

AUDITORIA, CONTABILIDADE E CONTROLE INTERNO.

NO SETOR PÚBLICO

“Base para a Governança Corporativa”

**EXEMPLOS DE LANÇAMENTOS CONTÁBEIS COM A MUDANÇA DO
PLANO DE CONTAS DO FOCO ORÇAMENTÁRIO PARA PATRIMONIAL**

Prof.: Domingos Poubel de Castro

E-mail: domingos.poubel@globo.com

PLANO DE CONTAS DO SIAFI

SF	ATIVO	PASSIVO
SP		PATRIMÔNIO LÍQUIDO
SC	COMPENSAÇÕES	COMPENSAÇÕES
SF	DESPESA (FOCO ORÇAMENTÁRIO)	RECEITA (FOCO ORÇAMENTÁRIO)
SO	CONTROLE ORÇAMENTÁRIO	CONTROLE ORÇAMENTÁRIO
SP	RESULTADO	RESULTADO
SF	DIMINUTIVO	AUMENTATIVO

PLANO DE CONTAS COM AS NBC T 16

Portaria STN – Nº 751/09

1

ATIVO

2

**PASSIVO
PL**

3

**Variação Patrimonial
Diminutiva**

4

**Variação Patrimonial
Aumentativa**

5

**Controle da Aprovação do
Planejamento e Orçamento**

6

**Controle da Execução do
Planejamento e Orçamento**

7

**Controles
Devedores**

8

**Controles
Credores**

PLANO DE CONTAS COM AS NBC T SP 16

Portaria STN – Nº 751/09

ATIVO

Variação Patrimonial
Diminutiva

Planejamento Aprovado

Orçamento Aprovado

Restos a Pagar Inscritos

Atos Potenciais

Controles Diversos

Custos

PASSIVO

PL

Variação Patrimonial
Aumentativa

Execução do Planejamento

Execução do Orçamento

Execução dos Restos a Pagar

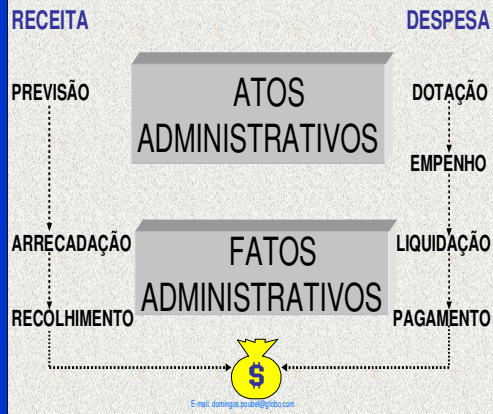
Execução de Atos Potenciais

Execução de Cont. Diversos

Apuração de Custos

DA: CONTABILIDADE PÚBLICA

ESTÁGIOS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



**Receita e Despesa
com foco orçamentário
Lei 4320/64**

PLANO DE CONTAS DA CONTABILIDADE PÚBLICA

1.0	ATIVO	2.0	PASSIVO
3.0	DESPESAS (Conceito Orçamentário)	4.0	RECEITAS (Conceito Orçamentário)
	Despesas Correntes		Receitas Correntes
	Despesas de Capital		Receitas de Capital
5.0	RESULTADO DIMINUTIVO	6.0	RESULTADO AUMENTATIVO
	Interferências Passivas		Interferências Ativas
	Mutações Passivas		Mutações Ativas
	Decrécimos Patrimoniais		Acrécimos Patrimoniais

PARA: CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

FATOS QUE AFETAM O PL

**CONTROLE DO PLANEJAMENTO,
ORÇAMENTO E RESTOS A PAGAR**

ATOS QUE PODEM AFETAR O PL

**Receita e Despesa
com foco no PL
NBC T SP 16**

PLANO DE CONTAS DO GOVERNO FEDERAL >>Atual

1.0	ATIVO	2.0	PASSIVO
1.1	ATIVO CIRCULANTE	2.1	PASSIVO CIRCULANTE
	Contas Financeiras		Contas Financeiras
	Contas Não Financeiras		Contas Não Financeiras
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
	- REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
	- INVESTIMENTOS		
	- IMOBILIZADO		
	- INTANGÍVEL		
		2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO/SALDO PATRIMONIAL
3.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	4.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
	(Despesa no conceito patrimonial)		(Receita no conceito patrimonial)
5.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	6.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
	- Planejamento Aprovado		- Execução do Planejamento
	- Orçamento Aprovado		- Execução do Orçamento
	- Restos a Pagar Inscritos		- Execução de Restos a Pagar
7.0	CONTROLES DEVEDORES	8.0	CONTROLES CREDORES
	- Fixação de Atos Potenciais		- Execução de Atos Potenciais
	- Fixação da Administração Financeira		- Execução da Administração Financeira
	- Inscrição da Dívida Ativa		- Execução da Dívida Ativa
	- Custos		- Custos

COMBINAÇÕES DE LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

	1 ATIVO	2 PASSIVO	3 VPD	4 VPA
1 - ATIVO	11 Permuta entre elementos do Ativo.	12 Permuta entre Ativo e Passivo com aumento de ambos	13 Cancelamento de VPD	14 Criação ou aumento de Ativo por VPA
2 - PASSIVO	21 Permuta entre Passivo e Ativo com redução de ambos	22 Permuta entre elementos do Passivo.	23 Cancelamento de VPD com redução de Passivo	24 Baixa de Passivo por VPA
3 - VPD	31 Registro em conta retificadora de Ativo por VPD	32 VPD com registro de obrigação	33 Reclassificação de VPD	34 -
4 - VPA	41 Cancelamento de VPA com redução de Ativo	42 Cancelamento de VPA com aumento de Passivo	43 -	44 Reclassificação de VPA

COMBINAÇÕES DE LANÇAMENTOS DE CONTROLE

		5 CONTROLE DA AUTORIZAÇÃO DO PLANO E ORÇAMENTO	6 CONTROLE DA EXECUÇÃO DO PLANO E ORÇAMENTO
5	CONTROLE DA AUTORIZAÇÃO DO PLANO E	55 -	56 Aprovação ou Fixação do Planejamento ou Orçamento
6	CONTROLE DA EXECUÇÃO DO PLANO E	65 Ajuste para menor no Planejamento ou Orçamento	66 Execução do Orçamento
		7 CONTROLES DEVEDORES	8 CONTROLES CREDORES
7	CONTROLES DEVEDORES	77 -	78 Registro ou encerramento dos controles
8	CONTROLES CREDORES	87 Estorno de controles <small>E-mail: domingos.poubel@globocom</small>	88 Execução dos controles devedores

TABELA DE LANÇAMENTOS CONTÁBEIS PADRONIZADOS -LCP

Os códigos dos LCPs estão estruturados da seguinte forma:

C **C** . **S** **S** **S** . **T**

C

- Identificador da classe da conta.

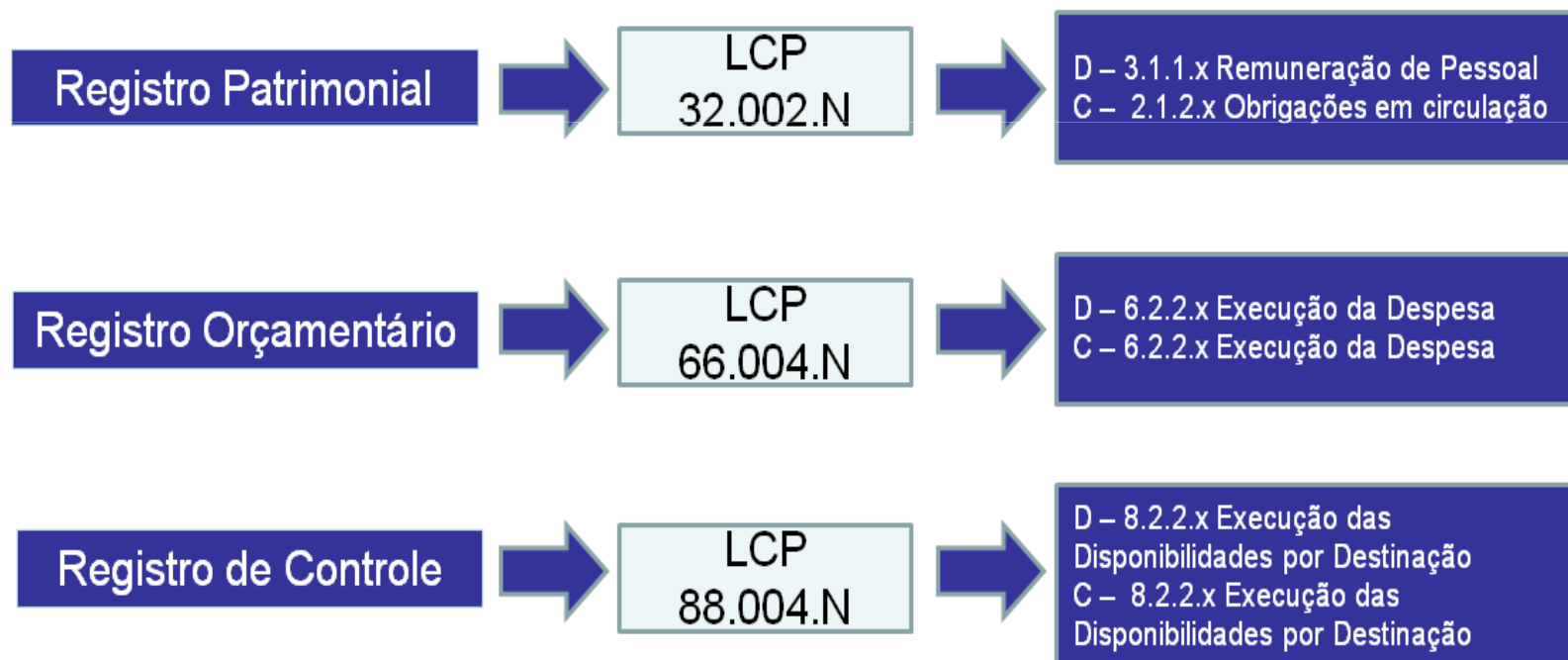
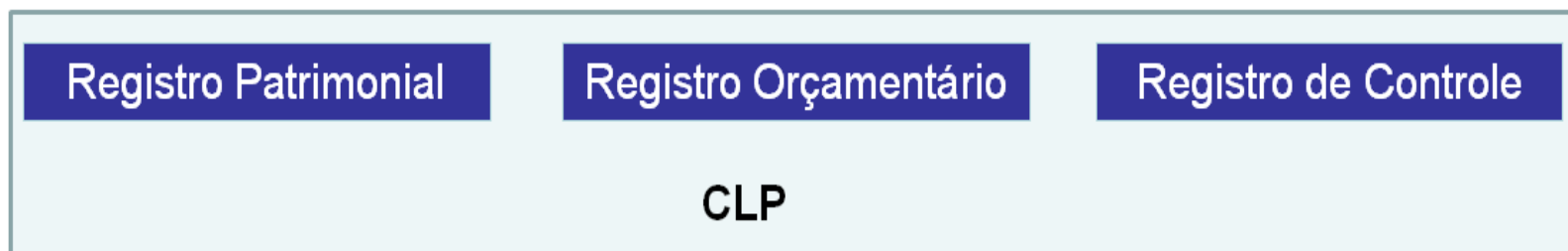
S

- Sequencial do conjunto de códigos de lançamentos padronizados.

T

- Identificador do tipo de lançamento :
("N") normal ou ("E") estorno.

CONJUNTO DE LANÇAMENTOS PADRONIZADOS - CLP



LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Previsão da Receita Orçamentária e Fixação da Despesa Orçamentária

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO	D	C		D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
5.2.1.0.0.0.0.0.0.0	Previsão da Receita						6.2.1.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Receita
5.2.1.1.0.0.0.0.0.0	Previsão Inicial da Receita						6.2.1.1.0.0.0.0.0.0	Receita a Realizar
5.2.2.0.0.0.0.0.0.0	Fixação da Despesa						6.2.2.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Despesa
5.2.2.1.0.0.0.0.0.0	Dotação Orçamentária						6.2.2.1.0.0.0.0.0.0	Disponibilidades de Crédito
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Reconhecimento do Crédito Tributário - IPVA

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO	D	C		D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO CIRCULANTE							
1.1.2.0.0.0.0.0.0.0	Créditos Realizáveis de Curto Prazo							
1.1.2.2.0.0.0.0.0.0	Créditos Tributários/Contribuições a Receber							
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
							4.1.0.0.0.0.0.0.0.0	Tributárias e Contribuições
							4.1.1.0.0.0.0.0.0.0	Impostos
							4.1.2.0.0.0.0.0.0.0	Taxas
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Arrecadação/Recolhimento do IPVA

1.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE			●	↓							
1.1.1.1.2.00.00	Bancos (F)											
1.1.2.0.0.00.00	Créditos Realizáveis de Curto Prazo											
1.1.2.2.0.00.00	Créditos Tributários/Contribuições a Receber											
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA			
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO			
								6.2.1.0.0.00.00	Execução da Receita			
								6.2.1.1.0.00.00	Receita a Realizar			
								6.2.1.2.0.00.00	Receita Realizada			
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES			
7.2.2.0.0.00.00	Disponibilidades por Destinação							8.2.2.0.0.00.00	Execução das Disponibilidades por Destinação			
7.2.2.1.0.00.00	Controle da Disponibilidade de Recursos							8.2.2.1.0.00.00	Execução da Disponibilidade de Recursos			

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Recurso recebido através de Operação de Crédito para amortização em dez anos, com 30 meses de carência.

1.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE							2.1.0.0.0.00.00	PASSIVO CIRCULANTE		
1.1.1.1.2.00.00	Bancos (F)							2.1.2.2.0.00.00	Empréstimos de Curto Prazo		
								2.2.0.0.0.00.00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
								2.2.2.0.0.00.00	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo		
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO		
								6.2.1.0.0.00.00	Execução da Receita		
								6.2.1.1.0.00.00	Receita a Realizar		
								6.2.1.2.0.00.00	Receita Realizada		
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES		
7.2.2.0.0.00.00	Disponibilidades por Destinação							8.2.2.0.0.00.00	Execução das Disponibilidades por Destinação		
7.2.2.1.0.00.00	Controle da Disponibilidade de Recursos							8.2.2.1.0.00.00	Execução da Disponibilidade de Recursos		

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Alienação de Veículos (à vista)

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO CIRCULANTE			● ↙							
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0	Bancos (F)										
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO NÃO CIRCULANTE										
1.2.3.0.0.0.0.0.0.0	Imobilizado										
1.2.3.1.0.0.0.0.0.0	Bens Móveis										
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO		
								6.2.1.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Receita		
								6.2.1.1.0.0.0.0.0.0	Receita a Realizar		
								6.2.1.2.0.0.0.0.0.0	Receita Realizada		
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES		
7.2.2.0.0.0.0.0.0.0	Disponibilidades por Destinação							8.2.2.0.0.0.0.0.0.0	Execução das Disponibilidades por Destinação		
7.2.2.1.0.0.0.0.0.0	Controle da Disponibilidade de Recursos							8.2.2.1.0.0.0.0.0.0	Execução da Disponibilidade de Recursos		

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro de Empenho e do Contrato de Serviços correspondente.

1.0.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
3.0.0.0.0.0.00.00		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.00.00		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.00.00		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.00.00		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.2.2.0.0.0.00.00		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.1.00.00		Crédito Disponível	
								6.2.2.1.3.01.00		Crédito Empenhado - a Liquidar	
7.0.0.0.0.0.00.00		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.00.00		CONTROLES CREDORES	
7.1.2.0.0.0.00.00		Atos Potenciais Passivos						8.1.2.0.0.0.00.00		Execução dos Atos Potenciais Passivos	
7.1.2.4.0.0.00.00		Obrigações Contratuais						8.1.2.4.1.00.00		Contratos a Executar	
								8.2.2.1.0.00.00		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.1.00.00		Disponibilidade por Destinação de Recurso	
								8.2.2.1.2.00.00		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro da realização dos serviços contratados
(com entrega da Nota Fiscal, atestada por quem de direito).

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO	D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0	PASSIVO CIRCULANTE
						2.1.3.0.0.0.0.0.0	Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo
						2.1.3.3.0.0.0.0.0	Credores Nacionais (F)
						2.1.3.3.1.0.0.0.0	Fornecedores do exercício - com empenho (F)
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA					4.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
3.7.0.0.0.0.0.0.0.0	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo						
3.7.1.0.0.0.0.0.0	Uso de Material de Consumo						
3.7.2.0.0.0.0.0.0	Serviços						
5.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO					6.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
						6.2.2.0.0.0.0.0.0	Execução da Despesa
						6.2.2.1.3.01.00	Crédito Empenhado - a Liquidar
						6.2.2.1.3.02.00	Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar
7.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES					8.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDITORES
						8.1.2.0.0.0.0.0.0	Execução dos Atos Potenciais Passivos
						8.1.2.4.1.00.00	Execução de Obrigações Contratuais - a executar
						8.1.2.4.2.00.00	Execução de Obrigações Contratuais - executadas

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Pagamento dos serviços realizados

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
								2.1.3.3.0.0.0.0.0.0.0.0		Credores Nacionais (F)	
								2.1.3.3.1.0.0.0.0.0.0.0		Fornecedores do exercício (com empenho (F))	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.2.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.3.02.0.0.0.0.0.0.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar	
								6.2.2.1.3.03.0.0.0.0.0.0.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado e Pago	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Inscrição de Restos a Pagar (no final do exercício), sem recebimento da nota fiscal dos serviços contratados.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
5.3.1.0.0.0.0.0.0.0	Inscrição de RP Não Processados						6.3.1.0.0.0.0.0.0.0	Execução de RP Não Processados			
5.3.1.1.0.0.0.0.0.0	RP Não Processados Inscritos						6.3.1.1.0.0.0.0.0.0	RP Não Processados a Liquidar			
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro do recebimento dos serviços (com nota fiscal) que foram inscritos em restos a pagar não processados no exercício anterior.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
								2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
								2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
								2.1.3.3.0.0.0.0.0.0		Credores Nacionais (F)	
								2.1.3.3.1.0.0.0.0.0		Fornecedores do exercício - com empenho (F)	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
3.7.0.0.0.0.0.0.0.0		Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
3.7.1.0.0.0.0.0.0.0		Uso de Material de Consumo						6.3.1.0.0.0.0.0.0.0		Execução de RP Não Processados	
3.7.2.0.0.0.0.0.0.0		Serviços						6.3.1.1.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados a Liquidar	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.3.1.3.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados Liquidados a Pagar	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.1.2.4.0.0.0.0.0.0		Execução de Obrigações Contratuais	
								8.1.2.4.1.0.0.0.0.0		Contratos a Executar	
								8.1.2.4.2.0.0.0.0.0		Contratos Executados	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros do pagamento de serviços após liquidação de restos a pagar não processados.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
								2.1.3.3.0.0.0.0.0		Credores Nacionais (F)	
								2.1.3.3.1.0.0.0.0		Fornecedores do exercício - com empenho (F)	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.3.1.0.0.0.0.0.0.0		Execução de RP Não Processados	
								6.3.1.3.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados Liquidados a Pagar	
								6.3.1.4.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados Pagos	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Reconhecimento de Passivo de Remuneração a servidor, sem suporte orçamentário.

1.0.0.0.0.00.00	ATIVO	D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
						2.1.0.0.0.00.00	PASSIVO CIRCULANTE
						2.1.1.0.0.00.00	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar de CP
						2.1.1.1.9.00.00	Pessoal a Pagar (aguardando orçamento)
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA					4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
3.1.0.0.0.00.00	Pessoal e Encargos						
3.1.1.0.0.00.00	Remuneração a Pessoal						
3.1.1.1.0.00.00	Remuneração a Pessoal - RPPS						
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO					6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES					8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDITORES

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros do Empenho e da Regularização do Passivo sem cobertura orçamentária.

1.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	2.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
								2.1.0.0.0.00.00 PASSIVO CIRCULANTE	
								2.1.1.0.0.00.00 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar de CP	
								2.1.1.1.0.00.00 Pessoal a Pagar	
								2.1.1.1.9.00.00 Pessoal a Pagar (aguardando orçamento)	
3.0.0.0.0.00.00		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.00.00 VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.00.00		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.00.00 CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.2.2.0.0.00.00 Execução da Despesa	
								6.2.2.1.1.00.00 Crédito Disponível	
								6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado - a Liquidar	
								6.2.2.1.3.02.00 Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar	
7.0.0.0.0.00.00		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.00.00 CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.00.00 Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.1.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recurso	
								8.2.2.1.2.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Pagamento de Pessoal a Pagar

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.1.0.0.0.0.0.0		Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar de CP	
								2.1.1.1.0.0.0.0.0		Pessoal a Pagar	
								2.1.1.1.9.0.0.0.0		Pessoal a Pagar (aguardando orçamento)	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.2.2.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.3.02.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar	
								6.2.2.1.3.03.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado e Pago	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro do Empenho e do Recebimento de Material de Consumo
(com Nota Fiscal atestada por quem de direito)

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.5.0.0.0.0.0.0		Estoques						2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
1.1.5.6.0.0.0.0.0		Almoxarifado						2.1.3.1.0.0.0.0.0		Fornecedores Nacionais de Curto Prazo	
3.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
7.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						6.2.2.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.1.0.0.0.0		Crédito Disponível	
								6.2.2.1.3.01.0.0		Crédito Empenhado - a Liquidar	
								6.2.2.1.3.02.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar	
								8.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.1.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro do pagamento de parte da compra do material já recebido.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
								2.1.3.1.0.0.0.0.0		Fornecedores Nacionais de Curto Prazo	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.2.2.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.3.02.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado a Pagar	
								6.2.2.1.3.03.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado e Pago	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros Contábeis no encerramento do exercício:

- a) consumo de material do Almoxarifado; b) Inscrição de Restos a Pagar Processados;
c) Inscrição de Restos a Pagar Não Processados.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO CIRCULANTE									
1.1.5.0.0.0.0.0.0.0	Estoques									
1.1.5.6.0.0.0.0.0.0	Almoxarifado									
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
3.7.0.0.0.0.0.0.0.0	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo									
3.7.1.0.0.0.0.0.0.0	Uso de Material de Consumo									
3.7.1.1.0.0.0.0.0.0	Consumo de Material									
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
5.3.1.0.0.0.0.0.0.0	Inscrição de RP Não Processados							6.3.1.0.0.0.0.0.0.0	Execução de RP Não Processados	
5.3.1.1.0.0.0.0.0.0	RP Não Processados Inscritos							6.3.1.1.0.0.0.0.0.0	RP Não Processados a Liquidar	
5.3.2.0.0.0.0.0.0.0	Inscrição de RP Processados							6.3.2.0.0.0.0.0.0.0	Execução de RP Processados	
5.3.2.1.1.0.0.0.0.0.0	RP Processados – Inscritos							6.3.2.1.0.0.0.0.0.0.0	RP Processados a Pagar	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

No início do exercício a contabilidade efetuou os seguintes registros: a) Recebimento de material (com NF), que foi inscrito como Restos a Pagar Não Processado; b) Pagto dos materiais recebidos (inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados).

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
1.1.5.0.0.0.0.0.0.0.0		Estoques						2.1.3.1.0.0.0.0.0		Fornecedores Nacionais de Curto Prazo	
1.1.5.6.0.0.0.0.0.0.0		Almoxarifado									
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0			VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0			CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						6.3.1.0.0.0.0.0.0		Execução de RP Não Processados	
								6.3.1.1.0.0.0.0.0		RP Não Processados a Liquidar	
								6.3.1.3.0.0.0.0.0		RP Não Processados Liquidados a Pagar	
								6.3.1.4.0.0.0.0.0		RP Não Processados Pagos	
								6.3.2.0.0.0.0.0.0		Execução de RP Processados	
								6.3.2.1.0.0.0.0.0		RP Processados a Pagar	
								6.3.2.2.0.0.0.0.0		RP Processados Pagos	
								8.0.0.0.0.0.0.0.0.0			CONTROLES CREDORES
								8.2.2.1.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

The diagram illustrates the accounting entries for the receipt and payment of materials. It shows the following entries:

- Entry a)** Recebimento de material (com NF), que foi inscrito como Restos a Pagar Não Processado:
 - Debit: 2.1.3.1.0.0.0.0.0 (Fornecedores Nacionais de Curto Prazo)
 - Credit: 1.1.5.0.0.0.0.0.0 (Estoques)
- Entry b)** Pagto dos materiais recebidos (inscritos em Restos a Pagar Processados e Não Processados):
 - Debit: 6.3.1.1.0.0.0.0.0 (RP Não Processados a Liquidar) and 6.3.1.3.0.0.0.0.0 (RP Não Processados Liquidados a Pagar)
 - Credit: 6.3.2.1.0.0.0.0.0 (RP Processados a Pagar) and 6.3.2.2.0.0.0.0.0 (RP Processados Pagos)

Arrows indicate the flow of debits and credits between these accounts. A black arrow points from the credit of entry a) to the debit of entry b). Green arrows show the flow from the debit of entry b) to the credit of entry b). A grey arrow points from the debit of entry b) to the credit of entry b).

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis relativos a: Empenho e Recebimento de Veículo, com Nota Fiscal devidamente atestada por quem de direito, para pagamento no exercício seguinte.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO NÃO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.2.3.0.0.0.0.0.0.0		Imobilizado						2.1.3.0.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
1.2.3.1.0.0.0.0.0.0		Bens Móveis						2.1.3.1.0.0.0.0.0.0		Fornecedores Nacionais de Curto Prazo	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						6.2.2.0.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
								6.2.2.1.1.0.0.0.0.0.0		Crédito Disponível	
								6.2.2.1.3.01.0.0.0.0.0.0		Crédito Empenhado - a Liquidar	
								6.2.2.1.3.04.0.0.0.0.0.0		Crédito Empenhado - Em Processo de Liquidação	
								8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.1.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis da depreciação do veículo
e inscrição do empenho em restos a pagar

1.0.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.2.0.0.0.0.00.00	ATIVO NÃO CIRCULANTE										
1.2.3.0.0.0.00.00	Imobilizado										
1.2.3.9.1.00.00	(-) Depreciação Acumulada										
3.0.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA								4.0.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
3.7.0.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo										
3.7.3.1.0.00.00	Depreciação										
5.0.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO								6.0.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
5.3.1.0.0.00.00	Inscrição de RP Não Processados								6.3.1.0.0.00.00	Execução de RP Não Processados	
5.3.1.1.0.00.00	RP Não Processados Inscritos								6.3.1.1.0.00.00	RP Não Processados a Liquidar	
									6.3.1.2.0.00.00	RP Não Processados em Liquidação	
7.0.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES								8.0.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis do recebimento da Nota Fiscal atestada por quem de direito e do respectivo pagamento.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE						2.1.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0		Bancos (F)						2.1.3.0.0.0.0.0.0		Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	
								2.1.3.1.0.0.0.0.0.0		Fornecedores Nacionais de Curto Prazo	
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
								6.3.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Execução de RP Não Processados	
								6.3.1.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados em Liquidação	
								6.3.1.3.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados Liquidados a Pagar	
								6.3.1.4.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		RP Não Processados Pagos	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
								8.2.2.1.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
								8.2.2.1.2.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
								8.2.2.1.3.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis de assinatura, empenho e liberação financeira de recursos vinculados a convênios com Associação de Pais e Mestres.

1.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C			D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO CIRCULANTE		↗									
1.1.1.1.2.0.0.0.0		Bancos (F)											
1.1.3.0.0.0.0.0.0		Demais Créditos e Valores de Curto Prazo											
1.1.3.1.0.0.0.0.0		Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros											
3.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA								4.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO								6.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
										6.2.2.0.0.0.0.0.0		Execução da Despesa	
										6.2.2.1.1.0.0.0.0		Crédito Disponível	
										6.2.2.1.3.01.0.0		Crédito Empenhado - a Liquidar	
										6.2.2.1.3.03.0.0		Crédito Empenhado - Liquidado e Pago	
7.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES								8.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	
7.1.2.0.0.0.0.0.0		Atos Potenciais Passivos								8.1.2.0.0.0.0.0.0		Execução dos Atos Potenciais Passivos	
7.1.2.3.0.0.0.0.0		Obrigações Conveniadas								8.1.2.3.0.0.0.0.0		Execução de Obrigações Conveniadas	
										8.1.2.3.1.0.0.0.0		Convênios a executar	
										8.1.2.3.2.0.0.0.0		Convênios executados	
7.2.2.0.0.0.0.0.0		Disponibilidades por Destinação								8.2.2.1.0.0.0.0.0		Execução da Disponibilidade de Recursos	
7.2.2.1.0.0.0.0.0		Controle da Disponibilidade de Recursos								8.2.2.1.1.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso	
										8.2.2.1.2.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Comprometida	
										8.2.2.1.3.0.0.0.0		Disponibilidade por Destinação de Recurso - Utilizada	

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro contábil da prestação de contas de convênios,
pela Associação de Pais e Mestres, com aprovação.

1.0.0.0.0.00.00	ATIVO	D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE								
1.1.1.1.2.00.00	Bancos (F)								
1.1.3.0.0.00.00	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo								
1.1.3.1.0.00.00	Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros								
3.0.0.0.0.00.00	VARIÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.00.00	VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA
3.5.0.0.0.00.00	Transferências								
3.5.1.0.0.00.00	Transferências Intra Governamentais								
3.5.2.0.0.00.00	Transferências Inter Governamentais								
3.5.3.0.0.00.00	Transferências a Instituições Privadas								
3.5.3.1.0.00.00	Transf. a Instituições Privadas sem fins lucrativos								
3.5.3.2.0.00.00	Transf. a Instituições Privadas com fins lucrativos								
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES	8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES						

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis de doação recebida do Governo Estadual (veículos)
e doação de computadores, concedida a uma ONG.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.2.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO NÃO CIRCULANTE									
1.2.3.0.0.0.0.0.0.0		Imobilizado									
1.2.3.1.0.0.0.0.0.0		Bens Móveis									
1.2.3.1.1.0.0.0.0.0		Bens Móveis - Veículos									
1.2.3.1.2.0.0.0.0.0		Bens Móveis - Equipamentos de Informática									
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA						4.0.0.0.0.0.0.0.0.0		VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
3.5.0.0.0.0.0.0.0.0		Transferências						4.5.0.0.0.0.0.0.0.0		Transferências	
3.5.1.0.0.0.0.0.0.0		Transferências Intra Governamentais						4.5.1.0.0.0.0.0.0.0		Transferências Intra Governamentais	
3.5.2.0.0.0.0.0.0.0		Transferências Inter Governamentais						4.5.2.0.0.0.0.0.0.0		Transferências Inter Governamentais	
3.5.3.0.0.0.0.0.0.0		Transferências a Instituições Privadas						4.5.3.0.0.0.0.0.0.0		Transferências das Instituições Privadas	
3.5.3.1.0.0.0.0.0.0		Transf. a Instituições Privadas sem fins lucrativos						4.5.3.1.0.0.0.0.0.0		Transferências das Instituições Privadas sem fins lucrativos	
3.5.3.2.0.0.0.0.0.0		Transf. a Instituições Privadas com fins lucrativos						4.5.3.2.0.0.0.0.0.0		Transferências das Instituições Privadas com fins lucrativos	
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO						6.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES DEVEDORES						8.0.0.0.0.0.0.0.0.0		CONTROLES CREDORES	

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro contábil de recebimento e devolução de depósito de caução.

1.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE							2.1.0.0.0.00.00	PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.3.6.0.00.00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (F)							2.1.5.8.0.00.00	Valores Restituíveis (F)	
1.1.3.6.1.00.00	Consignações (F)							2.1.5.8.1.00.00	Consignações (F)	
1.1.3.6.3.00.00	Depósitos (F)							2.1.5.8.3.00.00	Depósitos (F)	
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES	

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro contábil de valores em Dívida Ativa de Tributos não recebidos.

1.0.0.0.0.00.00		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.00.00		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.00.00	ATIVO CIRCULANTE										
1.1.2.0.0.00.00	Créditos Realizáveis de Curto Prazo										
1.1.2.2.0.00.00	Créditos Tributários/Contribuições a Receber										
1.1.2.3.0.00.00	Dívida Ativa Tributária										
3.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							4.0.0.0.0.00.00	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		
5.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO							6.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO		
7.0.0.0.0.00.00	CONTROLES DEVEDORES							8.0.0.0.0.00.00	CONTROLES CREDORES		
7.3.0.0.0.00.00	Dívida Ativa							8.3.0.0.0.00.00	Execução da Dívida Ativa		
7.3.2.1.0.00.00	Inscrição de Créditos de Dívida Ativa							8.3.2.1.0.00.00	Créditos a Inscrever em Dívida Ativa		
								8.3.2.3.0.00.00	Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber		

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registro contábil do recebimento de recursos de Dívida Ativa.

1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO CIRCULANTE								
1.1.1.1.2.0.0.0.0.0	Bancos (F)								
1.1.2.0.0.0.0.0.0.0	Créditos Realizáveis de Curto Prazo								
1.1.2.3.0.0.0.0.0.0	Dívida Ativa Tributária								
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA					4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO					6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO		
						6.2.1.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Receita		
						6.2.1.1.0.0.0.0.0.0	Receita a Realizar		
						6.2.1.2.0.0.0.0.0.0	Receita Realizada		
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES					8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES		
						8.3.0.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Dívida Ativa		
						8.3.2.3.0.0.0.0.0.0	Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber		
						8.3.2.4.0.0.0.0.0.0	Créditos Inscritos em Dívida Ativa recebidos		

Email:domingos.poubel@globo.com

LÓGICA DOS REGISTROS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Registros contábeis de cancelamento de Inscrição de Dívida Ativa,
 parte por devolução para cobrança administrativa,
 parte por considerar de difícil realização.

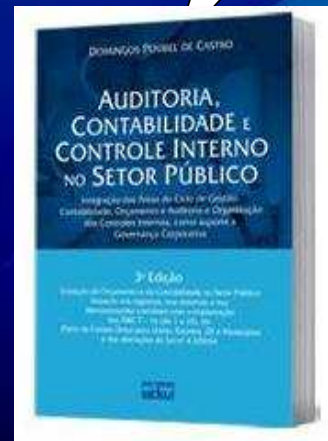
1.0.0.0.0.0.0.0.0.0		ATIVO		D	C	D	C	2.0.0.0.0.0.0.0.0.0		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
1.1.0.0.0.0.0.0.0.0	ATIVO CIRCULANTE										
1.1.2.0.0.0.0.0.0.0	Créditos Realizáveis de Curto Prazo										
1.1.2.2.0.0.0.0.0.0	Créditos Tributários/Contribuições a Receber										
1.1.2.3.0.0.0.0.0.0	Dívida Ativa Tributária										
3.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA								4.0.0.0.0.0.0.0.0.0	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
3.9.9.0.0.0.0.0.0.0	Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas										
3.9.8.1.0.0.0.0.0.0	Outras VPD - Baixa de Dívida Ativa										
5.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO								6.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO	
7.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES DEVEDORES								8.0.0.0.0.0.0.0.0.0	CONTROLES CREDORES	
									8.3.0.0.0.0.0.0.0.0	Execução da Dívida Ativa	
									8.3.2.2.0.0.0.0.0.0	Créditos a Inscrever em Dívida Ativa devolvidos	
									8.3.2.3.0.0.0.0.0.0	Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber	
									8.3.2.5.0.0.0.0.0.0	Baixa de Créditos Inscritos em Dívida Ativa	

“QUE O ESPÍRITO SANTO ESTEJA SEMPRE CONOSCO”

OBNGADO!



<http://www.domingospoubel.kit.net>



E-mail: Domingos.poubel@globo.com