



Procedimentos Contábeis Orçamentários – PCO II

Secofem/2019

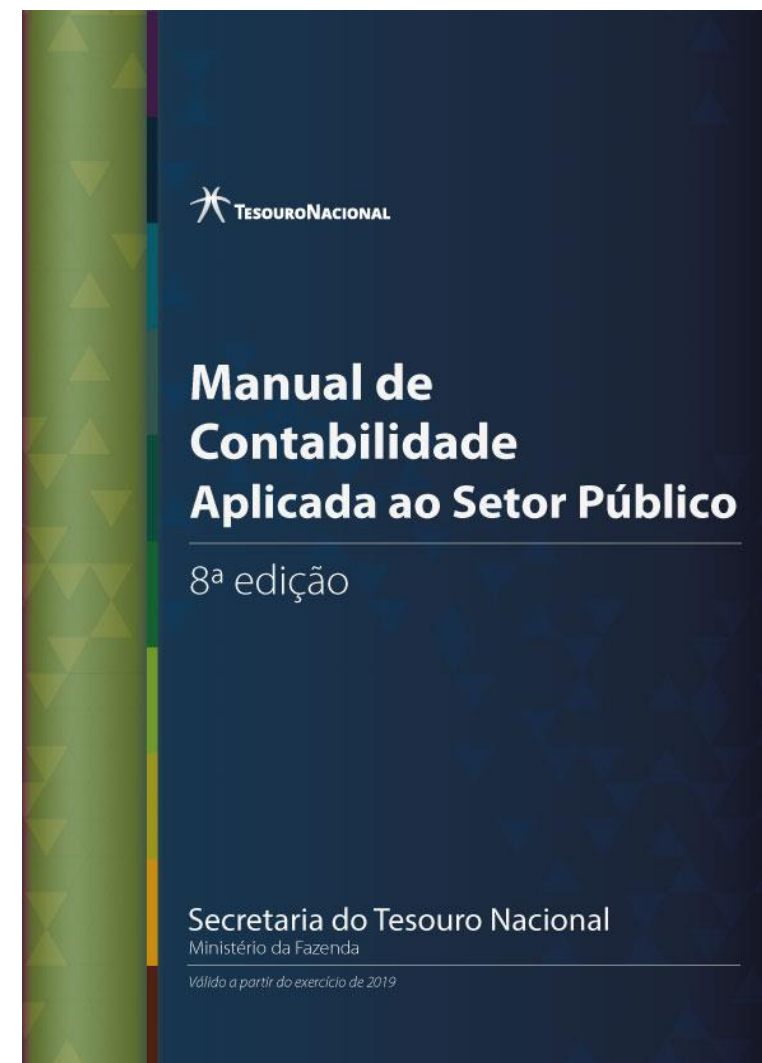
**MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA
AO SETOR PÚBLICO – MCASP 8ª EDIÇÃO**

(Válido a partir do exercício financeiro de 2019)

PARTE I – Procedimentos Contábeis Orçamentários

Disponível em www.tesouro.gov.br/mcasp

Pré-requisito recomendável:
Noções básicas de contabilidade



Sumário

1. Despesa Orçamentária

1. Conceito

2. Classificações da Despesa Orçamentária

3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais

4. Etapas da Despesa Orçamentária

5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária

6. Restos a Pagar

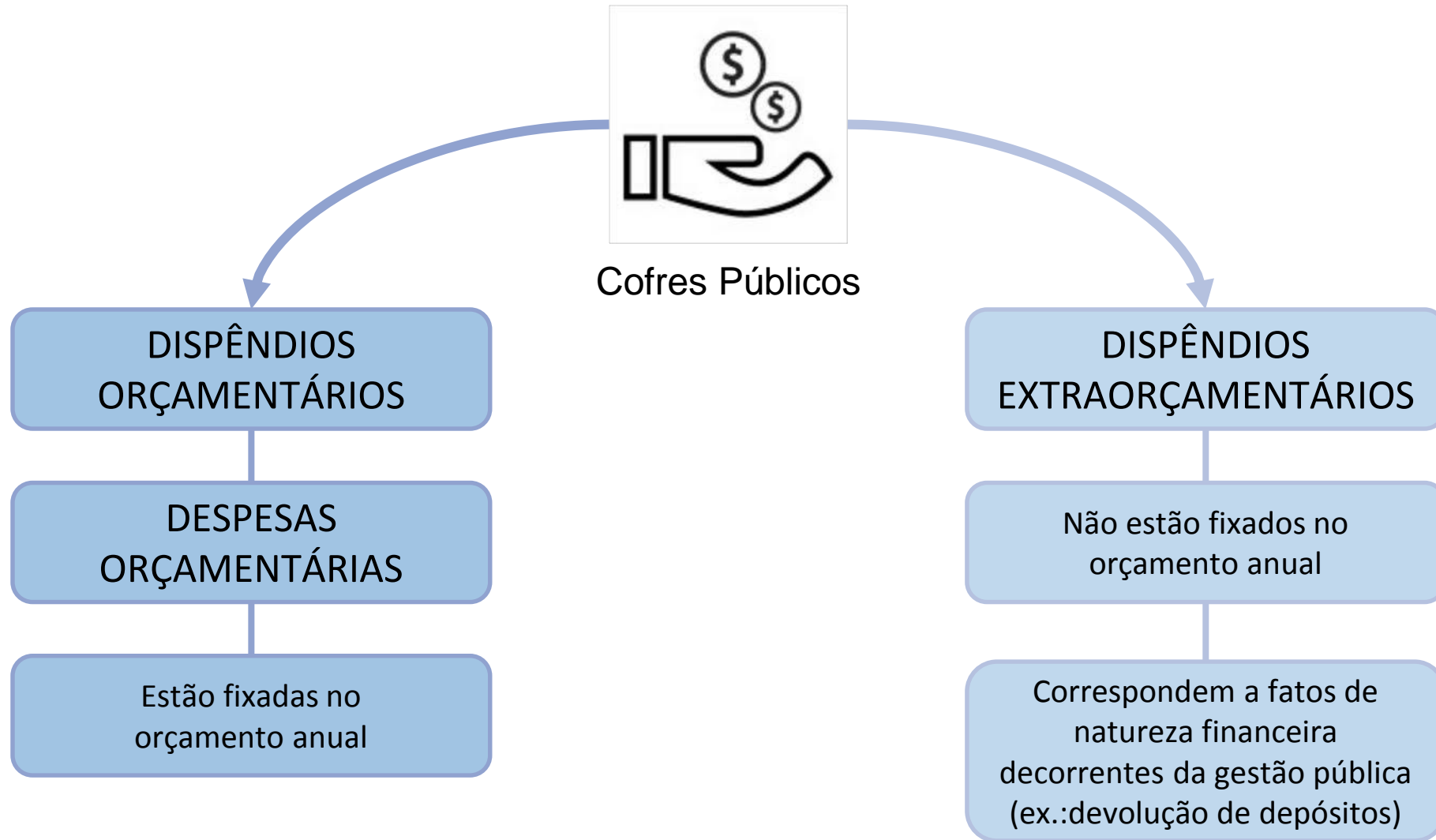
7. Despesas de Exercícios Anteriores

8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)

9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

2. Transações Sem Efetivo Fluxo de Caixa (INSERIR ESSA PARTE DO TEXTO – NOVA)

Conceito de dispêndios orçamentários e extraorçamentários

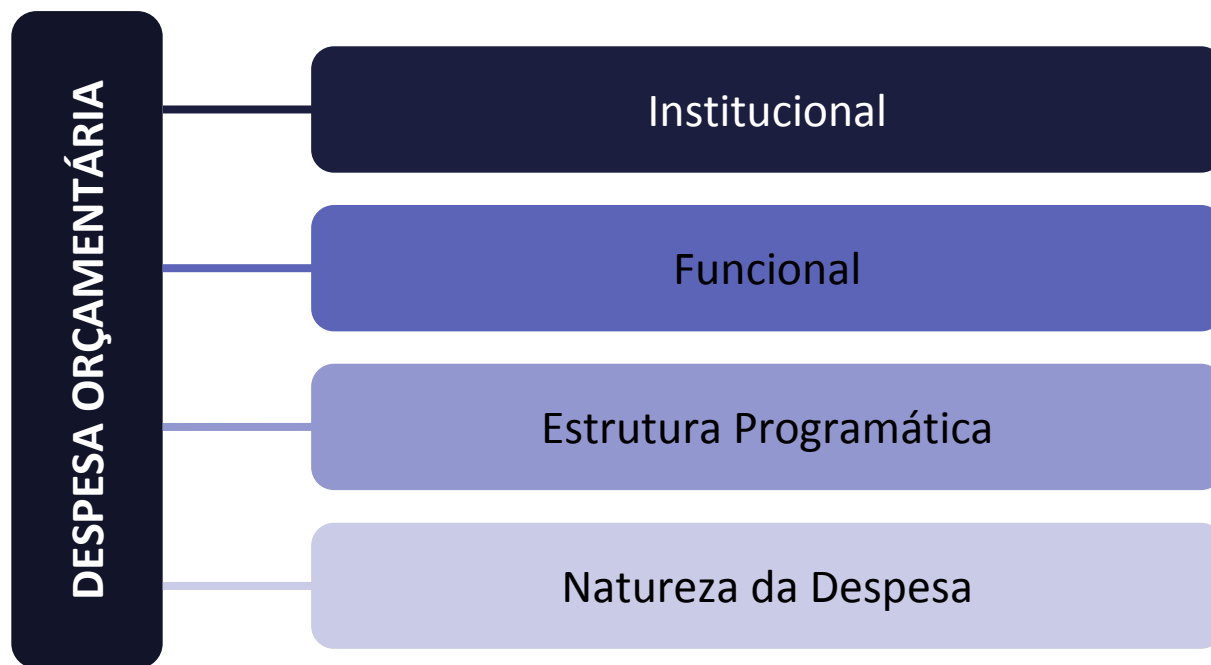


Sumário

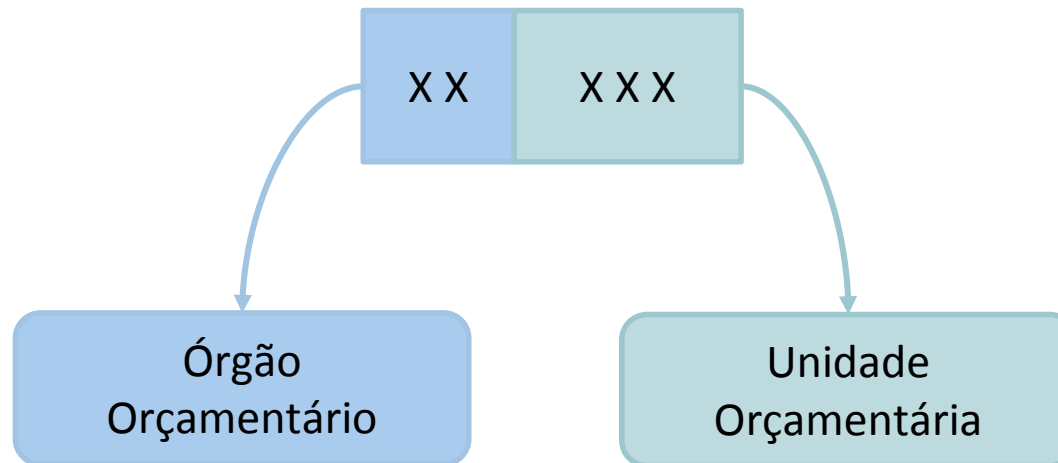
Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. **Classificações da Despesa Orçamentária**
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Classificações da despesa orçamentária



Classificação institucional



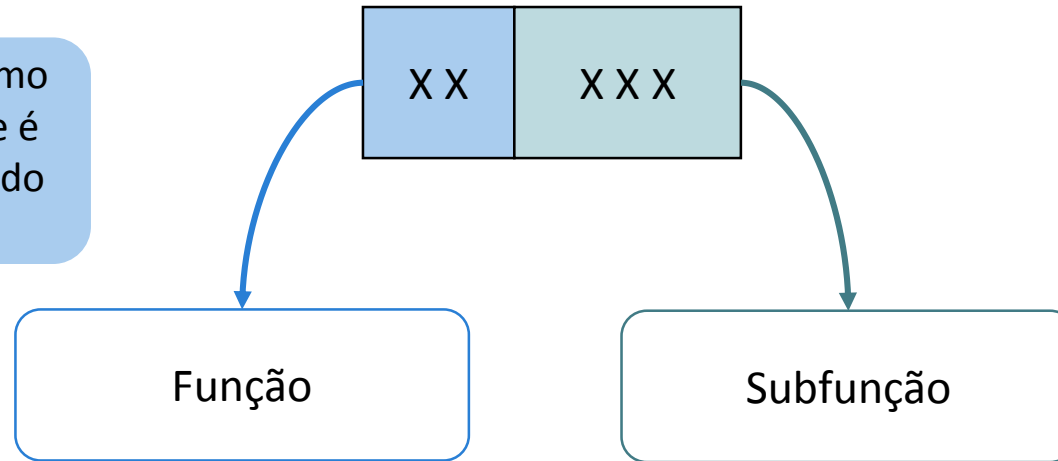
Exemplos do Governo Federal

ÓRGÃO	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA
26000 Ministério da Educação	26242 Universidade Federal de Pernambuco 26277 Fundação Universidade Federal de Ouro Preto 26426 Instituto Federal do Amapá
30000 Ministério da Justiça	30107 Departamento de Polícia Rodoviária Federal 30109 Defensoria Pública da União 30911 Fundo Nacional de Segurança Pública
39000 Ministério dos Transportes	39250 Agência Nacional de Transportes Terrestres – ANTT 39252 Departamento Nacional de Infra-Estrutura de Transportes – DNIT

Classificação funcional



Deve-se adotar como função aquela que é típica ou principal do órgão.



Exemplo

Função	Subfunção
12 Educação	365 Educação Infantil



Portaria MOG nº 42/1999

<http://www.orcamentofederal.gov.br/legislacao>



As subfunções podem ser combinadas com funções diferentes daquelas às quais estão relacionadas na Portaria MOG 42/1999.

Estrutura Programática



Na União, as ações são detalhadas em subtítulos, utilizados especialmente para especificar a localização física.

Programa

Instrumento de organização da atuação governamental que articula um conjunto de ações, visando à solução de um problema ou ao atendimento de determinada necessidade ou demanda da sociedade.

Ações

São operações das quais resultam produtos (bens ou serviços), que contribuem para atender ao objetivo de um programa.

Atividade

Envolve um conjunto de operações que se realizam de **modo contínuo e permanente**, necessário à **manutenção** da ação de Governo.

Projeto

Envolve um conjunto de operações, **limitadas no tempo**, das quais resulta um **produto** que concorre para a **expansão** ou o **aperfeiçoamento** da ação de Governo.

Operação Especial

Não contribuem para a manutenção, expansão ou aperfeiçoamento das ações de governo; não resulta um produto; não gera contraprestação direta sob a forma de bens ou serviços.

Codificação da despesa orçamentária por natureza

C	G	M	E
Categoria Econômica	Grupo da Natureza de Despesa	Modalidade de Aplicação	Elemento

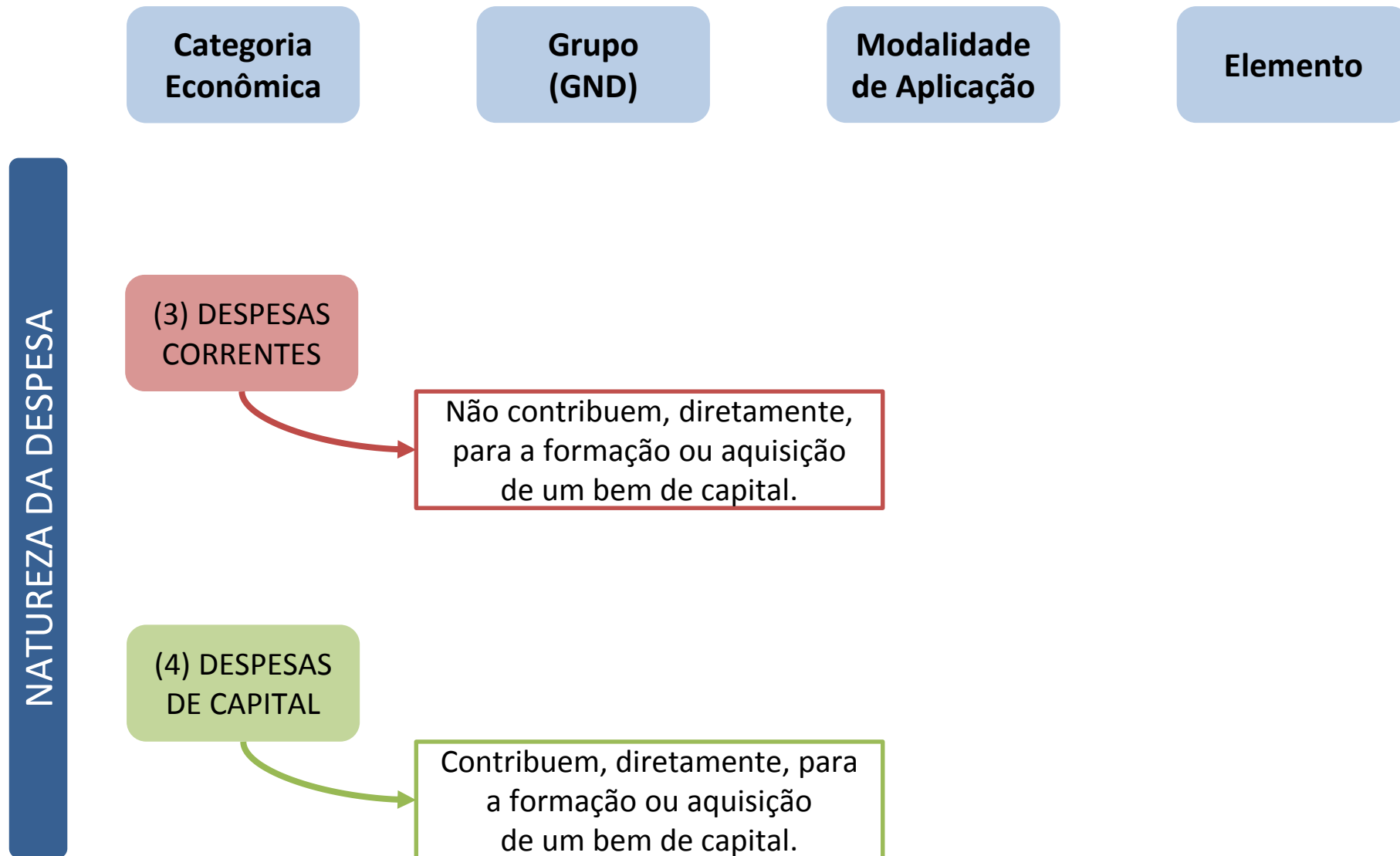
Exemplo: Combustíveis e Lubrificantes, código “3.3.90.30.XX”

C	Categoria Econômica	3	Despesa corrente
G	Grupo da Natureza de Despesa	3	Outras despesas correntes
M	Modalidade de Aplicação	90	Aplicação direta
E	Elemento	30	Material de consumo
-	Desdobramento Facultativo	XX	Combustíveis e Lubrificantes

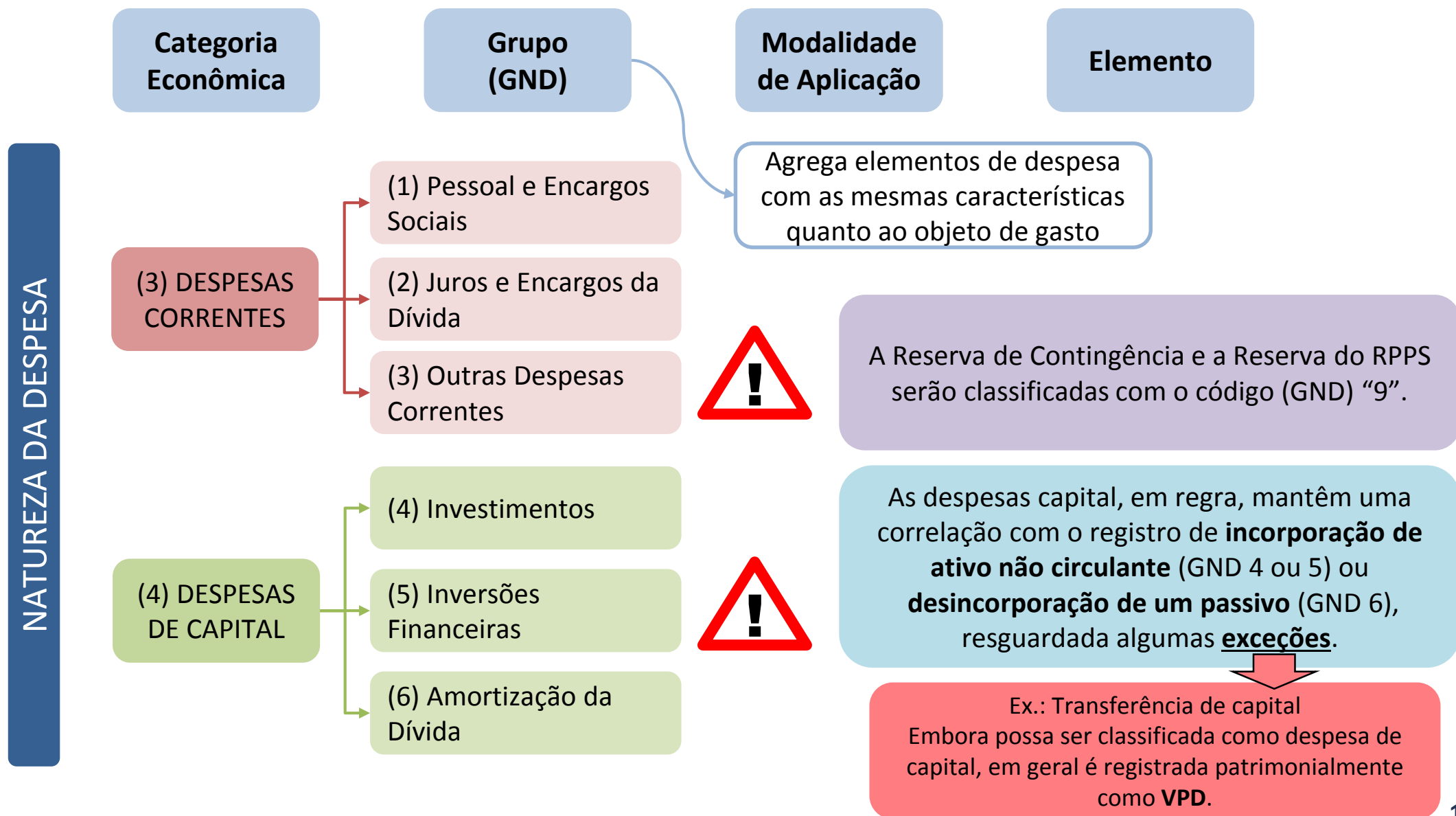


O **desdobramento** do elemento é facultado por parte de cada ente conforme as necessidades de escrituração contábil e controle da execução orçamentária.

Classificação por natureza de despesa



Classificação por natureza de despesa



Classificação por natureza de despesa

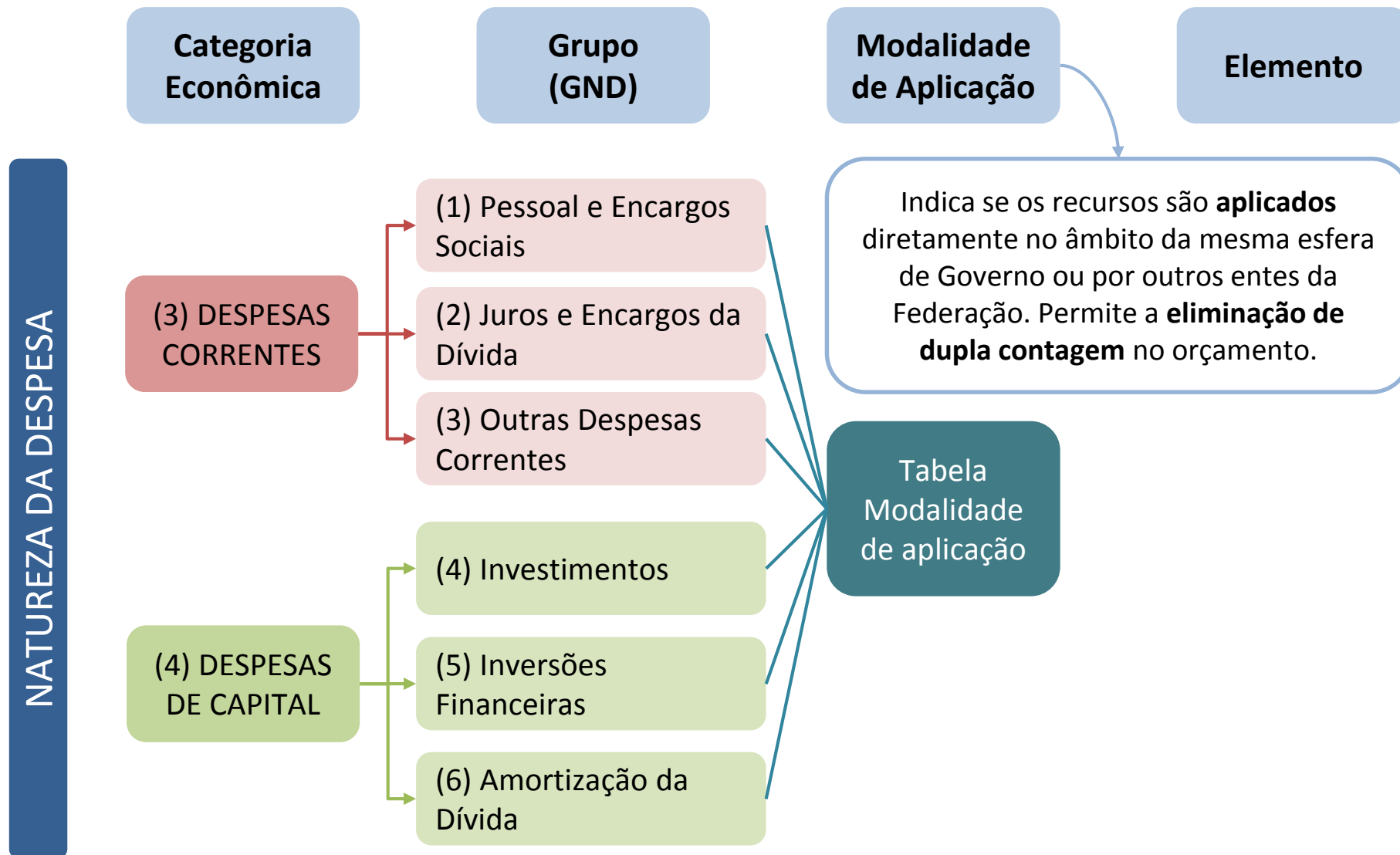
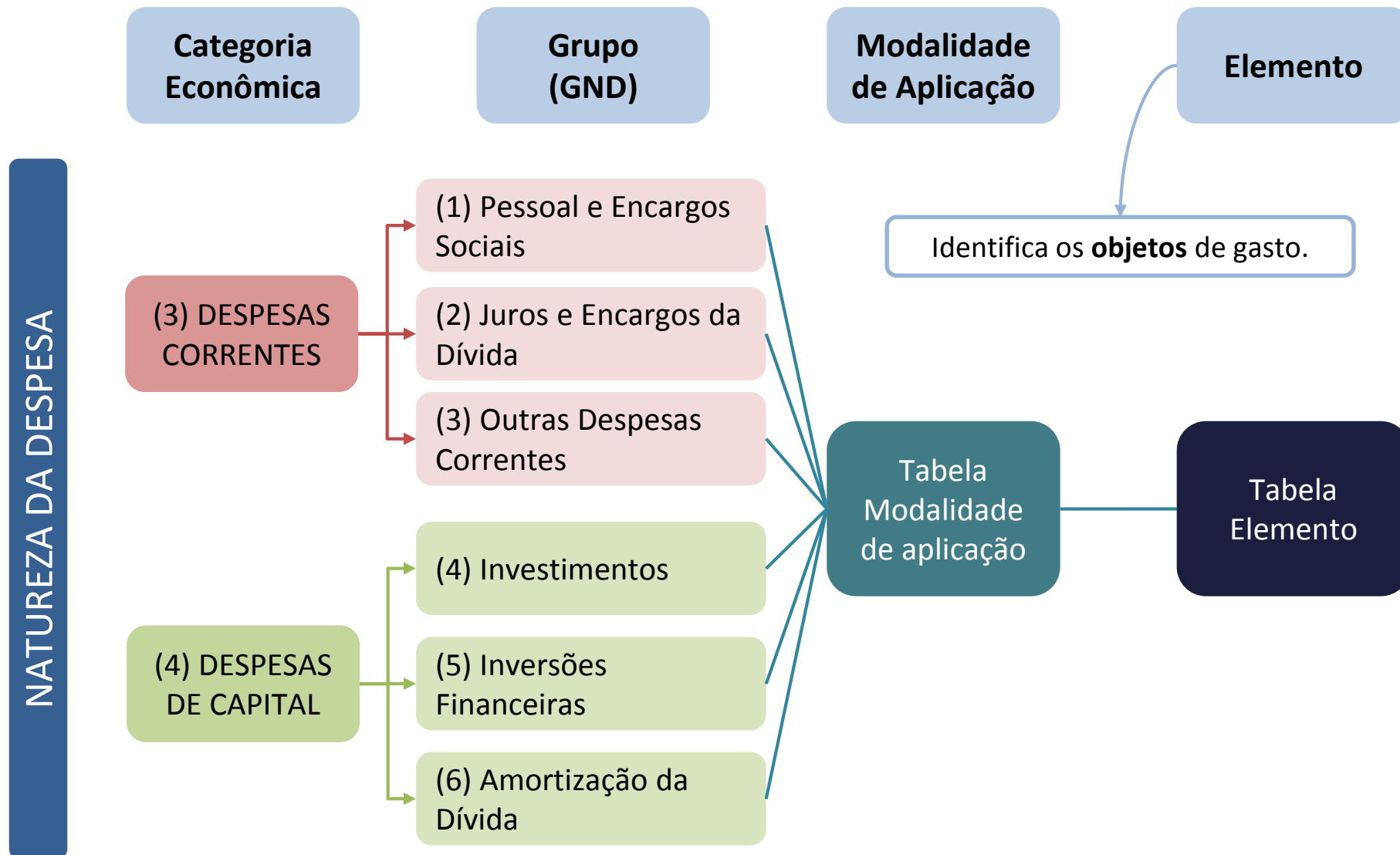


Tabela de Modalidades de Aplicação

20 – Transferências à União
22 - Execução Orçamentária Delegada à União
30 - Transferências a Estados e ao Distrito Federal
31 - Transferências a Estados e ao Distrito Federal - Fundo a Fundo
32 - Execução Orçamentária Delegada a Estados e ao Distrito Federal
35 - Transferências Fundo a Fundo aos Estados e ao Distrito Federal à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da LC nº 141, de 2012
36 - Transferências Fundo a Fundo aos Estados e ao Distrito Federal à conta de recursos de que trata o art. 25 da LC nº 141, de 2012
40 - Transferências a Municípios
41 - Transferências a Municípios - Fundo a Fundo
42 - Execução Orçamentária Delegada a Municípios
45 - Transferências Fundo a Fundo aos Municípios à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da LC nº 141, de 2012
46 - Transferências Fundo a Fundo aos Municípios à conta de recursos de que trata o art. 25 da LC nº 141, de 2012
50 - Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos
60 - Transferências a Instituições Privadas com Fins Lucrativos
67 - Execução de Contrato de Parceria Público-Privada – PPP
70 - Transferências a Instituições Multigovernamentais
71 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio
72 - Execução Orçamentária Delegada a Consórcios Públicos
73 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da LC nº 141, de 2012
74 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio à conta de recursos de que trata o art. 25 da LC nº 141, de 2012
75 - Transferências a Instituições Multigovernamentais à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da LC nº 141, de 2012
76 - Transferências a Instituições Multigovernamentais à conta de recursos de que trata o art. 25 da LC nº 141, de 2012
80 - Transferências ao Exterior
90 - Aplicações Diretas
91 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social
92 - Aplicação Direta de Recursos Recebidos de Outros Entes da Federação Decorrentes de Delegação ou Descentralização
93 - Aplicação Direta - Operação de Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos OFSS com Consórcio Público do qual o Ente Participe
94 - Aplicação Direta - Operação de Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos OFSS com Consórcio Público do qual o Ente Não Participe
95 - Aplicação Direta à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da LC nº 141, de 2012
96 - Aplicação Direta à conta de recursos de que trata o art. 25 da LC nº 141, de 2012

Classificação por natureza de despesa



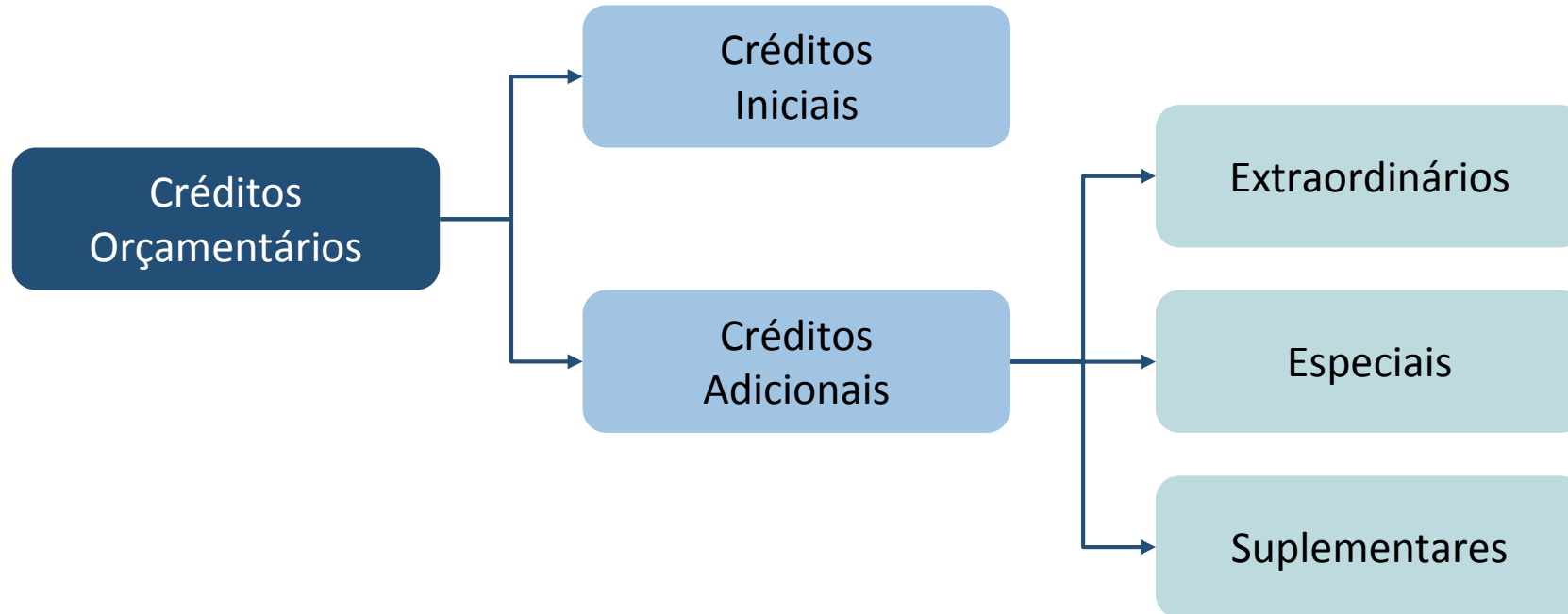
Elementos de Despesa		Elementos de Despesa		Elementos de Despesa	
01	Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares	31	Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras	62	Aquisição de Produtos para Revenda
03	Pensões do RPPS e do Militar	32	Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	63	Aquisição de Títulos de Crédito
04	Contratação por Tempo Determinado	33	Passagens e Despesas com Locomoção	64	Aquisição de Títulos Representativos de Capital já Integralizado
05	Outros Benefícios Previdenciários do Servidor ou do Militar	34	Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização	65	Constituição ou Aumento de Capital de Empresas
06	Benefício Mensal ao Deficiente e ao Idoso	35	Serviços de Consultoria	66	Concessão de Empréstimos e Financiamentos
07	Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência	36	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física	67	Depósitos Compulsórios
08	Outros Benefícios Assistenciais do Servidor ou do Militar	37	Locação de Mão-de-Obra	70	Rateio pela participação em Consórcio Público
10	Seguro Desemprego e Abono Salarial	38	Arrendamento Mercantil	71	Principal da Dívida Contratual Resgatado
11	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	39	Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	72	Principal da Dívida Mobiliária Resgatado
12	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Militar	40	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação – Pessoa Jurídica	73	Correção Monetária ou Cambial da Dívida Contratual Resgatada
13	Obrigações Patronais	41	Contribuições	74	Correção Monetária ou Cambial da Dívida Mobiliária Resgatada
14	Diárias – Civil	42	Auxílios	75	Correção Monetária da Dívida de Operações de Crédito por ARO
15	Diárias – Militar	43	Subvenções Sociais	76	Principal Corrigido da Dívida Mobiliária Refinanciado
16	Outras Despesas Variáveis – Pessoal Civil	45	Subvenções Econômicas	77	Principal Corrigido da Dívida Contratual Refinanciado
17	Outras Despesas Variáveis – Pessoal Militar	46	Auxílio-Alimentação	81	Distribuição Constitucional ou Legal de Receitas
18	Auxílio Financeiro a Estudantes	47	Obrigações Tributárias e Contributivas	82	Aporte de Recursos pelo Parceiro Público em Favor do Parceiro Privado Decorrente de Contrato de Parceria Público-Privada - PPP
19	Auxílio-Fardamento	48	Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	83	Despesas Decorrentes de Contrato de Parceria Público-Privada - PPP, exceto Subvenções Econômicas, Aporte e Fundo Garantidor
20	Auxílio Financeiro a Pesquisadores	49	Auxílio-Transporte	84	Despesas Decorrentes da Participação em Fundos, Organismos, ou Entidades Assemelhadas, Nacionais e Internacionais
21	Juros sobre a Dívida por Contrato	51	Obras e Instalações	91	Sentenças Judiciais
22	Outros Encargos sobre a Dívida por Contrato	52	Equipamentos e Material Permanente	92	Despesas de Exercícios Anteriores
23	Juros, Deságios e Descontos da Dívida Mobiliária	53	Aposentadorias do RGPS – Área Rural	93	Indenizações e Restituições
24	Outros Encargos sobre a Dívida Mobiliária	54	Aposentadorias do RGPS – Área Urbana	94	Indenizações e Restituições Trabalhistas
25	Encargos sobre Operações de Crédito por Antecipação da Receita	55	Pensões do RGPS – Área Rural	95	Indenização pela Execução de Trabalhos de Campo
26	Obrigações decorrentes de Política Monetária	56	Pensões do RGPS – Área Urbana	96	Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado
27	Encargos pela Honra de Avais, Garantias, Seguros e Similares	57	Outros Benefícios do RGPS – Área Rural	97	Aporte para Cobertura do Déficit Atuarial do RPPS
28	Remuneração de Cotas de Fundos Autárquicos	58	Outros Benefícios do RGPS – Área Urbana	98	Compensações ao RGPS
29	Distribuição de Resultado de Empresas Estatais Dependentes	59	Pensões Especiais		
30	Material de Consumo	61	Aquisição de Imóveis		

Sumário

Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
- 3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais**
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Créditos orçamentários iniciais e adicionais



Créditos orçamentários iniciais e adicionais



Para o fim de apurar os recursos utilizáveis, provenientes de excesso de arrecadação, deduzir-se-á a importância dos créditos extraordinários abertos no exercício. (§4º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964)

Especiais

Suplementares

Fontes de Recursos

Superávit financeiro

Anulação de dotações orçamentárias

Excesso de arrecadação

Operações de crédito

Lei nº 4.320/1964

Recursos sem despesas

CF/1988

Reserva de Contingência

Decreto-Lei nº 200/1967

Créditos orçamentários iniciais e adicionais

Reserva de
Contingência

Reserva de contingência é a dotação constante da lei orçamentária, sem destinação específica nem vinculação a qualquer órgão, cuja finalidade principal é servir de fonte de cancelamento para a abertura de créditos adicionais, ao longo do exercício.

Superávit
financeiro

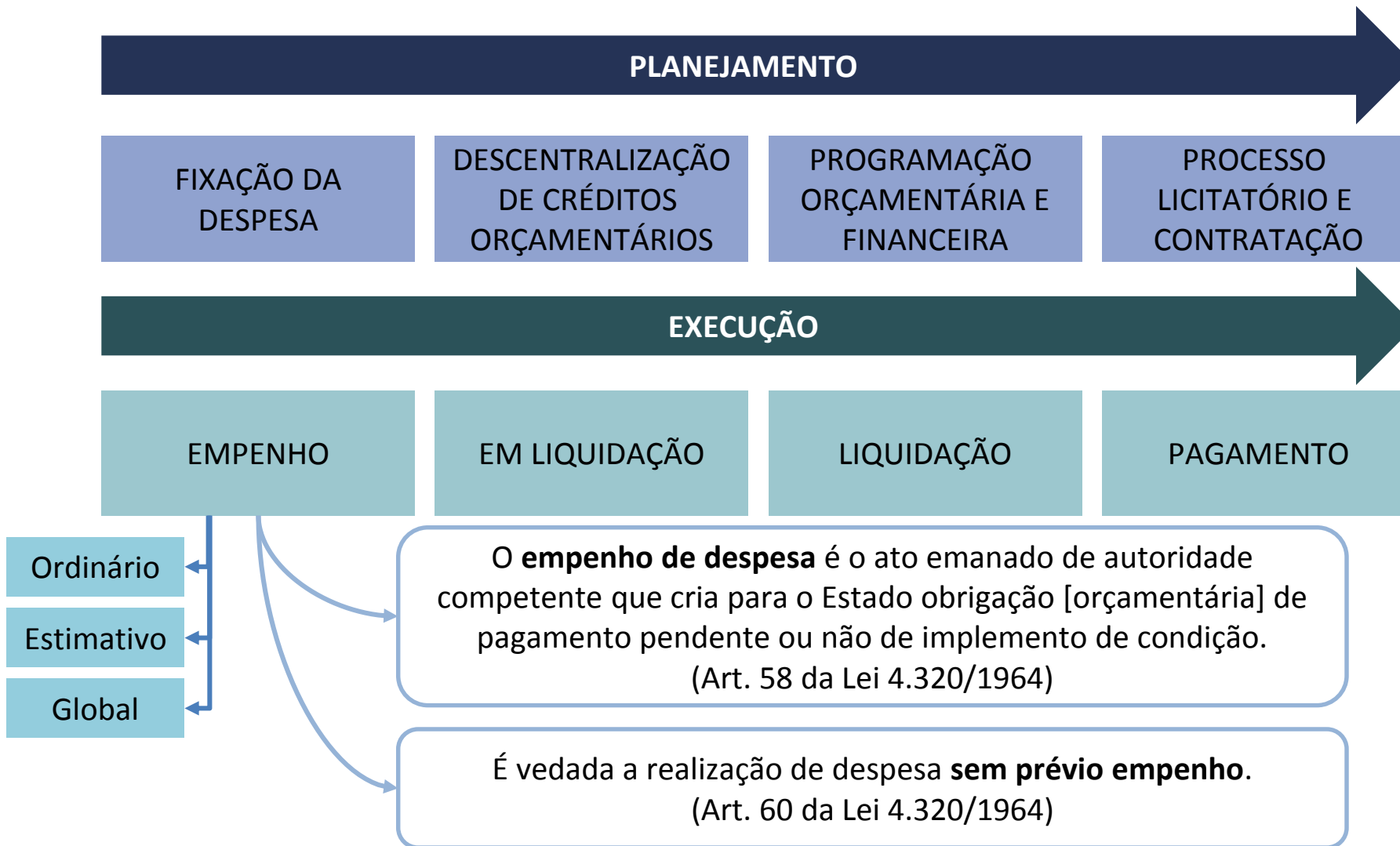
Art. 43 [...] § 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.
(Lei n 4.320/1964)

Sumário

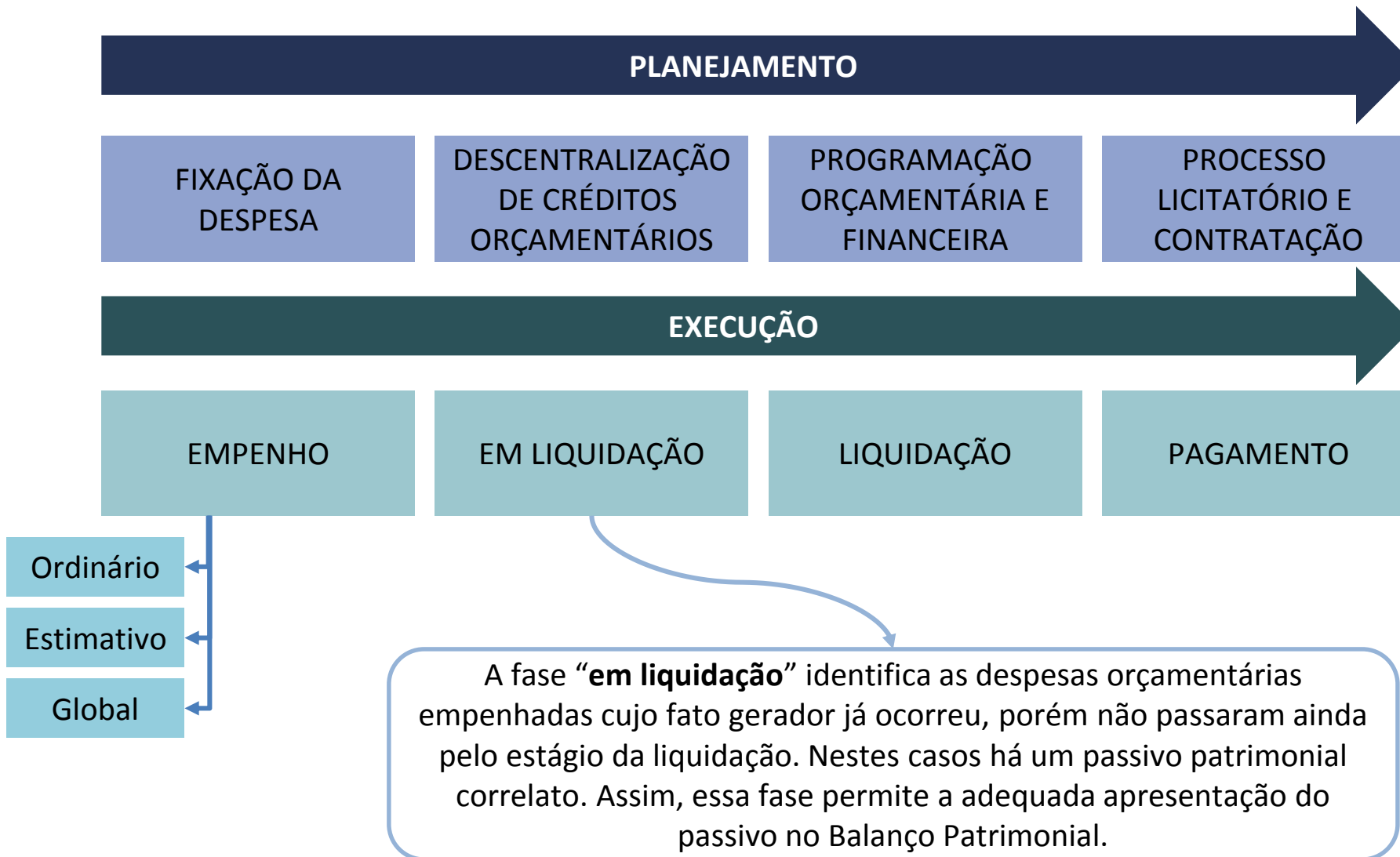
Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
- 4. Etapas da Despesa Orçamentária**
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

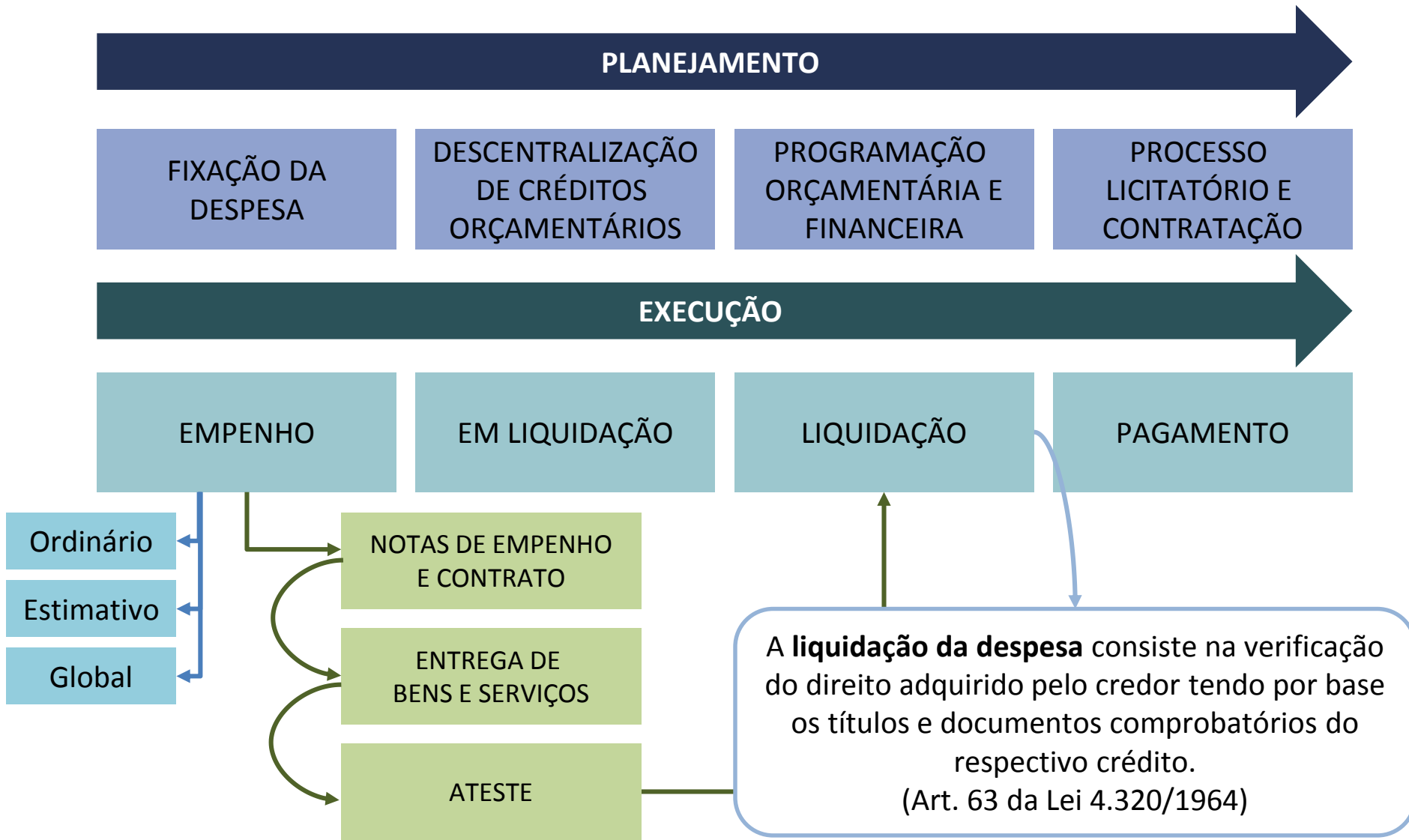
Etapas da despesa orçamentária



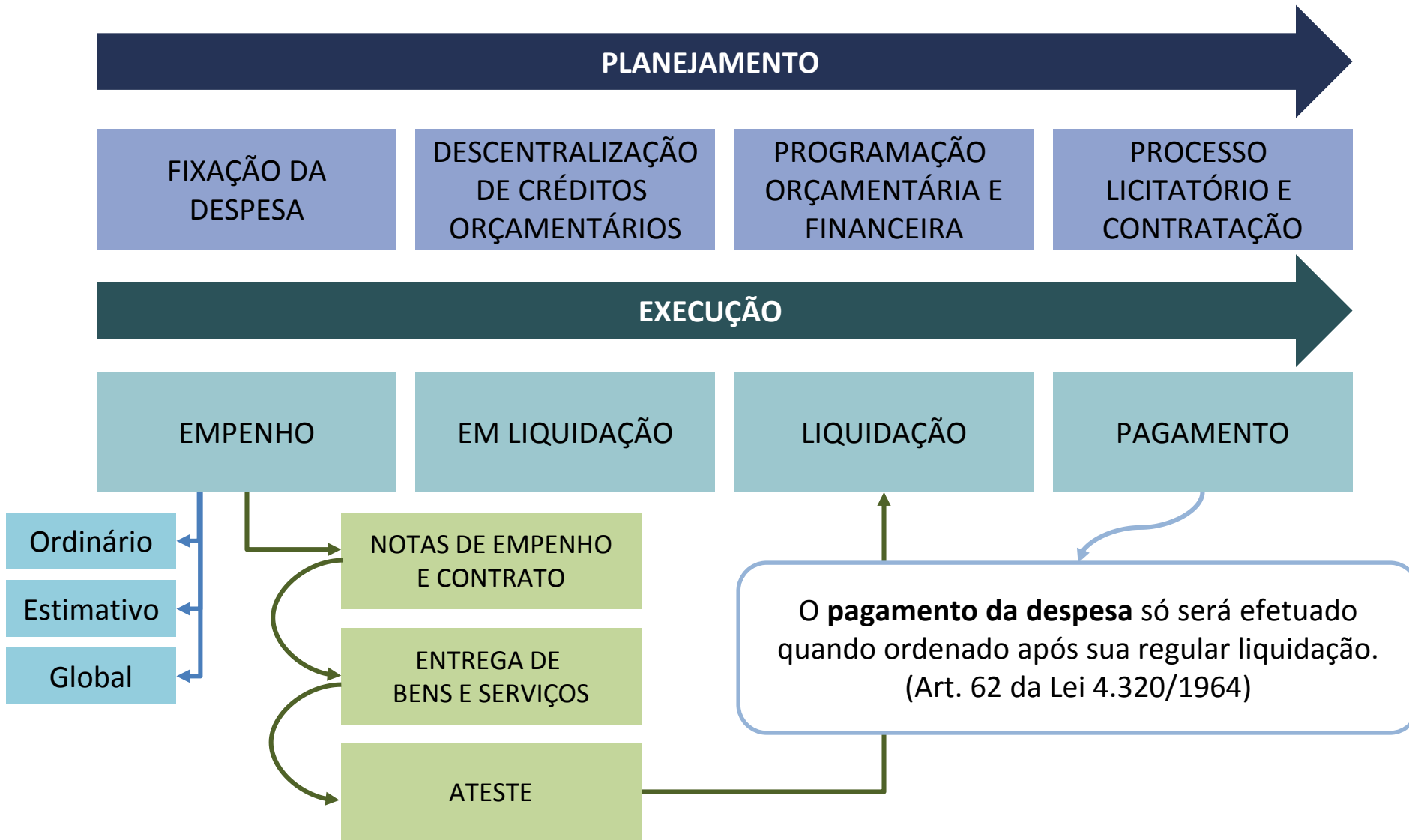
Etapas da despesa orçamentária



Etapas da despesa orçamentária



Etapas da despesa orçamentária

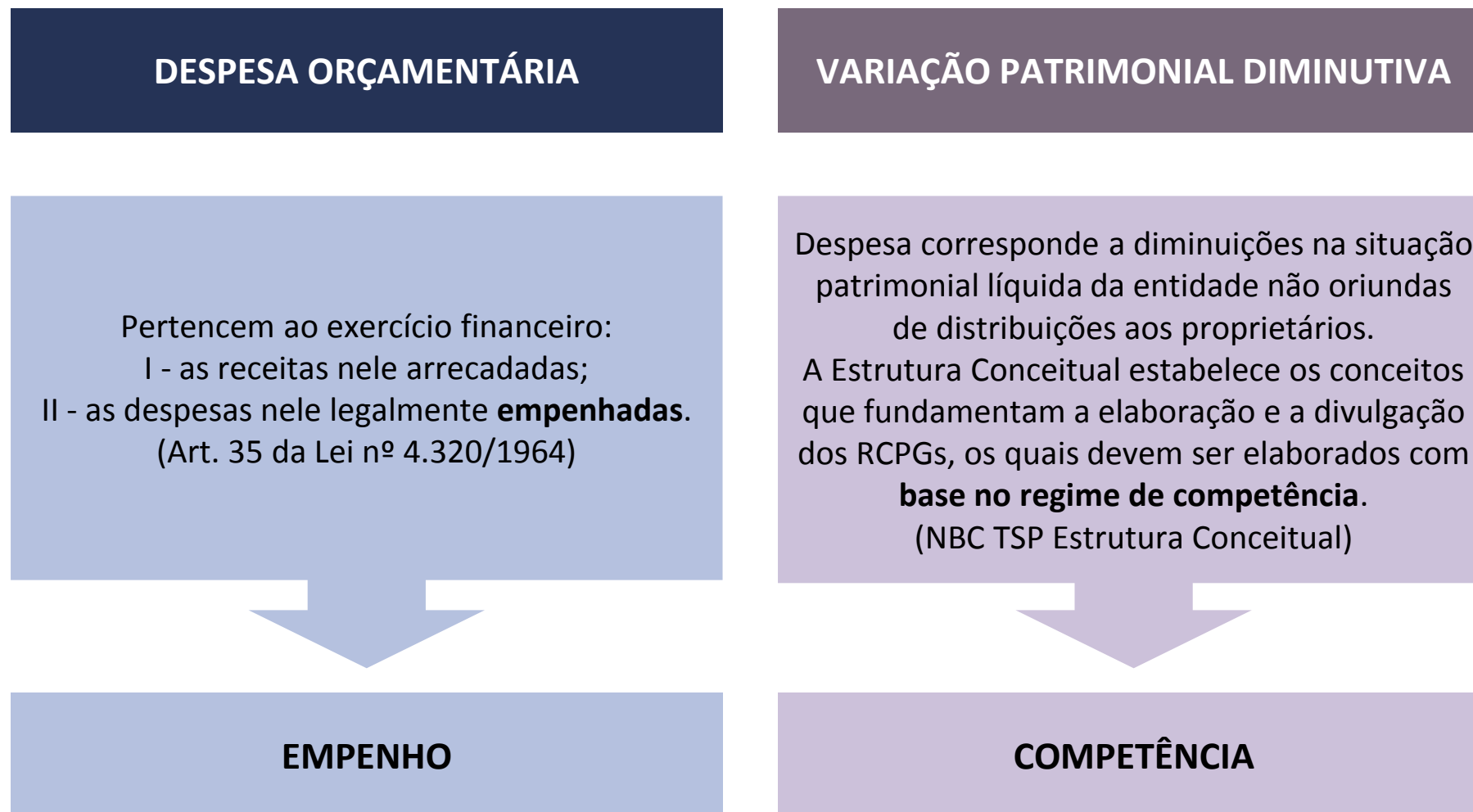


Sumário

Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. **Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária**
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Relacionamento do regime orçamentário com o regime contábil



FIXAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
5.2 Orçamento Aprovado	6.2 Execução do Orçamento
5.2.2 Fixação da Despesa	6.2.2 Execução da Despesa
5.2.2.1 Dotação Orçamentária	6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito
5.2.2.1.1 Dotação Inicial D	6.2.2.1.1 Crédito Disponível C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores

D 5.2.2.1.1.xx.xx Dotação Inicial
C 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito Disponível

Lançamentos

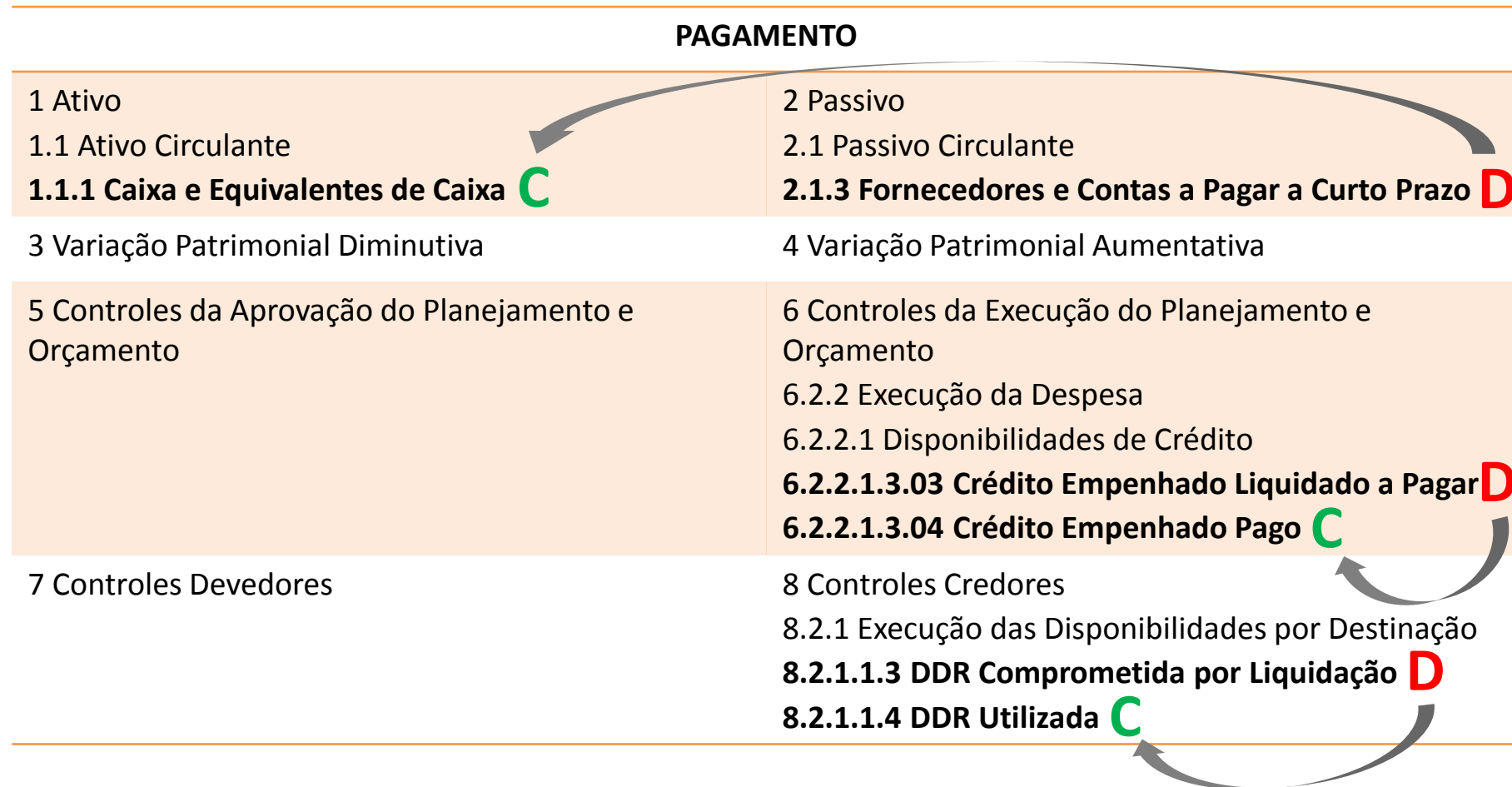
EMPENHO

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito 6.2.2.1.1 Crédito Disponível D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores 8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação 8.2.1.1.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos D 8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho C

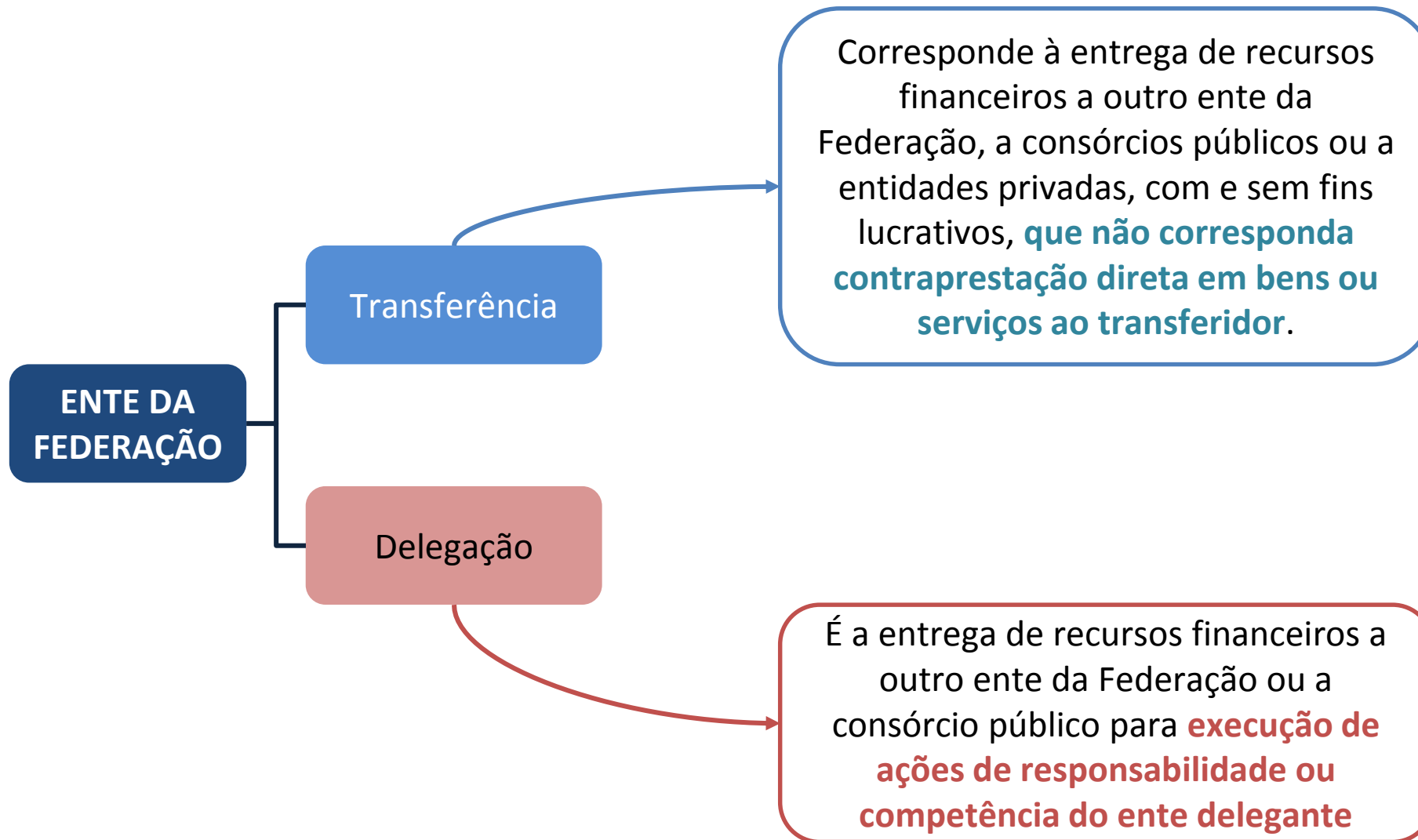
LIQUIDAÇÃO

1 Ativo	2 Passivo
	2.1 Passivo Circulante
	2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo C
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
3.3.2 Serviços D	
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
	6.2.2 Execução da Despesa
	6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito
	6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar D
	6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores
	8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação
	8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho D
	8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação C

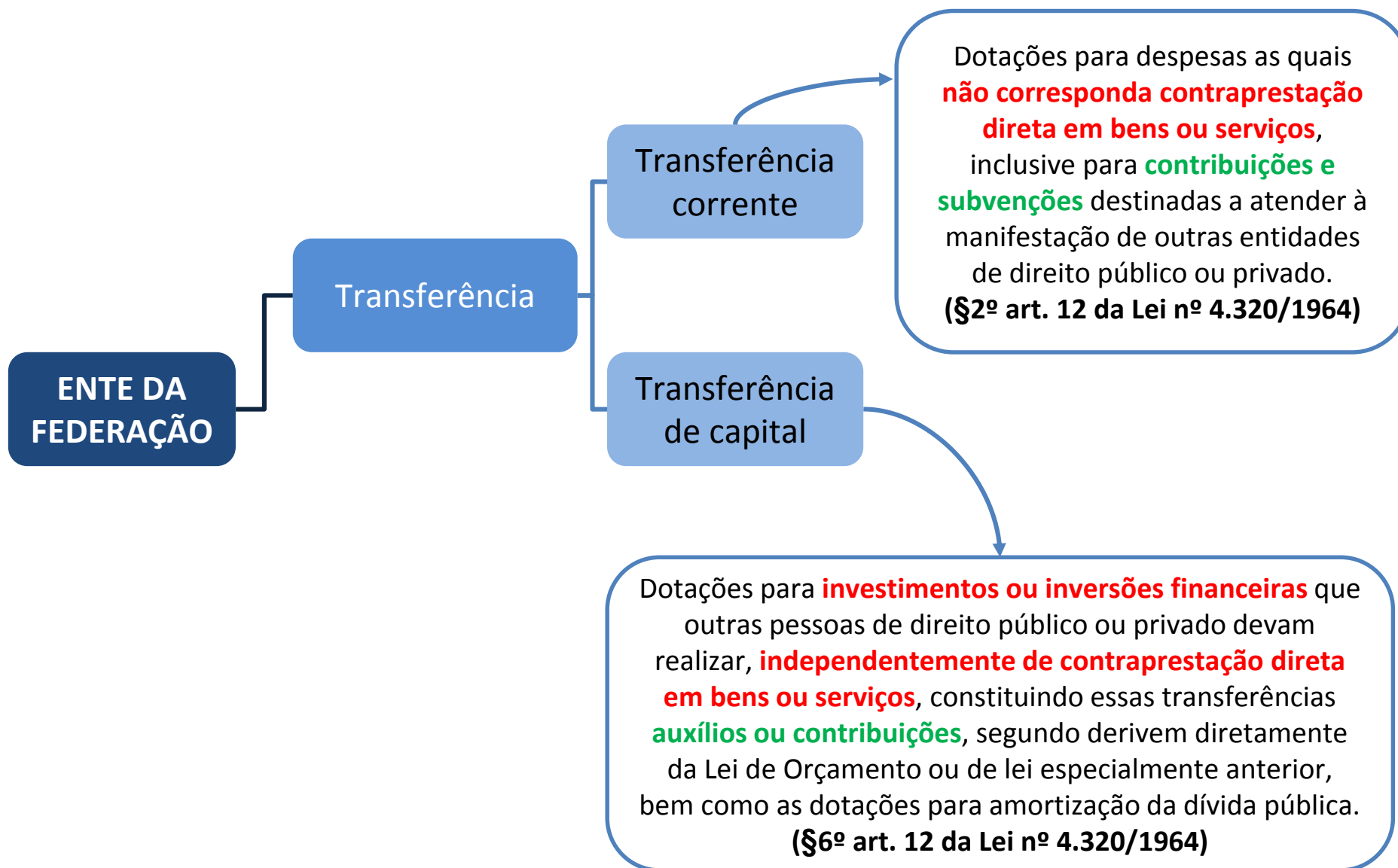
Lançamentos



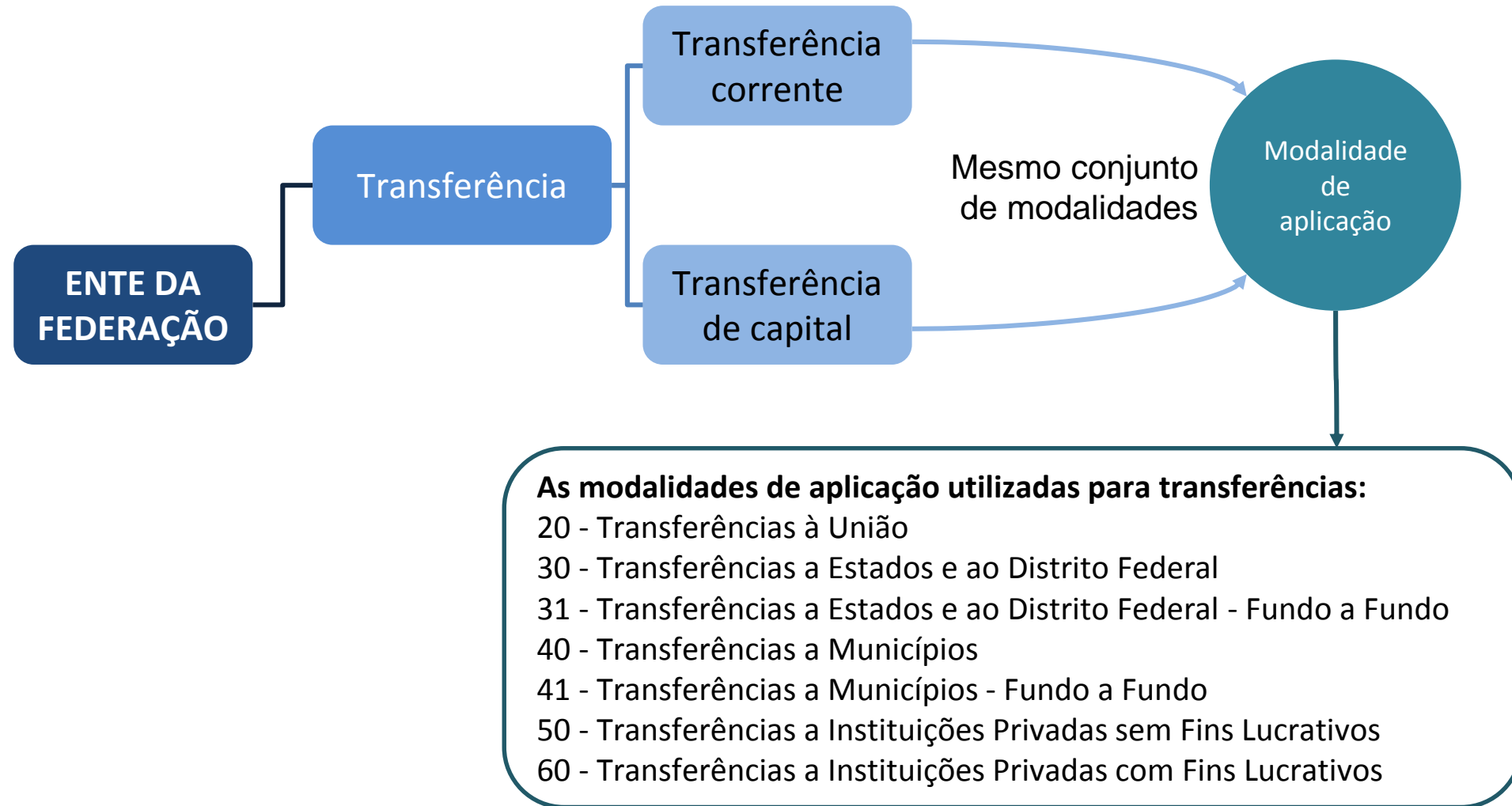
Conceito de transferências e delegações de execução orçamentária



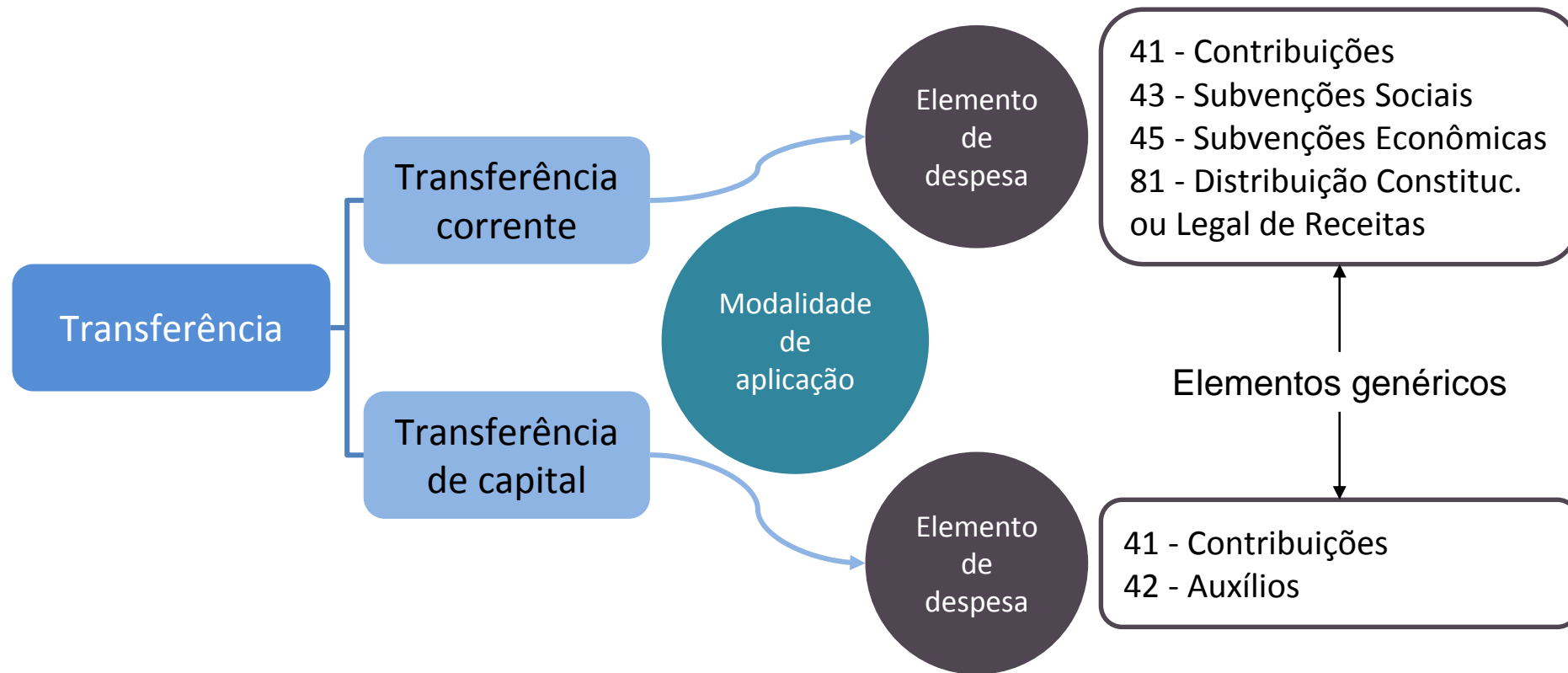
Modalidades de aplicação utilizadas para transferências



Modalidades de aplicação utilizadas para transferências



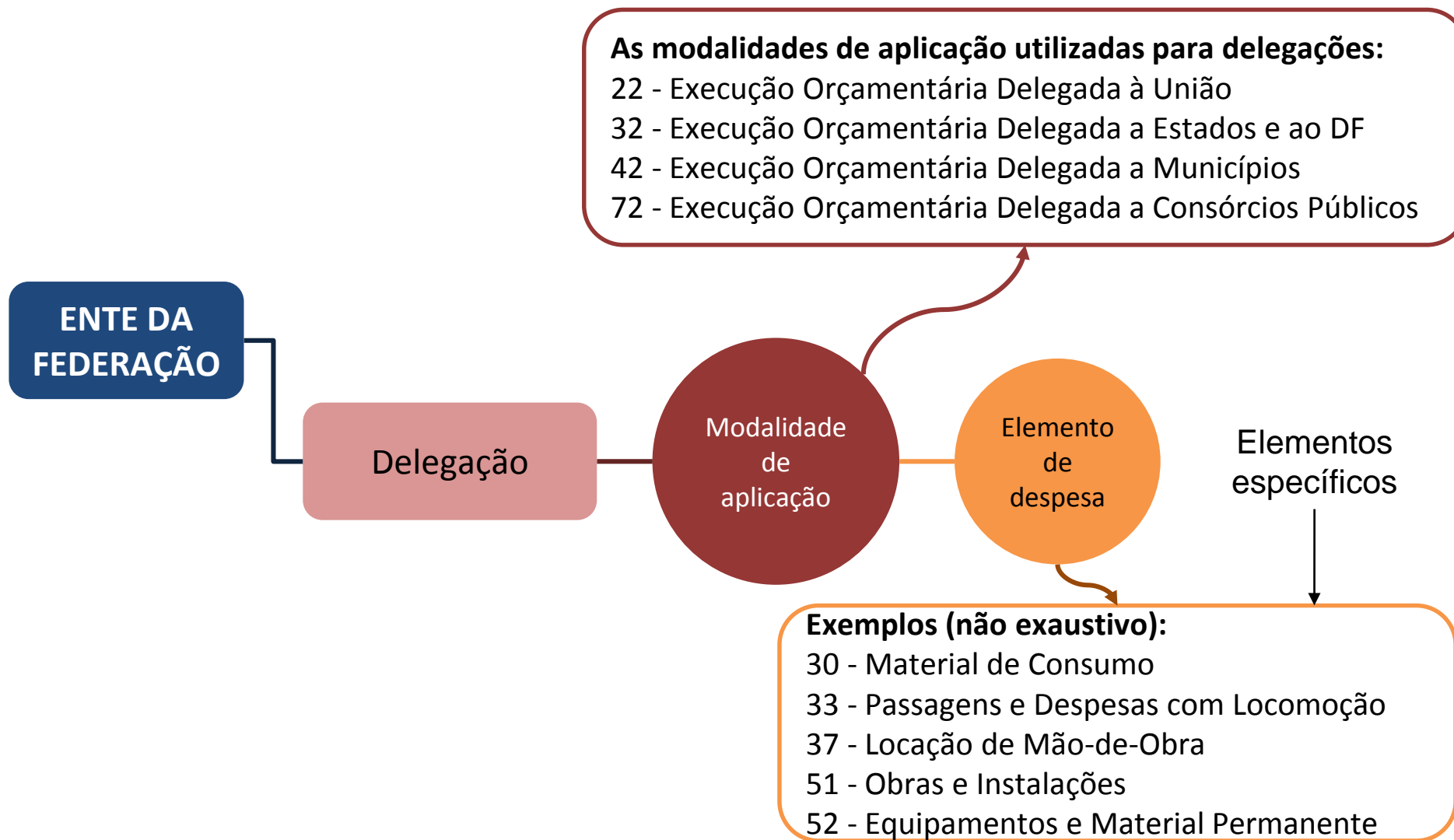
Elementos de despesa utilizados para transferências



Transferências – Conjugação com Elementos de Despesa

ELEMENTO DE DESPESA	CATEGORIA ECONÔMICA	
	DESPESA CORRENTE	DESPESA DE CAPITAL
CONTRIBUIÇÕES (41)		
AUXÍLIOS (42)		
SUBVENÇÕES SOCIAIS (43)		
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS (45)		
DISTRIBUIÇÃO CONSTITUCIONAL OU LEGAL DE RECEITAS (81)		

Modalidades de aplicação e elementos de despesa utilizados para delegações



Procedimentos para a Classificação Orçamentária das Transferências e Delegações de Execução Orçamentária

Ato Praticado	Recebedor dos Recursos Financeiros	Competência, Responsabilidade ou Propriedade dos Bens ou Serviços Gerados	Transferência, Delegação ou Descentralização	Detalhamento ou Especificação do Recebedor	Classificação por Natureza de Despesa no Ente Transferidor dos Recursos Financeiros		
Transferência de Recursos Financeiros OU Entrega de Recursos Financeiros OU Repasse de Recursos Financeiros	Entes da Federação	Recebedor	Transferência por Repartição de Receita	Estados / DF	3.3.30.81		
				Municípios	3.3.40.81		
			Fundo a Fundo (Ex: PDDE)	Estados / DF	3.3.31.41	4.4.31.41/42	4.5.31.41/42
				Municípios	3.3.41.41	4.4.41.41/42	4.5.41.41/42
			Outras Transferências	União	3.3.20.41	4.4.20.41/42	4.5.20.41/42
				Estados / DF	3.3.30.41	4.4.30.41/42	4.5.30.41/42
	Transferidor	Delegação ou Descentralização	Municípios	3.3.40.41	4.4.40.41/42	4.5.40.41/42	
			União	3.3.22.EE	4.4.22.EE	4.5.22.EE	
			Estados / DF	3.3.32.EE	4.4.32.EE	4.5.32.EE	
	Entidades Privadas Sem Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Saúde, Assistência Social e Educação	3.3.50.43	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42
				Outras Áreas	3.3.50.41	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42
		Transferidor	Delegação ou Descentralização	Todas as Áreas	3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.EE
Entidades Privadas Com Fins Lucrativos		Recebedor	Transferências	Todas as Áreas	3.3.60.45		

Procedimentos para a Classificação Orçamentária das Transferências e Delegações de Execução Orçamentária

Ato Praticado	Recebedor dos Recursos Financeiros	Competência, Responsabilidade ou Propriedade dos Bens ou Serviços Gerados	Transferência, Delegação ou Descentralização	Detalhamento ou Especificação do Recebedor	Classificação por Natureza de Despesa no Ente Transferidor dos Recursos Financeiros					
Transferência de Recursos Financeiros OU Entrega de Recursos Financeiros OU Repasse de Recursos Financeiros	Entes da Federação	Recebedor	Transferência por Repartição de Receita	Estados / DF	3.3.30.81					
				Municípios	3.3.40.81					
			Fundo a Fundo (Ex: PDDE)	Estados / DF	3.3.31.41	4.4.31.41/42	4.5.31.41/42			
				Municípios	3.3.41.41	4.4.41.41/42	4.5.41.41/42			
			Outras Transferências	União	3.3.20.41	4.4.20.41/42	4.5.20.41/42			
				Estados / DF	3.3.30.41	4.4.30.41/42	4.5.30.41/42			
				Municípios	3.3.40.41	4.4.40.41/42	4.5.40.41/42			
			Transferência para municípios sem contraprestação (exemplo: FPM)							
			Transferidor	Delegação ou Descentralização	União	3.3.22.EE	4.4.22.EE	4.5.22.EE		
					Estados / DF	3.3.32.EE	4.4.32.EE	4.5.32.EE		
			Municípios	3.3.42.EE	4.4.42.EE	4.5.42.EE				
			Recebedor	Transferências	Saúde, Assistência Social e Educação	3.3.50.43	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42		
Outras Áreas	3.3.50.41	4.4.50.41/42			4.5.50.41/42					
Transferidor	Delegação ou Descentralização	Todas as Áreas	3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.EE					
Entidades Privadas Com Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Todas as Áreas	3.3.60.45						

Procedimentos para a Classificação Orçamentária das Transferências e Delegações de Execução Orçamentária

Ato Praticado	Recebedor dos Recursos Financeiros	Competência, Responsabilidade ou Propriedade dos Bens ou Serviços Gerados	Transferência, Delegação ou Descentralização	Detalhamento ou Especificação do Recebedor	Classificação por Natureza de Despesa no Ente Transferidor dos Recursos Financeiros			
Transferência de Recursos Financeiros OU Entrega de Recursos Financeiros OU Repasse de Recursos Financeiros	Entes da Federação	Recebedor	Transferência por Repartição de Receita	Estados / DF	3.3.30.81			
				Municípios	3.3.40.81			
			Fundo a Fundo (Ex: PDDE)	Estados / DF	3.3.31.41	4.4.31.41/42	4.5.31.41/42	
				Municípios	3.3.41.41	4.4.41.41/42	4.5.41.41/42	
			Outras Transferências	União	3.3.20.41	4.4.20.41/42	4.5.20.41/42	
				Estados / DF	3.3.30.41	4.4.30.41/42	4.5.30.41/42	
	Transferência para municípios sem contraprestação (exemplo: FPM)				Municípios	3.3.40.41	4.4.40.41/42	4.5.40.41/42
			Transferidor	Delegação ou Descentralização	União	3.3.22.EE	4.4.22.EE	4.5.22.EE
					Estados / DF	3.3.32.EE	4.4.32.EE	4.5.32.EE
			Recebedor	Transferências	Estados / DF	3.3.50.43	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42
		Municípios			3.3.42.EE	4.4.42.EE	4.5.42.EE	
Entidades Privadas Sem Fins Lucrativos		Transferidor	Delegação ou Descentralização	Saúde, Assistência Social e Educação	3.3.50.43	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42	
				Outras Áreas	3.3.50.41	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42	
		Transferidor	Delegação ou Descentralização	Todas as Áreas	3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.EE	
Entidades Privadas Com Fins Lucrativos				Recebedor	Transferências	Todas as Áreas	3.3.60.45	

Procedimentos para a Classificação Orçamentária das Transferências e Delegações de Execução Orçamentária

Ato Praticado	Recebedor dos Recursos Financeiros	Competência, Responsabilidade ou Propriedade dos Bens ou Serviços Gerados	Transferência, Delegação ou Descentralização	Detalhamento ou Especificação do Recebedor	Classificação por Natureza de Despesa no Ente Transferidor dos Recursos Financeiros		
Transferência de Recursos Financeiros OU Entrega de Recursos Financeiros OU Repasse de Recursos Financeiros	Entes da Federação	Recebedor	Transferência por Repartição de Receita	Estados / DF	3.3.30.81		
				Municípios	3.3.40.81		
			Fundo a Fundo (Ex: PDDE)	Estados / DF	3.3.31.41	4.4.31.41/42	4.5.31.41/42
				Municípios	3.3.41.41	4.4.41.41/42	4.5.41.41/42
			Outras Transferências	União	3.3.20.41	4.4.20.41/42	4.5.20.41/42
				Estados / DF	3.3.30.41	4.4.30.41/42	4.5.30.41/42
	Transferidor	Delegação ou Descentralização	Municípios	3.3.40.41	4.4.40.41/42	4.5.40.41/42	
			União	3.3.22.EE	4.4.22.EE	4.5.22.EE	
			Estados / DF	3.3.32.EE	4.4.32.EE	4.5.32.EE	
	Entidades Sem Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Descentralização	Saúde, Assistência Social e Educação	3.3.50.43	4.4.50.41/42
Todas as Áreas					3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.41/42
Todas as Áreas					3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.EE
Entidades Privadas Com Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Todas as Áreas	3.3.60.45			

Movimentação de recursos para uma prefeitura para construção de escola pública que será incorporada ao patrimônio do transferidor

Procedimentos para a Classificação Orçamentária das Transferências e Delegações de Execução Orçamentária

Ato Praticado	Recebedor dos Recursos Financeiros	Competência, Responsabilidade ou Propriedade dos Bens ou Serviços Gerados	Transferência, Delegação ou Descentralização	Detalhamento ou Especificação do Recebedor	Classificação por Natureza de Despesa no Ente Transferidor dos Recursos Financeiros		
Transferência de Recursos Financeiros OU Entrega de Recursos Financeiros OU Repasse de Recursos Financeiros	Entes da Federação	Recebedor	Transferência por Repartição de Receita	Estados / DF	3.3.30.81		
				Municípios	3.3.40.81		
			Fundo a Fundo (Ex: PDDE)	Estados / DF	3.3.31.41	4.4.31.41/42	4.5.31.41/42
				Municípios	3.3.41.41	4.4.41.41/42	4.5.41.41/42
			Outras Transferências	União	3.3.20.41	4.4.20.41/42	4.5.20.41/42
				Estados / DF	3.3.30.41	4.4.30.41/42	4.5.30.41/42
		Transferidor	Municípios	3.3.40.41	4.4.40.41/42	4.5.40.41/42	
				União	3.3.22.EE	4.4.22.EE	4.5.22.EE
			Estados / DF	3.3.32.EE	4.4.32.EE	4.5.32.EE	
			Municípios	3.3.42.EE	4.4.42.EE	4.5.42.EE	
Entidade Sem Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Descentralização	Saúde, Assistência Social e Educação	3.3.50.43	4.4.50.41/42	4.5.50.41/42
				Movimentação de recursos para uma prefeitura para construção de escola pública que será incorporada ao patrimônio do transferidor			4.5.50.41/42
				Todas as Áreas	3.3.50.EE	4.4.50.EE	4.5.50.EE
Entidades Privadas Com Fins Lucrativos	Recebedor	Transferências	Todas as Áreas	3.3.60.45			

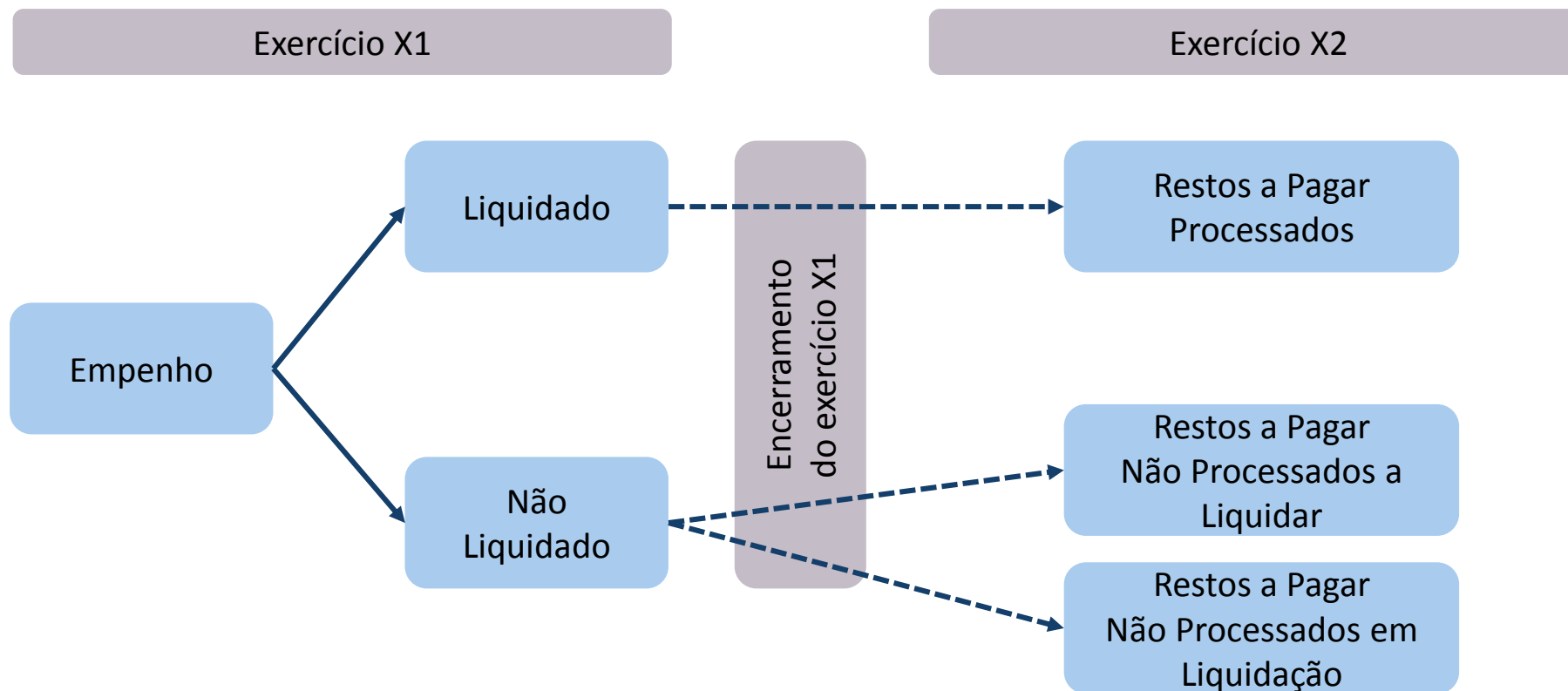
Sumário

Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
- 6. Restos a Pagar**
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Restos a pagar

Consideram-se **Restos a Pagar** as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as **processadas** das **não processadas**.
(Art. 36 da Lei 4.320/64)



INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito
5.3.1.7 RPNP – inscrição no exercício D	6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar D 6.2.2.1.3.05 Empenhos a liquidar inscritos C 6.3.1.7.1 – RPNP a liquidar – inscrição no exercício C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito
5.3.1.7 RPNP – inscrição no exercício D	6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação D 6.2.2.1.3.06 Empenhos em liquidação inscritos C 6.3.1.7.2 – RPNP em liquidação – inscrição no exercício C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores

INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito 6.2.2.1.3.03 Crédito Liquidado a Pagar D 6.2.2.1.3.07 Empenhos liquidados inscritos C
5.3.2.7 RPP – inscrição no exercício D	6.3.2.7 – RPP a liquidar – inscrição no exercício C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores



É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, **nos últimos dois quadrimestres do seu mandato**, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente **disponibilidade de caixa** para este efeito.

(Art. 42 da LC 101/2000)

Parágrafo único. Na determinação da disponibilidade de caixa serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício.

(Parágrafo Único do art. 42 da LC 101/2000)

LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

1 Ativo

2 Passivo

3 Variação Patrimonial Diminutiva

4 Variação Patrimonial Aumentativa

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

6.3.1.1 RPNP a Liquidar

D

C

6.3.1.2 RPNP em liquidação

C

D

6.3.1.3 RPNP liquidados a Pagar

C

7 Controles Devedores

8 Controles Credores

8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho

D

8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação

C

PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR

1 Ativo

1.1. Ativo Circulante

1.1.1 Caixa e equivalente de Caixa (F) D

2 Passivo

2.1. Passivo Circulante

2.1.1 Obrigação (F) C

3 Variação Patrimonial Diminutiva

4 Variação Patrimonial Aumentativa

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

6.3.1.3 RPNP liquidados a Pagar D

6.3.1.4 RPNP Pagos C

7 Controles Devedores

8 Controles Credores

8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação D

8.2.1.1.4 DDR Utilizada C

CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR

1 Ativo

1.1. Ativo Circulante

2 Passivo

2.1. Passivo Circulante

2.1.1 Obrigação (F) D 

2.1.1 Obrigação (P) C 

3 Variação Patrimonial Diminutiva

4 Variação Patrimonial Aumentativa

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

6.3.1.3 RPNP liquidados a Pagar D 

6.3.1.9 RPNP cancelados C 

7 Controles Devedores

8 Controles Credores

8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação D 

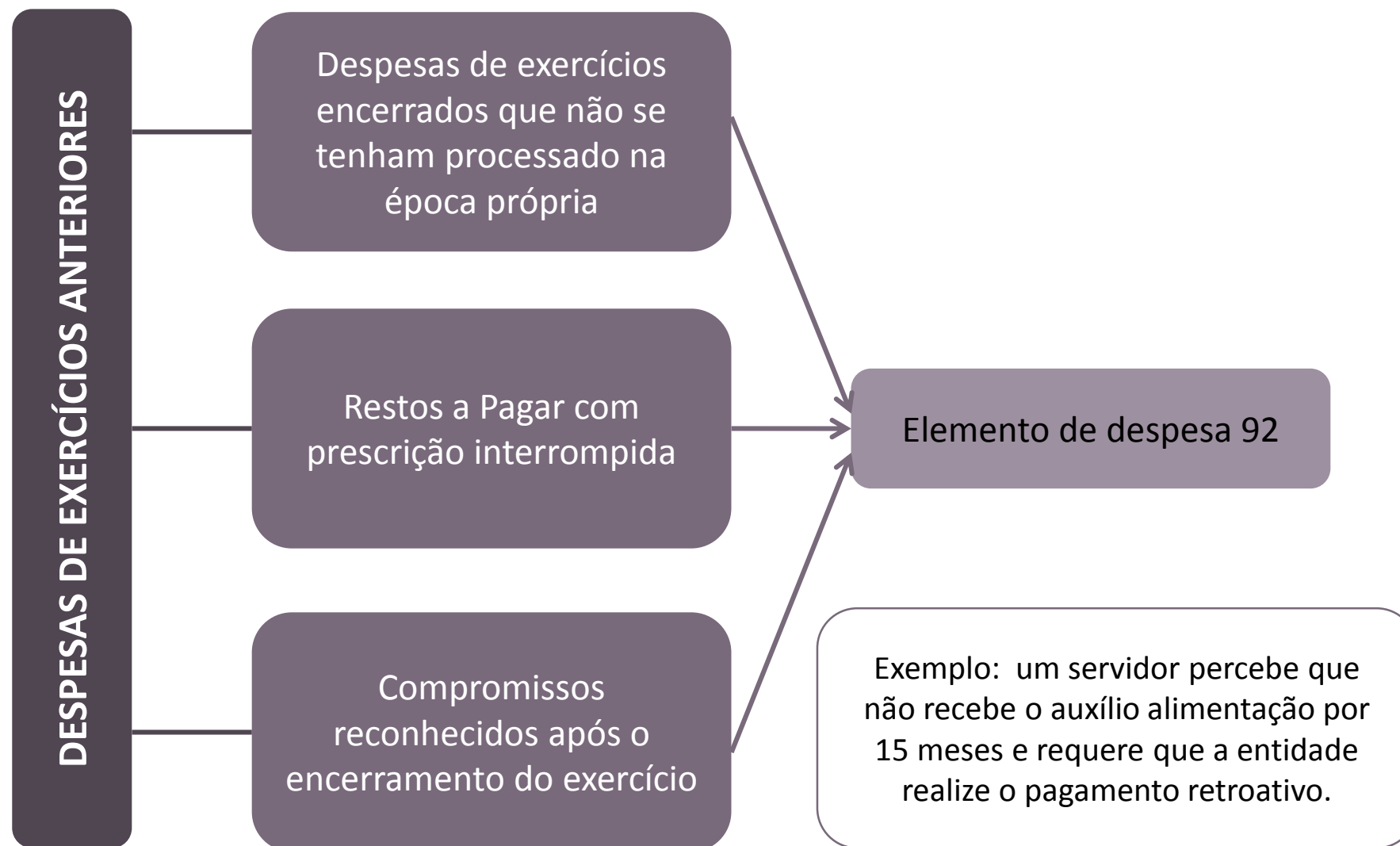
8.2.1.1.1 Disponibilidade por destinação de recursos C 

Sumário

Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
- 7. Despesas de Exercícios Anteriores**
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Despesas de Exercícios Anteriores



Sumário

Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
- 8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)**
9. Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária

Conceito de suprimentos de fundos (regime de adiantamento)

O suprimento de fundos é caracterizado por ser um adiantamento de valores a um servidor para futura prestação de contas.



O suprimento de fundos deve ser utilizado nos seguintes casos

Para atender a despesas eventuais

Feito em caráter sigiloso

Despesas de pequeno vulto



Não se concederá suprimento de fundos

Responsável por dois suprimentos

Servidor encarregado de guardar ou utilizar o material a adquirir

Servidor que, esgotado o prazo, não tenha prestado contas

Servidor declarado em alcance

Lançamentos

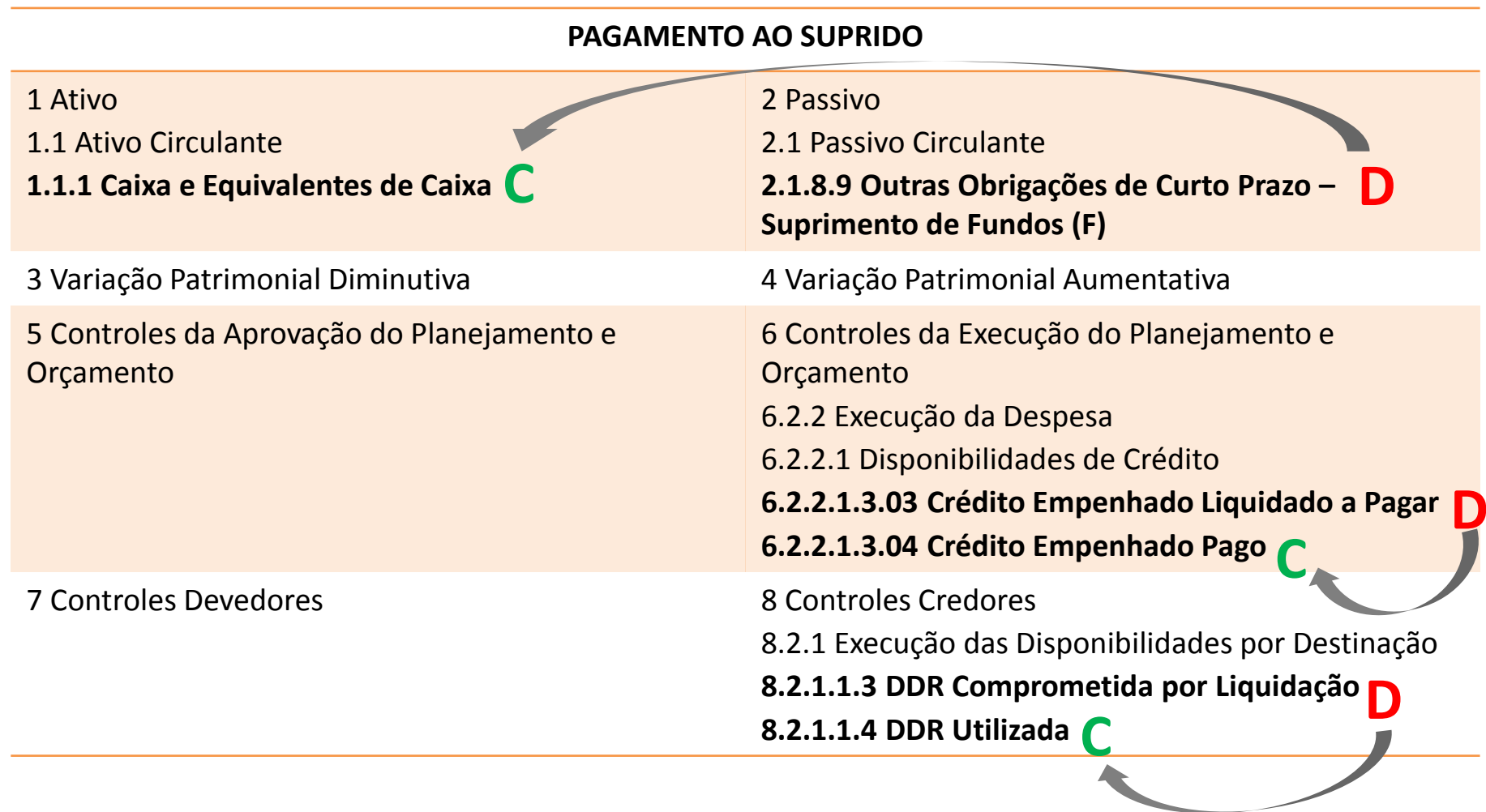
EMPENHO

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito 6.2.2.1.1 Crédito Disponível D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores 8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação 8.2.1.1.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos D 8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho C

LIQUIDAÇÃO


1 Ativo 1.1 Ativo Circulante 1.1.3.1 Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros (P) D	2 Passivo 2.1 Passivo Circulante 2.1.8.9 Outras Obrigações de Curto Prazo - Suprimento de Fundos (F) C
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento 6.2.2 Execução da Despesa 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores 8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação 8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho D 8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação C

Lançamentos



REGISTRO DA RESPONSABILIDADE DO AGENTE SUPRIDO

1 Ativo	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
7 Controles Devedores	8 Controles Credores
7.9.1 Outros Controles	8.9.1 Outros Controles
7.9.1.2 Responsabilidades de Terceiros por Valores, Títulos e Bens	8.9.1.2 Execução de Responsabilidades de Terceiros por Valores, Títulos e Bens
7.9.1.2.1 Controle de Adiantamentos/Suprimentos de fundos concedidos	8.9.1.2.1 Execução de Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos
	8.9.1.2.1.01 Adiantamentos concedidos a comprovar

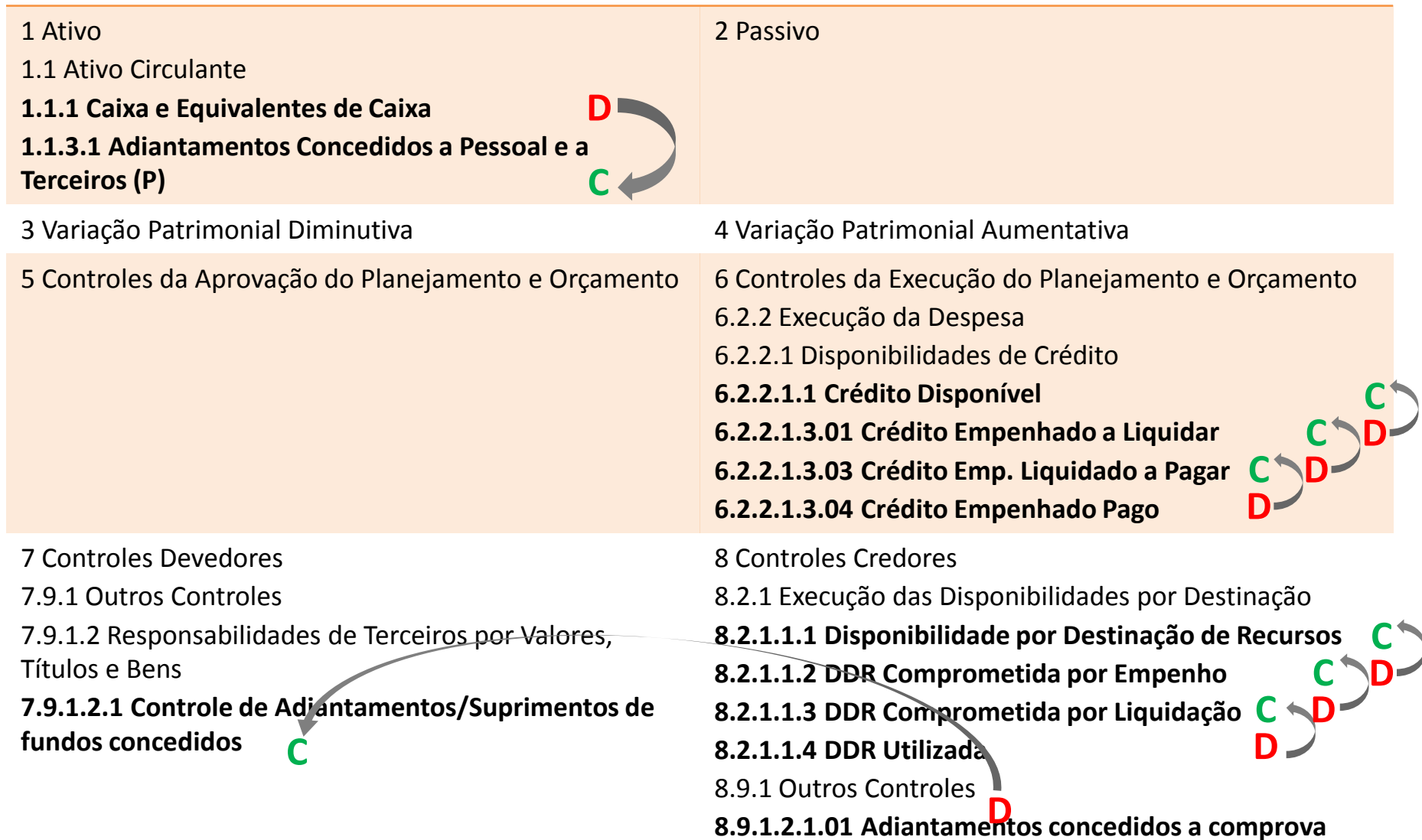


PRESTAÇÃO DE CONTAS

1 Ativo 1.1 Ativo Circulante 1.1.3.1 Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros (P)	2 Passivo
3 Variação Patrimonial Diminutiva 3.x.x VPD correspondentes	4 Variação Patrimonial Aumentativa
5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
7 Controles Devedores 7.9.1 Outros Controles 7.9.1.2 Responsabilidades de Terceiros por Valores, Títulos e Bens 7.9.1.2.1 Controle de Adiantamentos/Suprimentos de fundos concedidos	8 Controles Credores 8.9.1 Outros Controles 8.9.1.2 Execução de Responsabilidades de Terceiros por Valores, Títulos e Bens 8.9.1.2.1 Execução de Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos 8.9.1.2.1.01 Adiantamentos concedidos a comprovar 8.9.1.2.1.02 Adiantamentos concedidos a aprovar 8.9.1.2.1.03 Adiantamentos concedidos aprovados

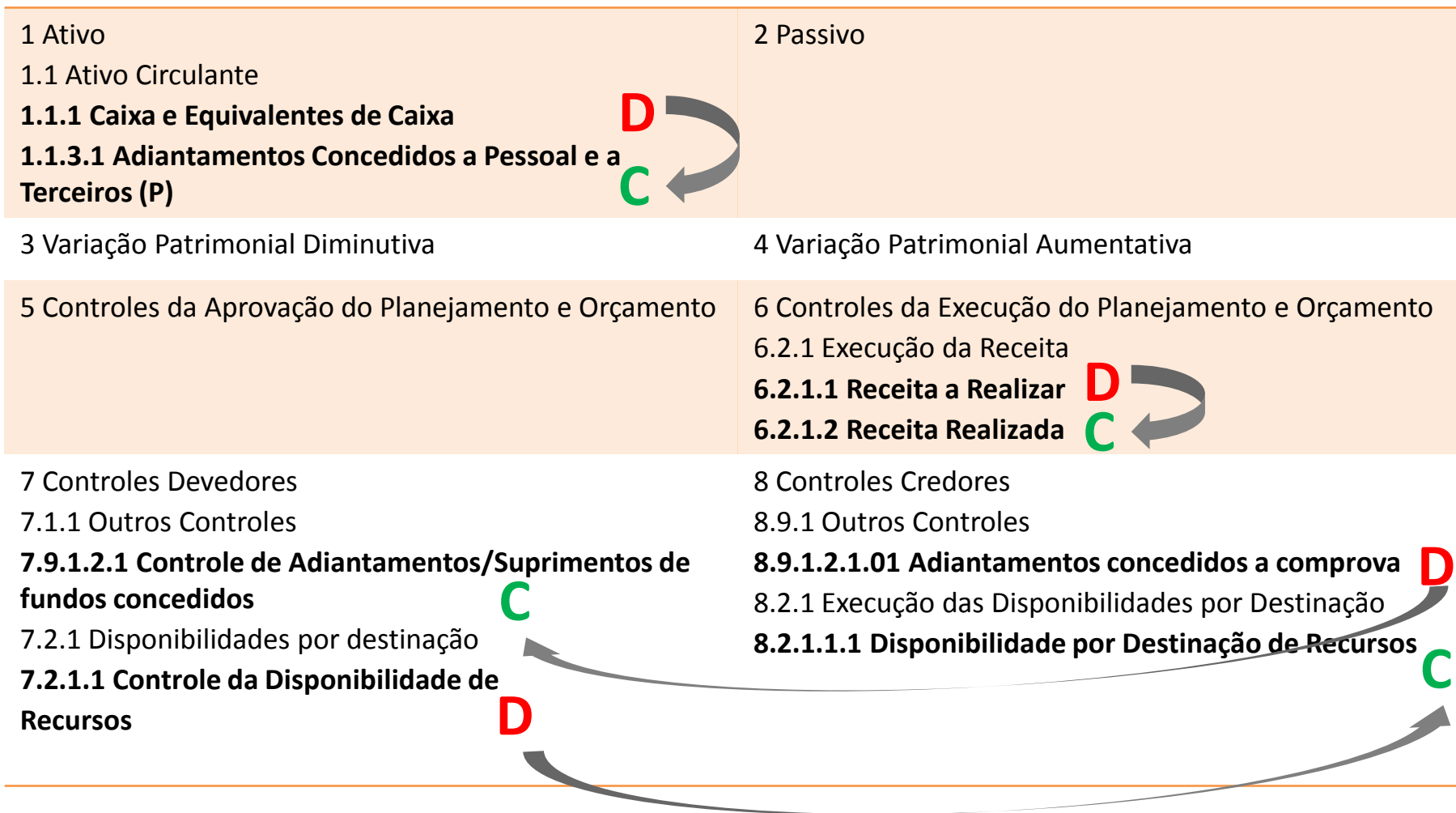


DEVOLUÇÃO DOS VALORES NÃO APLICADOS NO **MESMO EXERCÍCIO DA CONCESSÃO**



Lançamentos

DEVOLUÇÃO DOS VALORES NÃO APLICADOS NO EXERCÍCIO SEGUINTE AO DA CONCESSÃO

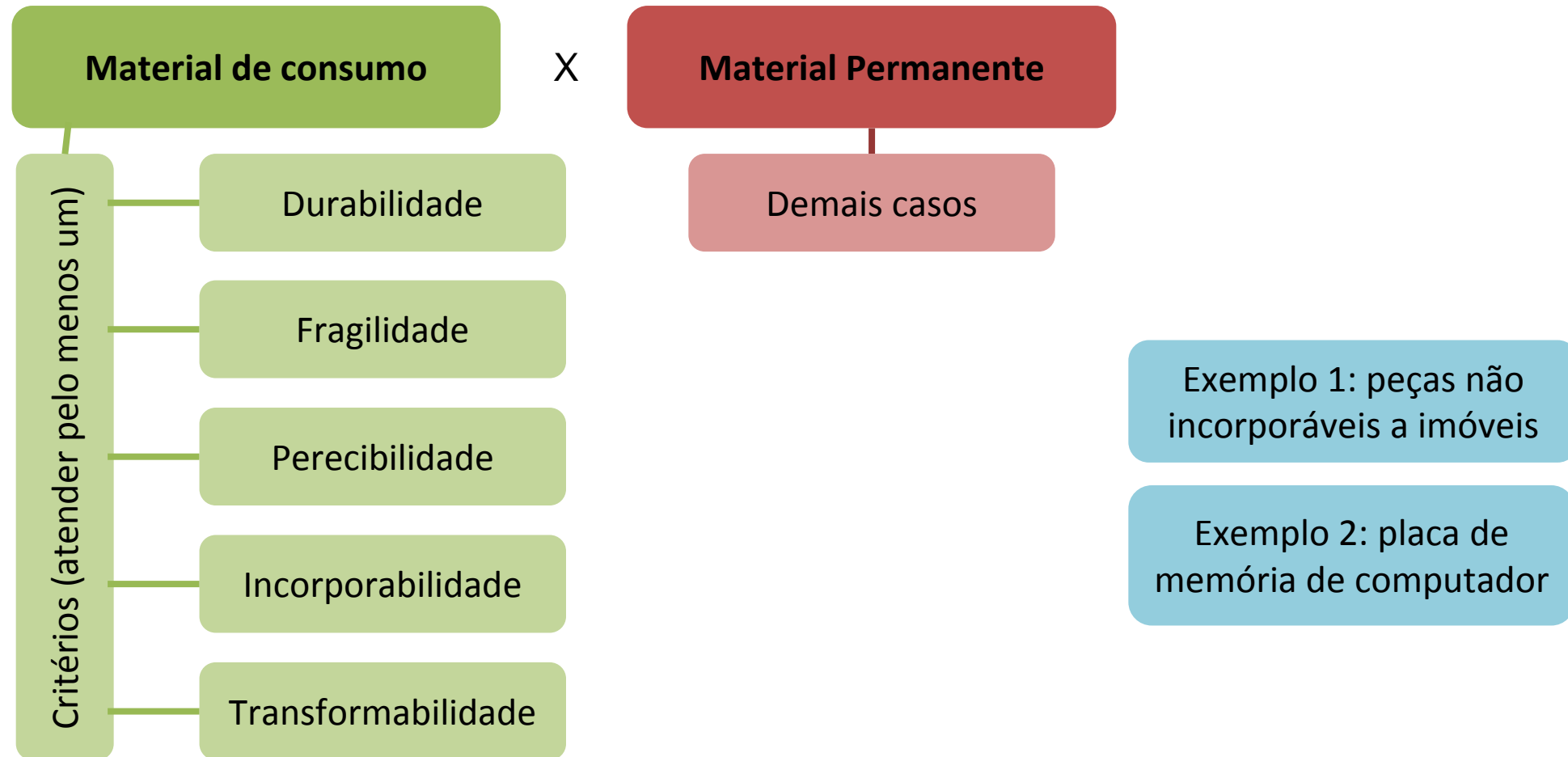


Sumário

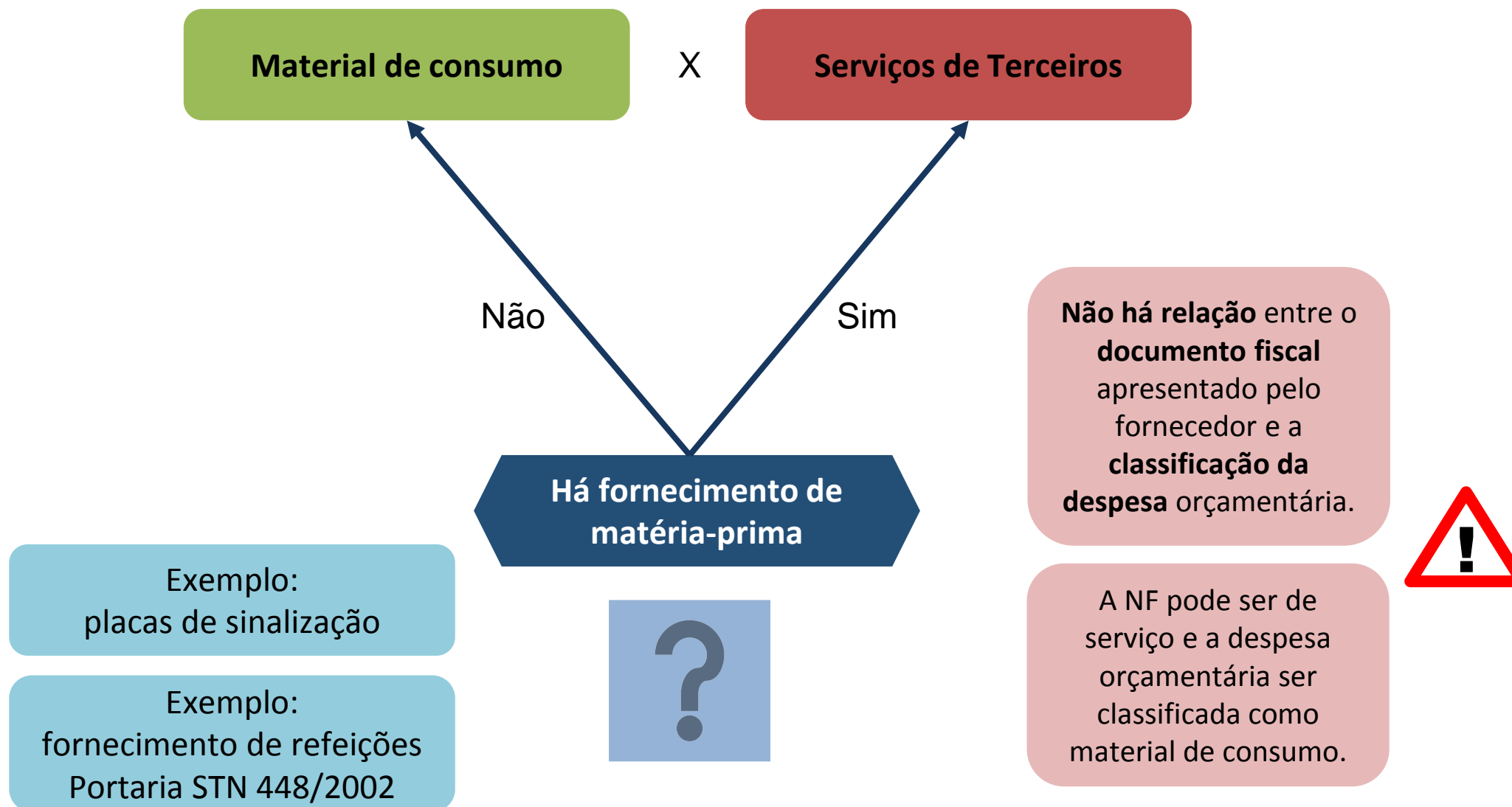
Despesa Orçamentária

1. Conceito
2. Classificações da Despesa Orçamentária
3. Créditos Orçamentários Iniciais e Adicionais
4. Etapas da Despesa Orçamentária
5. Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária
6. Restos a Pagar
7. Despesas de Exercícios Anteriores
8. Suprimentos de Fundos (Regime de Adiantamento)
9. **Dúvidas Comuns Referentes à Classificação Orçamentária**

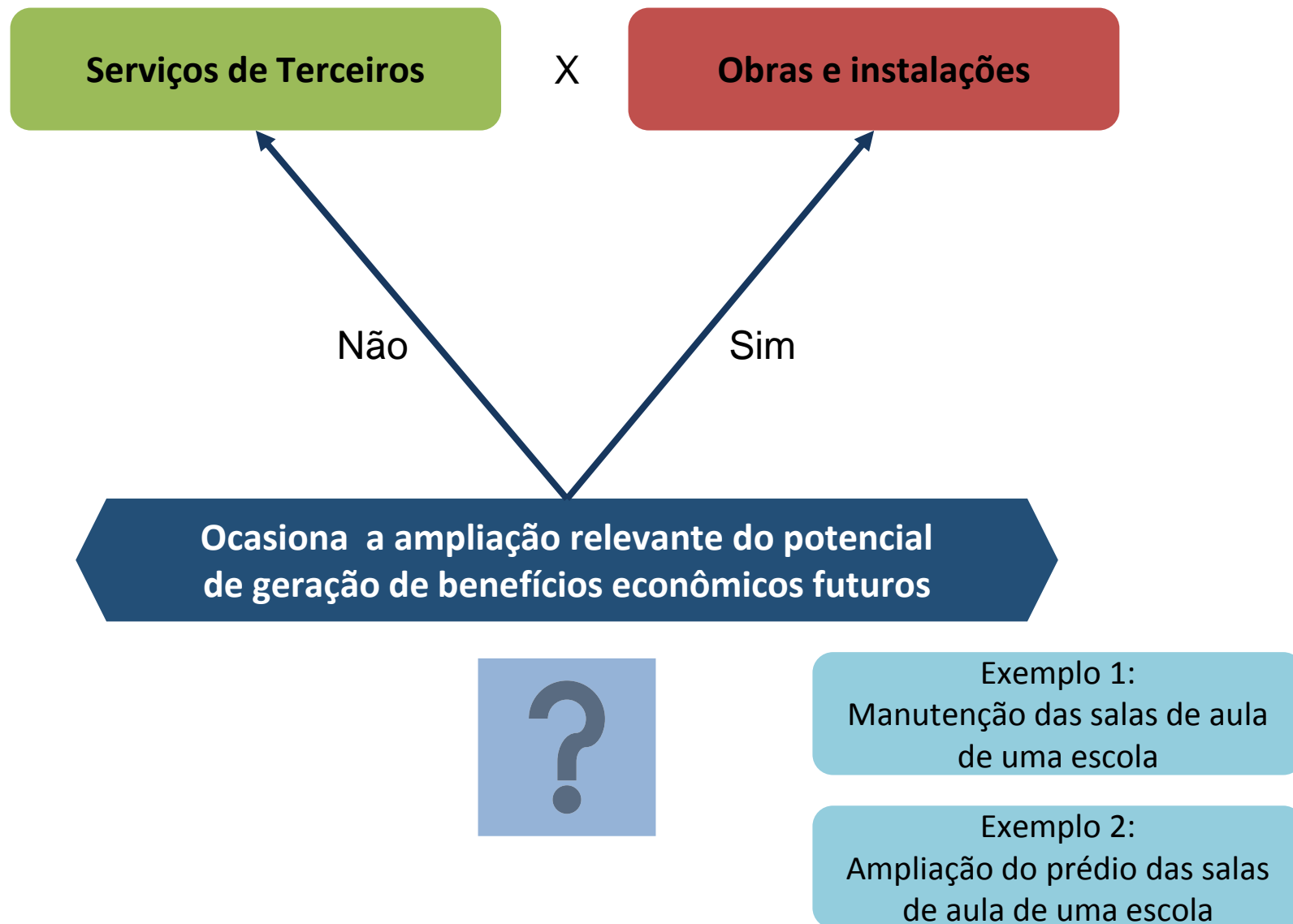
Dúvidas comuns referentes à classificação por natureza de despesa



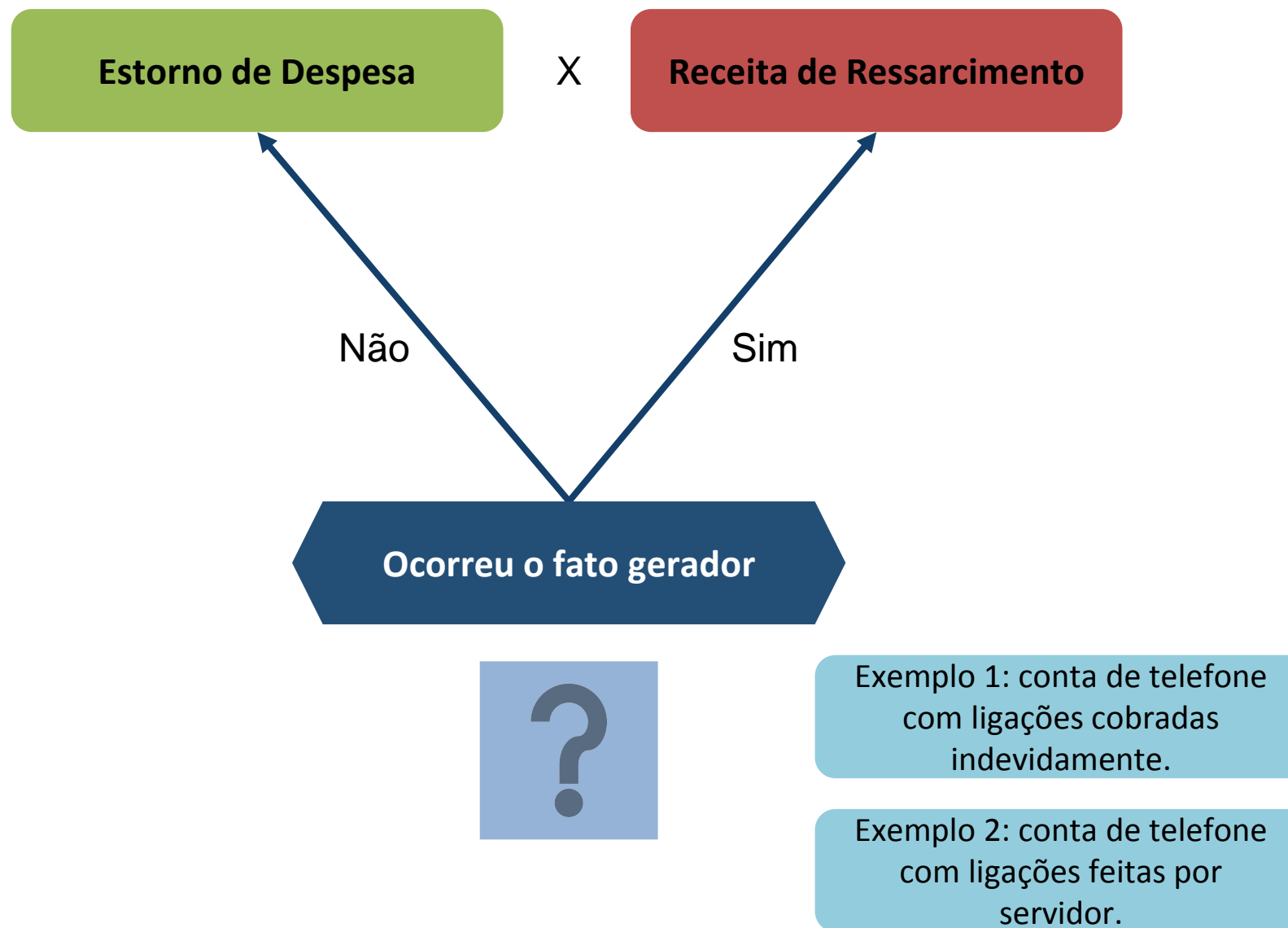
Dúvidas comuns referentes à classificação por natureza de despesa



Dúvidas comuns referentes à classificação por natureza de despesa



Dúvidas comuns referentes à classificação por natureza de despesa



Obrigado!

Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON
Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação – CCONF
Gerência de Normas e Procedimentos Contábeis – GENOC



STN-Contabilidade Pública:
tesouro.fazenda.gov.br/contabilidade



Fale Conosco: tesouro.fazenda.gov.br/fale-conosco



Acesse o Fórum da Contabilidade:
www.tesouro.gov.br/forum



Twitter: @_tesouro



Instagram: Tesouro Nacional



Acesse o Siconfi:
www.siconfi.tesouro.gov.br



Acesse o Tesouro Transparente:
www.tesourotransparente.gov.br



Eventos:
casp.cfc.org.br