<i>páginas</i>
SISTEMA ORÇAMENTÁRIO		
Previsão da receita	1	235
Fixação da despesa	2	235

Transposição de dotações por Decreto	3	235
Empenho da despesa	4	235
Anulação de empenho	5	236
Realização da Receita	6	236
Realização da despesa	7	236
Comparação entre a receita orçada e a realizada	8	240
Despesa empenhada e não realizada (Restos a pagar)	9	240
Compração entre a despesa fixada e a realizada	10	240
Encerramento das contas de empenho	11	240
Encerramento das contas de receitas previstas e despesas fixadas, com saldos credores	12	241
Encerramento das contas de receitas previstas, com saldos devedores	13	241

SISTEMA FINANCEIRO

Arrecadação da receita orçamentária	14	243
Emissão de cheques	15	243
Arrecadação da receita extra-orçamentária	16	243
Pagamento de despesas orçamentárias	17	244
Depósitos bancários	18	244
Pagamento de despesas extra-orçamentárias	19	244
Inscrição de Restos a Pagar	20	248
Encerramento das contas de receitas orçamentárias	21	248
Encerramento das contas de despesas orçamentárias	22	248

SISTEMA PATRIMONIAL

Registro das mutações patrimoniais

Variações ativas (aumento do ativo ou diminuição do passivo) decorrentes da realização da despesa orçamentária	23	250
Variações passivas (diminuição do ativo ou aumento do passivo) decorrentes da realização da receita orçamentária	24	250

Registro das variações independentes da execução orçamentária

Variações ativas (aumento do ativo ou diminuição do passivo) não consequentes da realização da despesa orçamentária	25	250
Variações passivas (diminuição do ativo ou aumento do passivo) não consequentes da realização da receita orçamentária	26	250

Movimento do Almojarifado

Variações ativas (aquisição de bens de consumo)	27	250
Variações passivas (bens entregues ao consumo)	28	250

Encerramento do exercício
Apuração do resultado econômico

Variações ativas provenientes da realização da receita orçamentária	29	250
Variações passivas provenientes da realização da despesa orçamentária	30	250
Encerramento das contas representativas das variações ativas (grupos 3.15/3.16/3.17), pela transferência dos seus saldos para o grupo 3.25 RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	31	250
Encerramento das contas representativas das variações passivas (grupos 3.18/3.19/3.20), pela transferência dos seus saldos para o grupo 3.25 RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO	32	250

Classificação do resultado econômico

Encerramento das contas do grupo 3.25, pela transferência dos seus saldos para a conta 3.06.00 PASSIVO REAL DESCOBERTO ou para a conta 3.10.00 ATIVO REAL LIQUIDO	33	250
---	----	-----

SISTEMA DE COMPENSAÇÃO

Registro de caução representada por títulos	34	260
Registro de fiança prestada por carta	35	260
Registro de responsáveis por adiantamento	36	260
Registro de cessão em comodato de um bem	37	260
Registro de materiais cedidos por empréstimo	38	260
Registro de um bem recebido em comodato	39	260
Registro de ações a integralizar	40	260
Baixa parcial da inscrição feita pelo lançamento n.º 34	41	260
Baixa da responsabilidade de um servidor inscrita no lançamento n.º 36	42	260
Baixa parcial de materiais cedidos por empréstimos registrada no lançamento n.º 38	43	260
Baixa parcial do lançamento n.º 40, em virtude de integralização parcial do capital	44	260

INDICE DE LANÇAMENTOS ESPECIAIS

<i>Operações</i>	<i>páginas</i>
Restituições de receitas	267
Registro "a priori" da despesa a pagar	268
Baixa de Restos a Pagar	269
Responsabilidades Financeiras	269

Responsabilidades não financeiras	269
Recolhimento de saldo de adiantamento não aplicado	270
Entrega de subvenções às autarquias	270
Serviço da dívida pública	270
Reavaliação de bens	270
Dívida ativa	271
Valorização de bens	271
Desvalorização ou depreciação de bens	271
Encampação de dívidas de outras entidades	271
Correção monetária de passividades	271
Nascimento de animais ou mudança de categorias	272
Morte de animais	272
Baixa de passividades	272
Permuta de bens	272
Abertura de créditos adicionais	272
Transposição de dotações	273
Recebimento de bens em doação	273
Doação de bens	273
Previdência Social (INPS)	273
Incorporação de balanços de autarquias	274
Vendas a prazo	277