

## Série Entendendo CASP



# SIAFE·Rio

Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e  
Contábil do Rio de Janeiro

Contabilidade Aplicada ao  
Siafe-Rio

1

Aspectos Gerais

2

Estrutura e Funcionamento  
do PCASP

3

Estrutura Contábil: Tipos, itens e  
Operações

4

Controles da Previsão da Receita

5

Controles da Execução  
Da Receita

6

Despesa: Fixação e Empenho

7

Despesa: Em Liquidação  
e Liquidação

8

Pagamento da despesa



## Ingresso Orçamentário

Receita

GR

Estorno de Despesa

GD

## Ingresso Extraorçamentário

DDO

GR

## Bancos

Cute

↑  
OBT  
↓

Outras Contas

## Dispêndio Orçamentário

Despesa

OBO

Retenção

OBR

## Dispêndio Extraorçamentário

DDO  
(Passivos)

OBE

Restituição de Receitas

OBE

Repartição de Receitas

OBD



SIAFE·Rio

1



Aspectos

Gerais

[www.gestaopublica.com.br](http://www.gestaopublica.com.br)

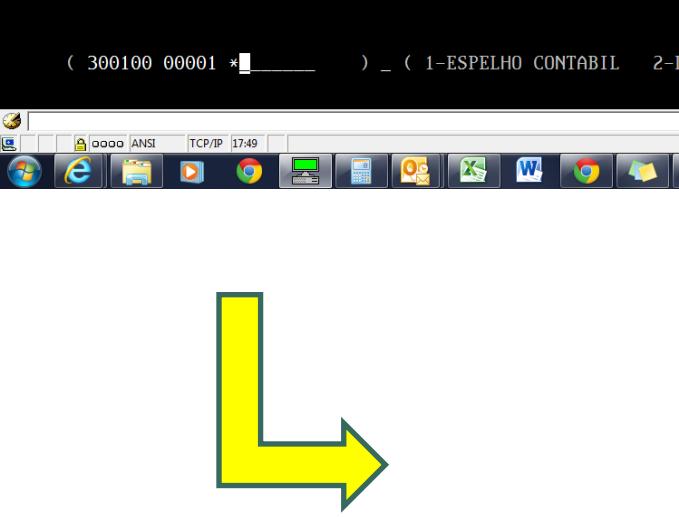
**Fonte:** Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta ( DETALHA CONTA CONTABIL )					
CONSULTA EM 29/05/2015 AS 17:39 TELA : 0001/0001 USUARIO : VIRGILIO					
UNIDADE GESTORA : 300100 - SECRETARIA DE ESTADO DO TRABALHO E RENDA					
GESTAO : 00001 - TESOURO					
CONTA : 1.1.1.1.1.02.02 - BANCO BRADESCO S/A					
CC :					
DOCUMENTO DT PREV /					
DATA	U.G. GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
SALDO ANTERIOR A 29MAI2015					
29MAI2015	999900	00001	20150B14160	701971	484.732,97D
29MAI2015	300100	00001	20150B00304	701977	407.315,30C
29MAI2015	300100	00001	20150B00305	701977	57.511,77C
29MAI2015	300100	00001	20150B00306	701977	2.617,56C
29MAI2015	300100	00001	20150B00307	701977	17.288,34C
29MAI2015	300100	00001	2015NA00001	800252	191,50D

**A mudança não foi somente de Sistema ou de Teconologia, mas de práticas e de culturas orçamentária, financeira e contábil.**



**Siafe-Rio**

Planejamento Execução Projetos Apoio Administração Relatórios

Execução Orçamentária Execução Financeira Contabilidade Contratos e Convênios Folha de Pagamento

UG 999900 - TESOURO ESTADUAL Seja bem vindo(a), Murilo Mac Cord Medina Exercício 2017 11 mensagens não lidas

Visualizar OB de Transferência

Identificação

\* Data Emissão 19/06/2015 Data de lançamento 19/06/2015 11:50:56 Número 2015OB00190  
 \* UG Emissora 999900 TESOURO ESTADUAL \* UG Favorecida 120100 SEPLAG

OB de Regularização  - Selecionar - Prioridade Alta

Status do documento Contabilizado

Detalhamento Itens Processo Observação Espelho Contábil Registro de Envio Histórico

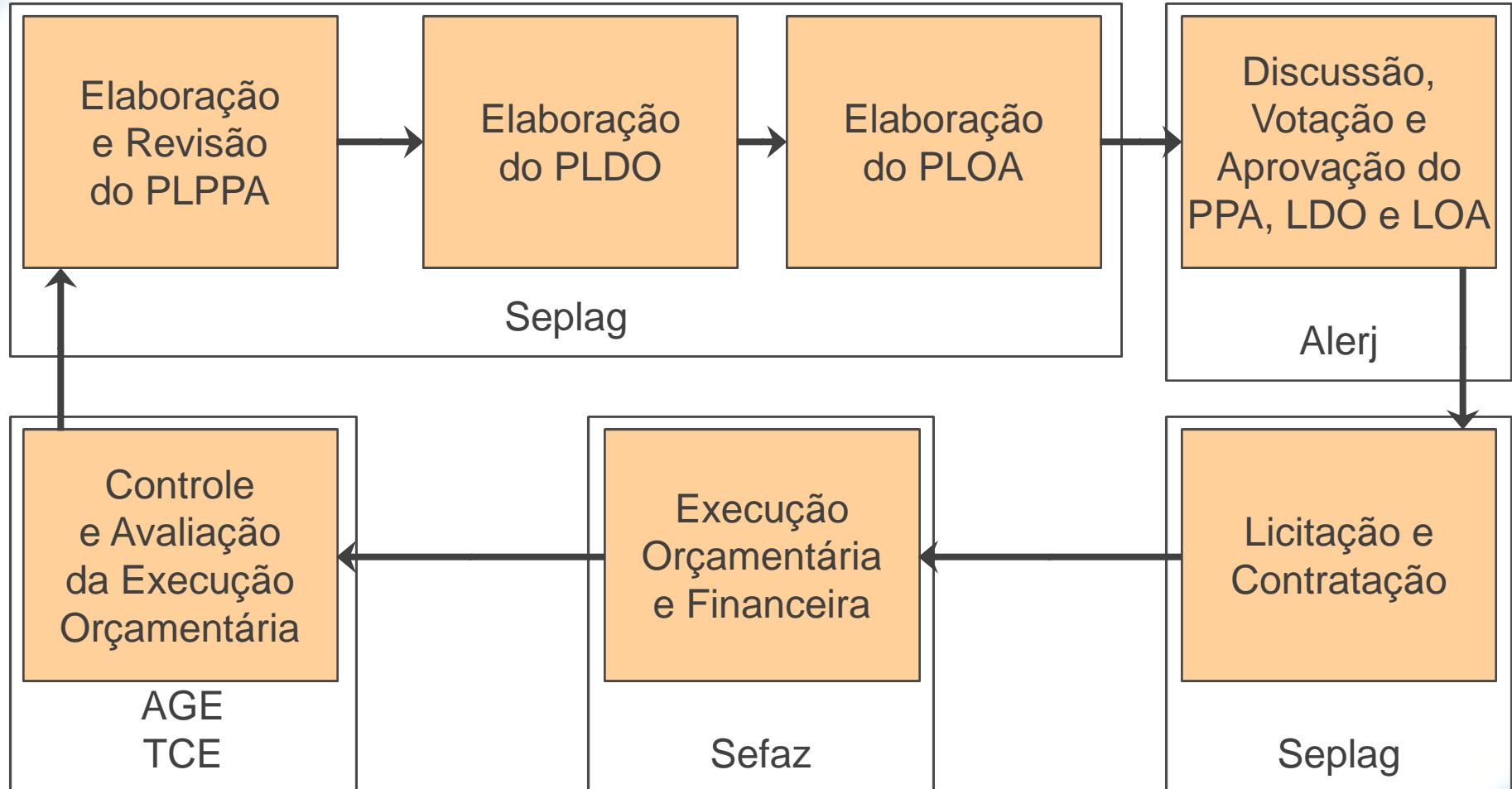
Lançamentos contábeis

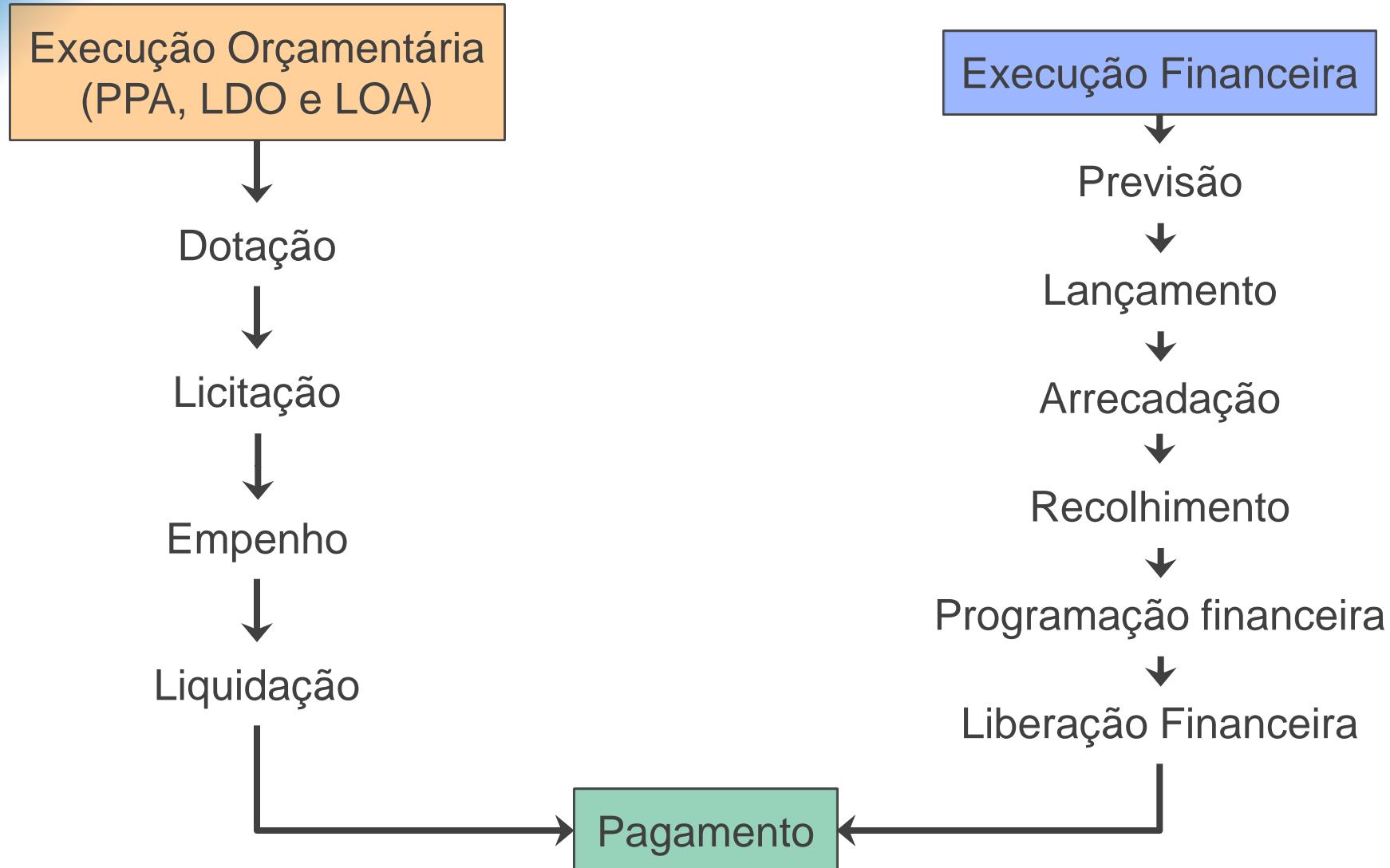
UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor   C/R	Mês	Data emissão	Estorno
120100	140000	111110202	BANCO BRADESCO S/A	@	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
120100	140000	451120101	COTA RECEBIDA	@	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
999900	310000	111110202	BANCO BRADESCO S/A	@	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
999900	310000	351120101	COTA CONCEDIDA	@	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
999900	780094	799130101	OBS DE TRANSFERENCIAS REALIZADAS	198.4429.2903.120100.1.00.00000.00000.999900.2015OB0019 0	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
999900	780094	899130101	OBS DE TRANSFERENCIAS	198.4429.2903.120100.1.00.00000.00000.999900.2015OB0019 0	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
999900	780234	799130101	CONTRAPARTIDA DA EXECUCAO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	@	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
120100	780234	799130101	CONTRAPARTIDA DA EXECUCAO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	@	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
120100	780234	899130101	CAIXA/BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.00	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
999900	780234	899130101	CAIXA/BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.00	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
120100	880001	721110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	1.00.0.00000	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
120100	880001	821110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	1.00.0.00000	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não
999900	880005	821110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	1.00.0.00000	1,000,000.00	D	6 Jun 19, 2015	Não
999900	880005	821140101	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	1.00.0.00000	1,000,000.00	C	6 Jun 19, 2015	Não

Contabilizar Anular Imprimir Diagnóstico Contábil Sair

O Siafe-Rio foi e deverá continuar sendo, indutor do processo de modernização da gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Estado.







## Crédito Orçamentário

**ND**

Nota de Dotação

**NC**

Nota de Crédito

**DC**

Nota de Descentralização

## Empenho

**NE**

Nota de Empenho

## Liquidiação

**NL**

Nota de Liquidiação

## Execução Orçamentária



# SIAFE·Rio

## Dispêndios (Saídas de Recursos)

### Orçamentária

Pagamento de Despesa

### Retenção

Consignações e Retenções

### Dedução

Deduções da Receita (Repasses Constituc)

### Extraorçamentária

Dispêndios extraorçamentários e Restituições

### Transferência

Transferência entre Contas

**PD**

Programação de Despesa

**OB**

Ordem Bancária

### Documentos de Recolhimento

#### DARF

Documento de Arrecadação de Receitas Federais

#### GPS

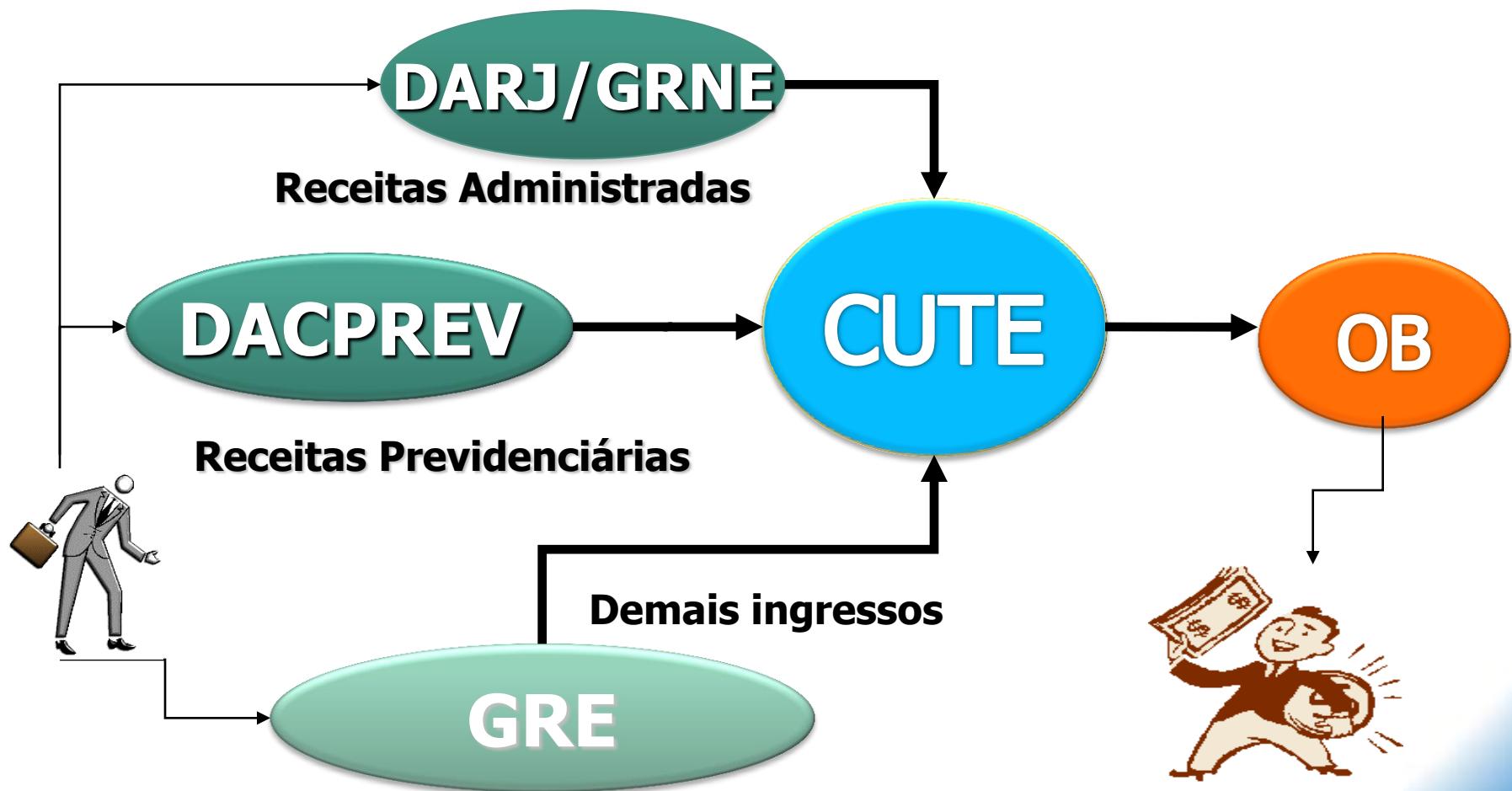
Guia da Previdência Social

#### GRE

Guia de Recolhimento do Estado

# Documentos de Arrecadação e Pagamento

**Diretriz:** Garantir que todo ingresso de recursos seja previamente identificado em documento de arrecadação e direcionado para a CUTE; Que todo pagamento seja por OB emitida no Siafe-Rio.





SIAFE·Rio

2



Estrutura e

# Funcionamento do PCASP

[www.gestaopublica.com.br](http://www.gestaopublica.com.br)

**Fonte:** Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte.  
Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

# Qual o regime adotado no Brasil?

Regime  
Orçamentário



Regime  
Patrimonial

**Regime Orçamentário:** regime adotado no Brasil para reconhecimento das receitas e despesas orçamentárias (regime de caixa para as receitas e de empenho para as despesas), por força das disposições constantes do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

*“Art. 35 – Pertencem ao exercício financeiro:*

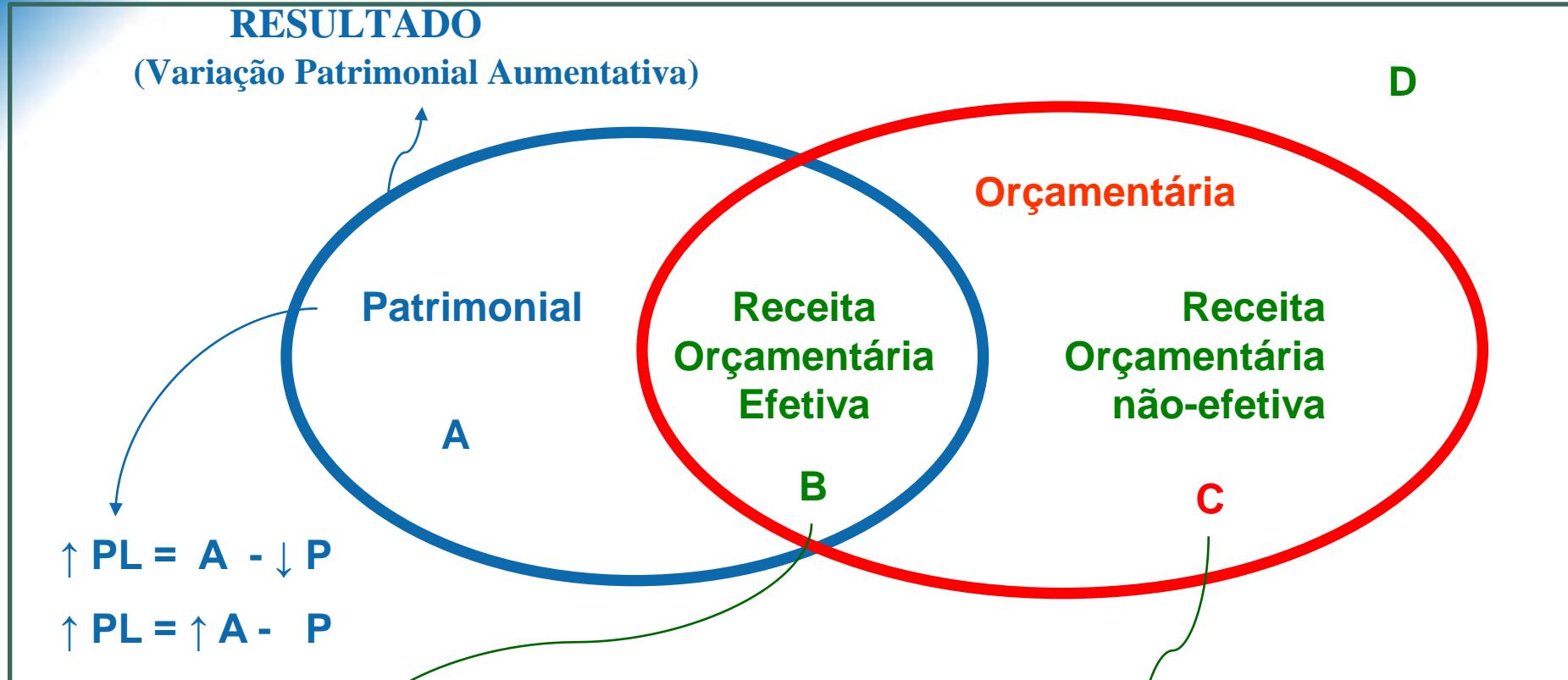
*I – as receitas nele arrecadadas;*

*II – as despesas nele legalmente empenhadas.”*

*Lei Federal nº 4.320/64*

No Brasil a administração pública deve adotar o regime orçamentário de caixa para as receitas e o de empenho para as despesas.

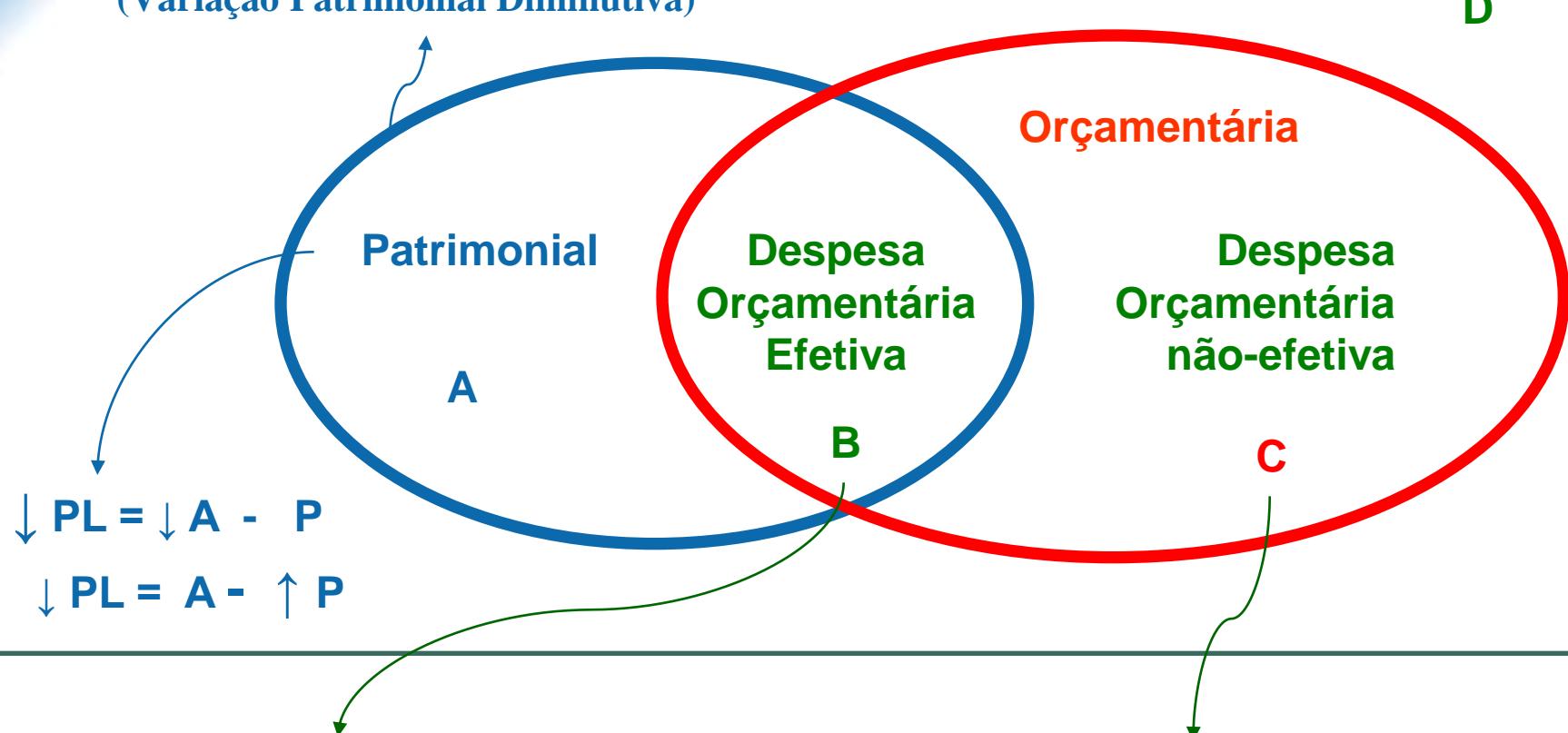
**Obs.: o regime CONTÁBIL é o de competência.**



**Receita Orçamentária Efetiva** – aquela que, no momento da arrecadação, aumenta a situação líquida patrimonial da entidade. Constitui fato contábil modificativo aumentativo.

**Receita Orçamentária Não Efetiva** – aquela que não altera a situação líquida patrimonial no momento da arrecadação e, por isso, constitui fato contábil permutativo, como é o caso das operações de crédito.

## RESULTADO (Variação Patrimonial Diminutiva)



**Despesa Orçamentária Efetiva** – aquela que, no momento de sua realização, reduz a situação líquida patrimonial da entidade. Constitui fato contábil modificativo diminutivo.

**Despesa Orçamentária Não Efetiva** – aquela que, no momento da sua realização, não reduz a situação líquida patrimonial da entidade e constitui fato contábil permutativo.

**1 – Ativo**

- 1.1- Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

**3 – Variação Patrimonial Diminutiva**

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

**5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento**

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

**7 – Controles Devedores**

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

**2 – Passivo**

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

**4 – Variação Patrimonial Aumentativa**

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

**6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento**

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

**8 – Controles Credores**

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

**1 – Ativo**

- 1.1- Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

**3 – Variação Patrimonial Diminutiva**

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

**5 – Controles Devedores Aprovação do Planejamento e Orçamento**

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

**7 – Controles Devedores**

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

**2 – Passivo**

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

**4 – Variação Patrimonial Aumentativa**

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

**6 – Controles Credores Execução do Planejamento e Orçamento**

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

**8 – Controles Credores**

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

**Classe (1º Nível)**

Controles da Aprovação do  
Planejamento e Orçamento

**Grupo (2º Nível)**

Orçamento Aprovado

**Subgrupo (3º Nível)**

Fixação da Despesa

**Título (4º Nível)**

Dotação Orçamentária

**Subtítulo (5º Nível)**

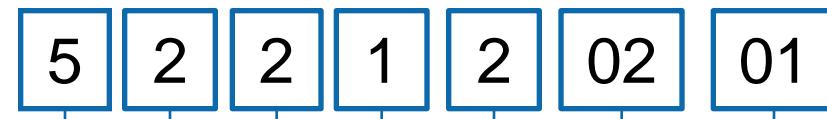
Dotação Adicional por Tipo de Crédito

**Item (6º Nível)**

Crédito Adicional - Especial

**Subitem (7º Nível)**

Créditos Especiais Abertos



# A Separação dos Regimes no PCASP: Patrimonial x Orçamentário

1 – Ativo

2 – Passivo e Patrimônio Líquido

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

## **Contabilidade Patrimonial / Regime de Competência (1,2,3 e 4)**

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

## **Contabilidade Orçamentária / Regime “Misto” (5 e 6)**

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

**Podem receber registros decorrentes de ambos os regimes**

1 – Ativo

2 – Passivo e Patrimônio Líquido

**Contas Patrimoniais****Visão da Composição Patrimonial**

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

**Contas de Resultado****Visão do Resultado Patrimonial**

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

**Contas Orçamentárias****Visão Orçamentária**

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

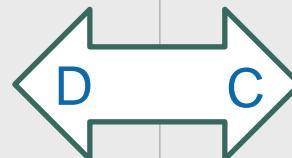
**Contas de Controle****Visão dos Atos Potenciais, Controles e Custos**

1 – Ativo

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

2 – Passivo

4 – Variação Patrimonial Aumentativa



### Informações de Natureza Patrimonial (1,2,3 e 4)

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

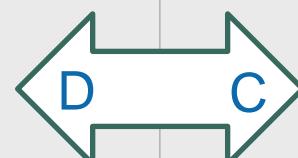
6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento



### Informações de Natureza Orçamentária (5 e 6)

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores



### Informações de Natureza Típica de Controle (7 e 8)

# Lógica do Registro nas Naturezas de Informação Orçamentária e de Controle

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento



Fixação da Despesa  
Previsão da Receita  
  
Inscrição de Restos a Pagar

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento



Empenho  
Liquidação  
Pagamento

Receita Realizada

7 – Controles Devedores

Registro de contratos

8 – Controles Credores

Execução de contratos

## **1 – Ativo**

- 1.1- Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

## **3 – Variação Patrimonial Diminutiva**

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

## **5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento**

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar



## **2 – Passivo**

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

## **4 – Variação Patrimonial Aumentativa**

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

## **6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento**

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

## **7 – Controles Devedores**

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



## **8 – Controles Credores**

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.6 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

**5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento**

**6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento**

**7 – Controles Devedores**

**8 – Controles Credores**

**Demais Lançamentos - Vertical**

**Demais Lançamentos - Vertical**

# Controle das Disponibilidades Financeiras

7.2.1.1 Disponb por Destinação

Arrecadação  
Liberação

Disponb por Destin de Recursos

Entrada  
Compensatória

Empenho

8.2.1.1.2.

D D R–Compromet por Empenho

Liquidão

8.2.1.1.3

DDR–Comprom por Liq/Ent Compens

Saída  
Compensatória

Pagamento

8.2.1.1.4  
D D R - Utilizada

**1 – Ativo****2 – Passivo****3 – Variações Patrimoniais Diminutivas****4 – Variações Patrimoniais Aumentativas****5. CAPO****5.1 Planejamento Aprovado****5.2 Orçamento Aprovado****5.2.2 Previsão da Receita****5.2.1.1.1.00.00 – Previsão Inicial da  
Receita Bruta****6. CEPO****6.1 Execução do Planejamento****6.2 Execução do Orçamento****6.2.2 Execução da Receita****6.2.1.1.0.00.00 – Receita a Realizar****C****D****LCP 56.201 N****7 – Controles Devedores****8 – Controles Credores**

**1 – Ativo****2 – Passivo****3 – Variações Patrimoniais Diminutivas****4 – Variações Patrimoniais Aumentativas****5. CAPO****5.1 Planejamento Aprovado****LCP 66.101 N****5.2 Orçamento Aprovado****5.2.2 Fixação da Despesa****5.2.2.1.1.01.00 - Crédito Inicial****6. CEPO****6.1 Execução do Planejamento****6.1.1.1.0.00.00 – PPA a Alocar em LOAs****D****6.1.1.2.0.00.00 – PPA Alocado em LOAs****C****6.2 Execução do Orçamento****6.2.2 Execução da Despesa****6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível****C****D****LCP 56.202 N****7 – Controles Devedores****8 – Controles Credores**

**1 – Ativo****1.1 Ativo Circulante**

....

**1.1.2.1.2.04.00 Créditos Tributários a Receber (P)****D**

...

**2 - Passivo****LCP 14.003 N****3 – VPD****4 – VPA****4.2 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**

....

**4.2.1.1.2.01.00 Contribuições Patronais para o RPPS****C**

...

**5. Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento****6. Controles da Execução do Planejamento e Orçamento****7 – Controles Devedores****8 – Controles Credores**

# Arrecadação de Receita de Impostos (concomitante ao fato gerador)

**1 – Ativo**

**1.1 Ativo Circulante**

**1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa**

**D**

**2 – Passivo**

**LCP 14.001 N**

**3 – VPD**

**4 – VPA**

**4.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria**

**4.1.1 Impostos Sobre a Produção e Circulação - ICMS**

**C**

**5 – CAPO**

**6 – CEPO**

**6.2 Execução do Orçamento**

**6.2.1 Realização da Receita**

**6.2.1.1.00.00 - Receita a Realizar**

**6.2.1.2.00.00 - Receita Realizada**

**D**  
**C**

**LCP 66.201 N**

**7 – Controles Devedores**

**7.2.1.1 – Controle da Disponibilidade de Recursos**

**D**

**8 – Controles Credores**

**8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos**

**C**

**LCP 78.201 N**

**1 – Ativo****1.1 Ativo Circulante****1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa****D****2 – Passivo****2.1 Passivo Circulante****2.1.2 Empréstimos de Curto Prazo – Externo**

...

**C****LCP 12.001 N****3 – VPD****4 – VPA****5 – CAPO****6 – CEPO****6.2 Execução do Orçamento****6.2.1 Realização da Receita****6.2.1.1.00.00 - Receita a Realizar****6.2.1.2.00.00 - Receita Realizada****D  
C****LCP 66.201 N****7 – Controles Devedores****7.2.1.1 – Controle da Disponibilidade de Recursos****D****8 – Controles Credores****8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos****C****LCP 78.201 N**

**1 – Ativo****2 – Passivo****3 – Variações Patrimoniais Diminutivas****4 – Variações Patrimoniais Aumentativas****5. CAPO****LCP 66.102 N****LCP 66.202 N****7 – Controles Devedores****LCP 88.201 N****6. CEPO****6.1 Execução do Planejamento****6.1.1.2.0.00.00 – PPA Alocado em LOAs****D****6.1.1.3.1.00.00 – Ação Empenhada a Liquidar****C****6.2 Execução do Orçamento****6.2.2 Execução da Despesa****6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível****D****6.2.2.1.3.01.00 – Crédito Empenhado a liquidar****C****8 – Controles Credores****8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos****D****8.2.1.1.2 – DDR Comprometida por Empenho****C**

**1 – Ativo****1.2 Ativo Não Circulante****1.2.3.1.x. – Bens Móveis****D****2 – Passivo****2.1 Passivo Circulante****2.1.3.x Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo****C**

...

**LCP 12.002 N****3 – VPD****4 – VPA****5. CAPO****LCP 66.203 N****6. CEPO****6.2 Execução do Orçamento****6.2.2 Execução da Despesa****6.2.2.1.3.01.00 – Crédito Empenhado a liquidar****D****6.2.2.1.3.02.00 – Crédito Empenhado em liquidação****C****7 – Controles Devedores****LCP 88.101 N****8 – Controles Credores****8.2.3.1.04.01 – Contrato a Executar****8.2.3.1.04.02 – Contrato Executado****D****C**

# Liquidação de Bens Móveis Vinculado a Contrato em Liquidação

1 – Ativo

2 – Passivo

3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

5. CAPO

LCP 66.103 N

6. CEPO

6.1 Execução do Planejamento

6.1.1.3.1.00.00 – Ação Empenhada a Liquidar

6.1.1.3.2.00.00 – Ação Liquidada a Pagar

D  
C

LCP 66.204 N

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1.3.02.00 – Crédito Empenhado em Liquidação

6.2.2.1.3.03.00 – Crédito Empenhado liquidado a Pagar

D  
C

7 – Controles Devedores

LCP 88.202 N

8 – Controles Credores

8.2.1.1.2 – DDR Comprometida por Empenho

8.2.1.1.3 – DDR Comprometida por Liquidação

D  
C

**1 – Ativo****1.1 Ativo Circulante**

**1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa**

**C****2 – Passivo****2.1 Passivo Circulante**

**2.1.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

**D**

...

**LCP 21.001 N****3 – Variações Patrimoniais Diminutivas****5. CAPO****LCP 66.104 N****6. CEPO****6.1 Execução do Planejamento**

**6.1.1.3.2.00.00 – Ação Empenhada a Pagar**

**6.1.1.3.3.00.00 – Ação Liquidada Paga**

**D****C****6.2 Execução do Orçamento****6.2.2 Execução da Despesa**

**6.2.2.1.3.03.00 – Crédito Empenhado Liquidado a Pagar**

**6.2.2.1.3.04.00 – Crédito Empenhado liquidado Pago**

**D****C****7 – Controles Devedores****LCP 88.204 N****8 – Controles Credores**

**8.2.1.1.3 – DDR Comprometida por Liquidação**

**8.2.1.1.4 – DDR Utilizada**

**D****C**



SIAFE·Rio

3



## Estrutura Contábil

# Tipos, Itens e Operações

**Fonte:** Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

✓ Esfera

✓ Órgão

✓ Unidade Orçamentária

✓ Função

✓ Subfunção

✓ Programa

✓ Ação

✓ Localizador de Gastos

✓ Natureza

✓ Fonte

✓ Centro de Custos

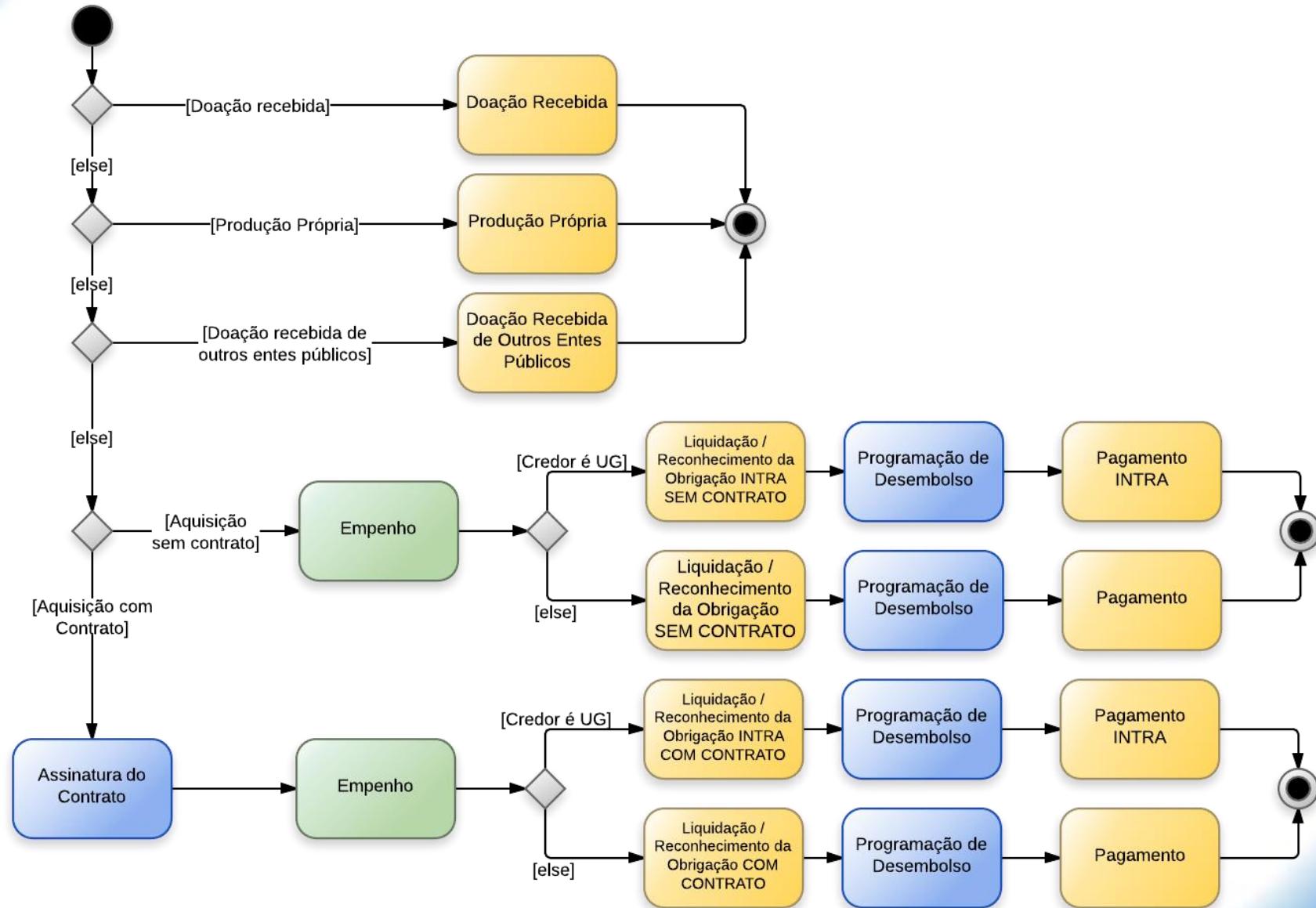
✓ Departamento

## Documentos

## Lançamentos

## Regras

## Relatórios



## Tipos Patrimoniais

Material de Consumo

Tributos

## Itens Patrimoniais

Material de Expediente

Combustíveis

ICMS

IPVA

## Operações Patrimoniais

Aquisição para Estoque

Arrecadação

Consumo

Recolhimento

Doação Recebida

Restituição

## Evento Contábil

É uma estrutura de dados do **Siafe-Rio** que permite agrupar um conjunto de *Lançamentos Contábeis* de forma a facilitar a escrituração concomitante dos mesmos.

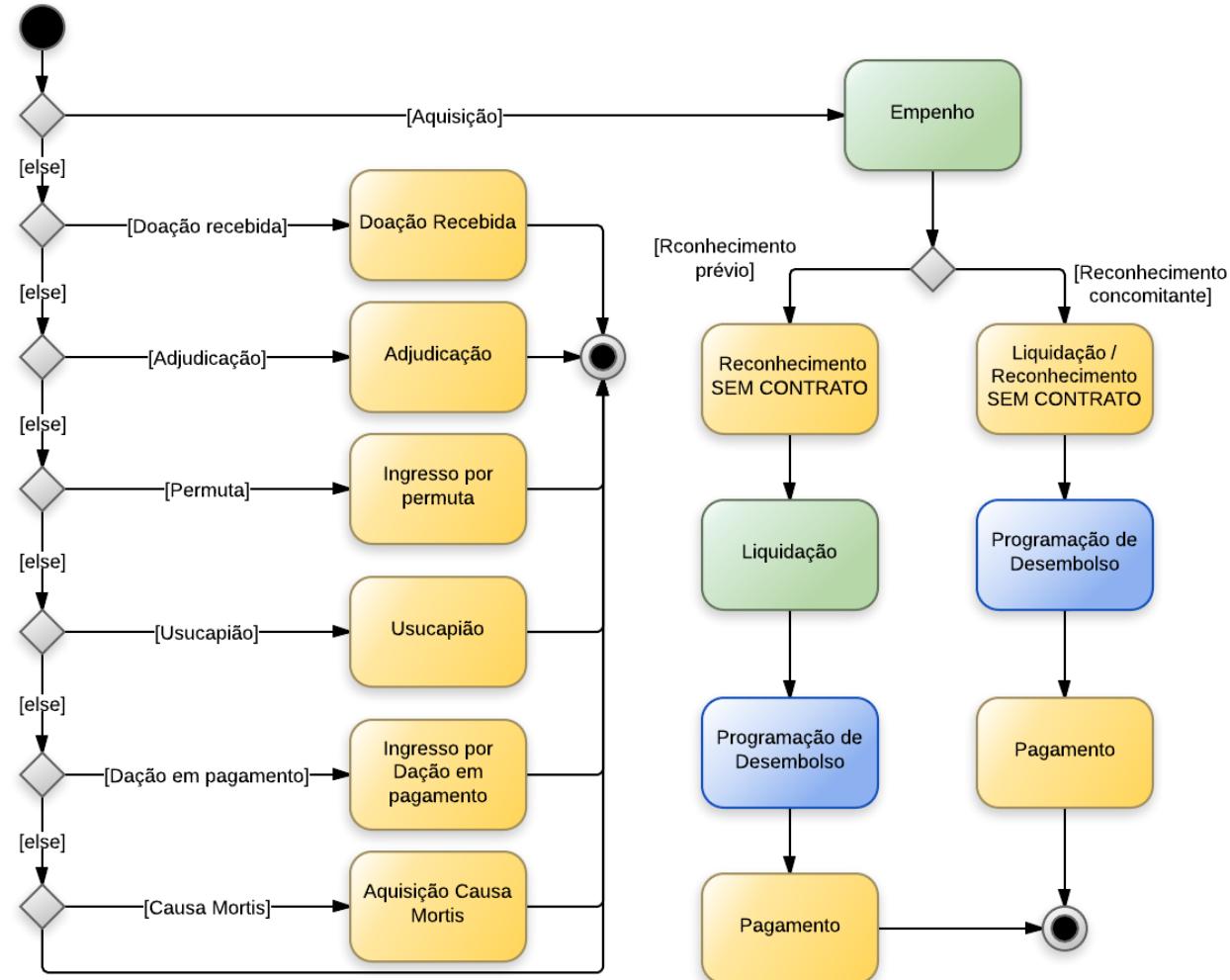
## Operação patrimonial

Conjunto de *Lançamentos Contábeis* aplicáveis somente a um Tipo Patrimonial no qual são definidas e podem ser associadas a classificações orçamentárias específicas através de fórmulas definidas pelo usuário.

Exemplos: no caso, material permanente (pagamento, depreciação, alienação, etc), material de consumo (aquisição, baixa por consumo, baixa por perda, etc).

## Procedimento Contábil

Conjunto de *Lançamentos Contábeis gerados automaticamente* e executados concomitantemente com o objetivo de registrar contabilmente um fato da administração pública sob as óticas patrimoniais, orçamentárias e de controle.



Procedimento Contábil	Documento	Operação Patrimonial / Evento	UG1	UG2
<b>Assinatura do Contrato</b>	Nota Patrimonial	Operação Patrimonial (78) Assinatura do Contrato	UG Executora	N/A
<b>Empenho</b>	Nota de Empenho	Eventos de Sistema 660012, 660015, 880003, 880007	UG Executora	N/A
<b>Liquidação / Reconhecimento da Obrigaçāo SEM CONTRATO</b>	Nota de Liquidação	Operação Patrimonial (12)  Reconhecimento da obrigaçāo e ingresso no almoxarifado - SEM CONTRATO  Eventos de Sistema  660018, 780005, 880006	UG Executora	N/A
<b>Pagamento</b>	Ordem Bancária Orçamentária	Operação Patrimonial (21)  Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual  Eventos de Sistema  660023, 770012, 770013, 880002	UG Executora	N/A



Controles da

# Previsão da Receita

DARJ

GNRE

GRD

Contas de Arrecadação Encerradas – Direto  
CUTE

Conta Única do Tesouro Estadual

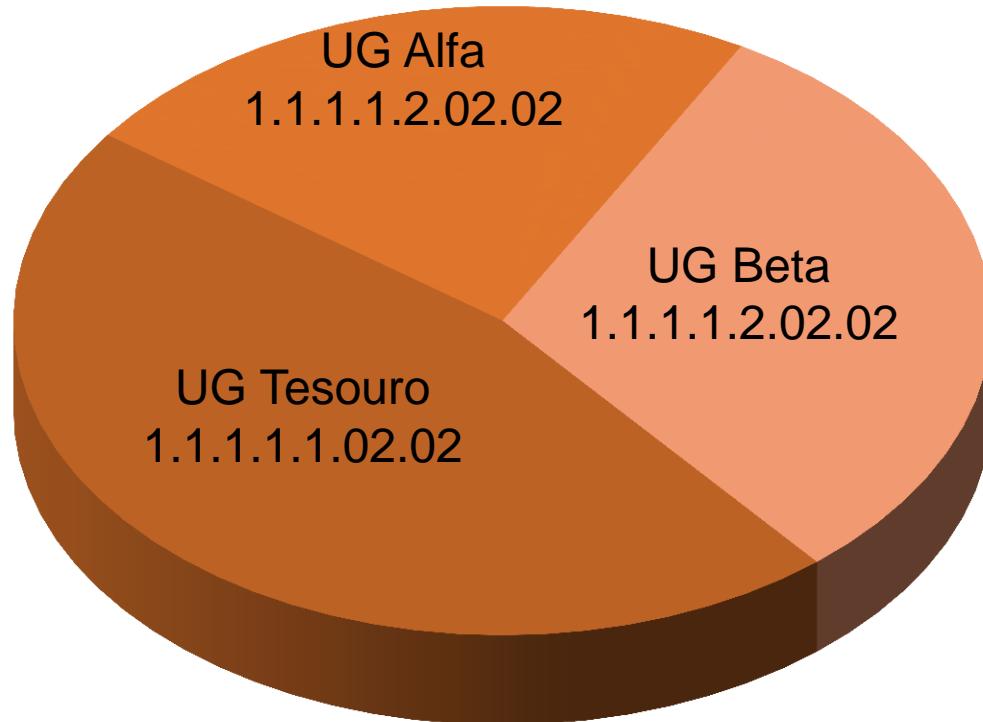


SIAFE·Rio

Processo de Classificação e  
Destinação da Receita

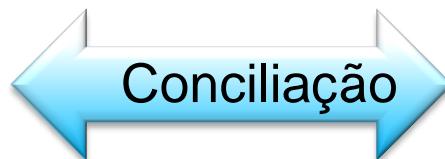
Controle das Disponibilidades  
por  
Fonte de Recursos

# Modelo Contábil Tradicional de Conta Única



**CUTE**

Siafe-Rio



Banco

O **Limite de Saque com Vinculação de Pagamento** é o processo pelo qual o Tesouro controla os pagamentos dentro de cada fonte de recursos e domicílio bancário administrado pelo Tesouro, de forma a vincular a liberação financeira com a respectiva despesa, a partir da criação do código de vinculação de pagamento.

Exemplos de Códigos de Vinculação:

XX – Bilhete Único

XX – Pessoal

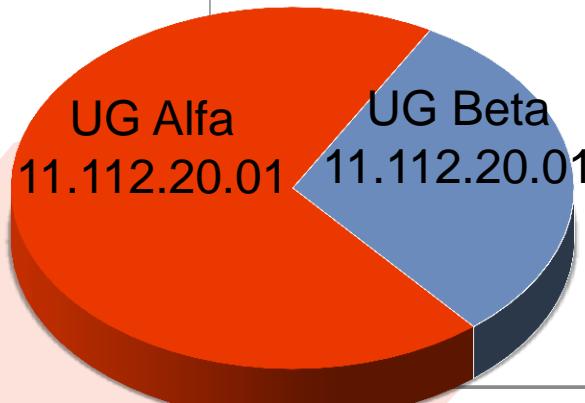
XX – FGTS

XX – Aluguel Social

XX - Investimento



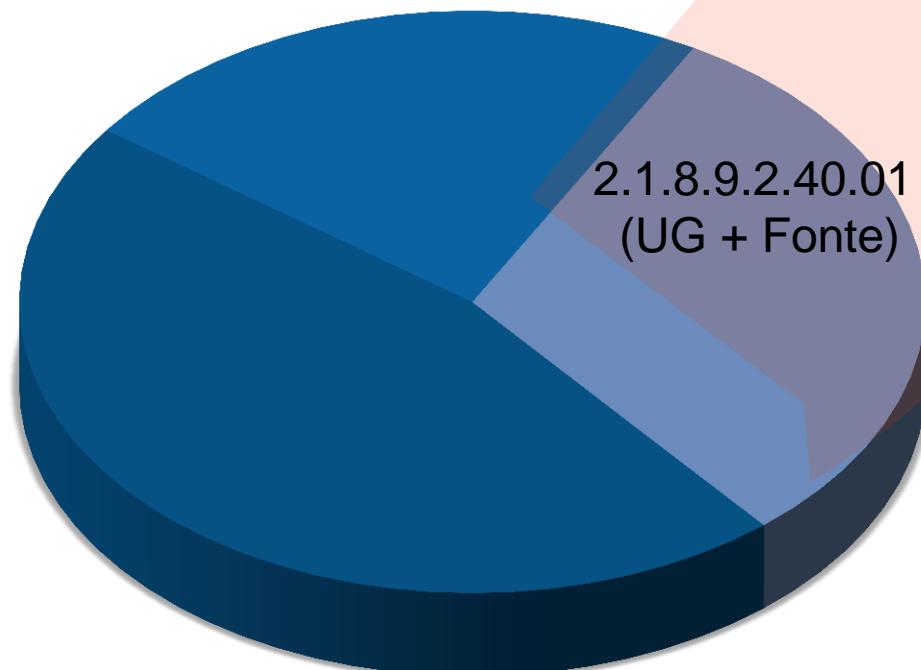
UG Tesouro  
1.1.1.1.1.02.02



**Limite de Saque**  
**DomBan + Fonte + Vinc. Pgto.**



**CUTE**



## Visualizar PD de Transferência

Execução &gt; Execução Financeira &gt; PD de Transferência &gt; Visualizar PD de Transferência

## Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:31 Número 2016PD00747

Data de Programação 09/03/2016

Data de Vencimento 09/03/2016

\* UG Emitente 404600 CECIERJ \* UG Favorecida 123499 RIOFUNDOPREVI

\* UG Pagadora 999900 TESOURO ESTADUAL

OB de Regularização  - Selecione -**Detalhamento****Itens****Processo****Observação****Espelho Contábil****Histórico**

## Origem

Domicílio Bancário UG Emitente 237 - 6898 - 0000000029 - ERJ TESOURO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

## Destino

Domicílio Bancário UG Favorecida 237 - 6898 - 0000010200 - Importado do SIAFEM em 01-10-2015 (Conta D)

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

**Detalhamento****Itens****Processo****Observação****Espelho Contábil****Histórico****Filtro**

## Conteúdo

	Inserir	Alterar	Visualizar	Excluir
Tipo Patrimonial Transferência Financeira entre UG's e na Propria UG	Item Patrimonial 4429 - TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA	Operação Patrimonial 2905 - Repasse Concedido	Classificação Complementar 404600	Valor 108.815,54

Contabilizar

Enviado Manualmente

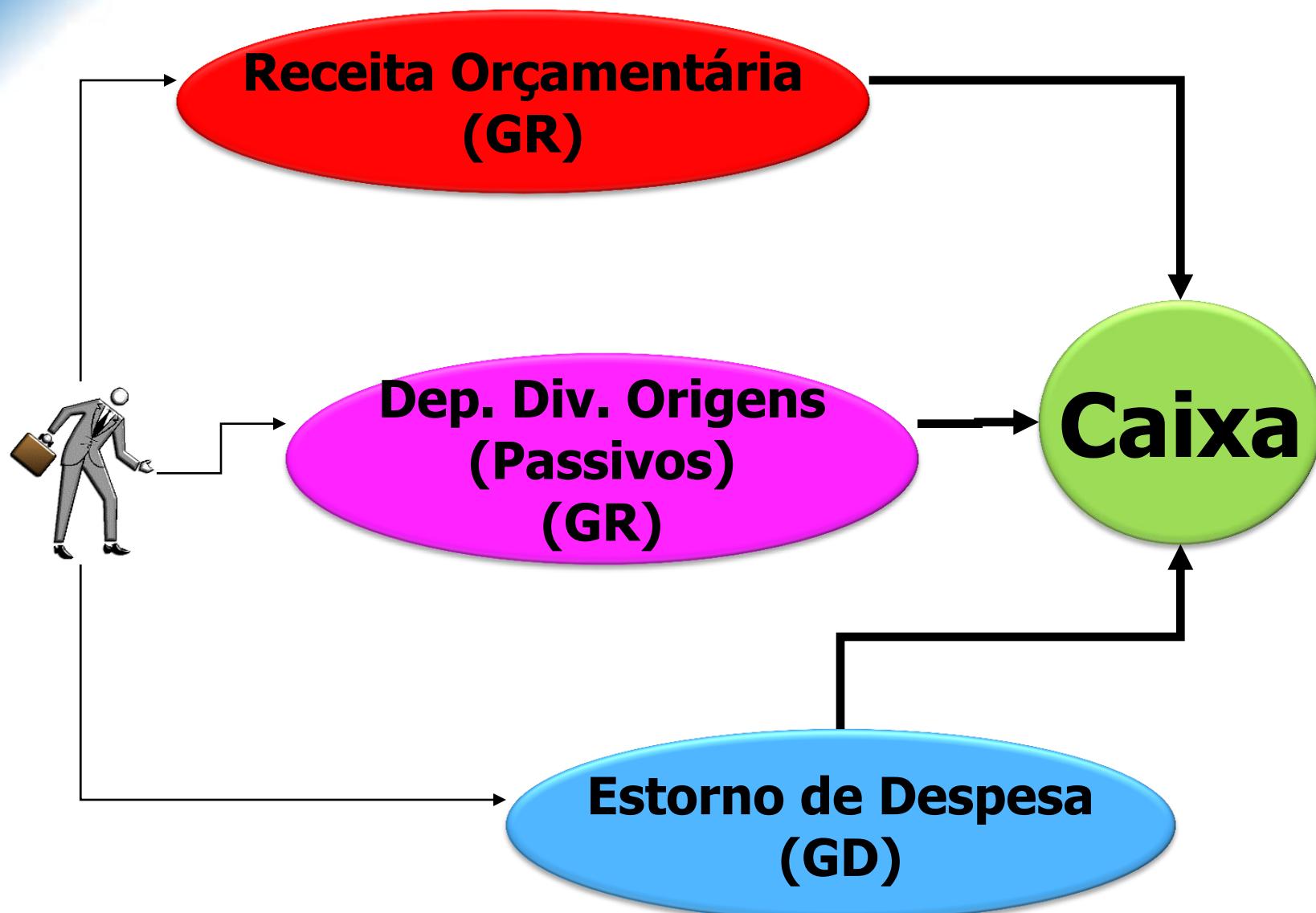
Anular

Imprimir

Diagnóstico Contábil da OB

Diagnóstico Contábil

Sair



Previsão

Inclusão na Lei Orçamentária da previsão do montante a ser arrecadado.

Lançamento

O Estado constitui (lança) o crédito tributário.  
Por declaração  
De ofício  
Por homologação

Arrecadação

Contribuinte vai a Rede Arrecadadora pagar o valor devido.

Recolhimento

Rede arrecadadora repassa os recursos à Conta do Governo.

Classificação  
(Natureza da Receita)

Destinação  
(Fonte de Recursos)

**CATEGORIA ECONÔMICA**

Receita Corrente

**ORIGEM**

Receita Tributária

**ESPÉCIE**

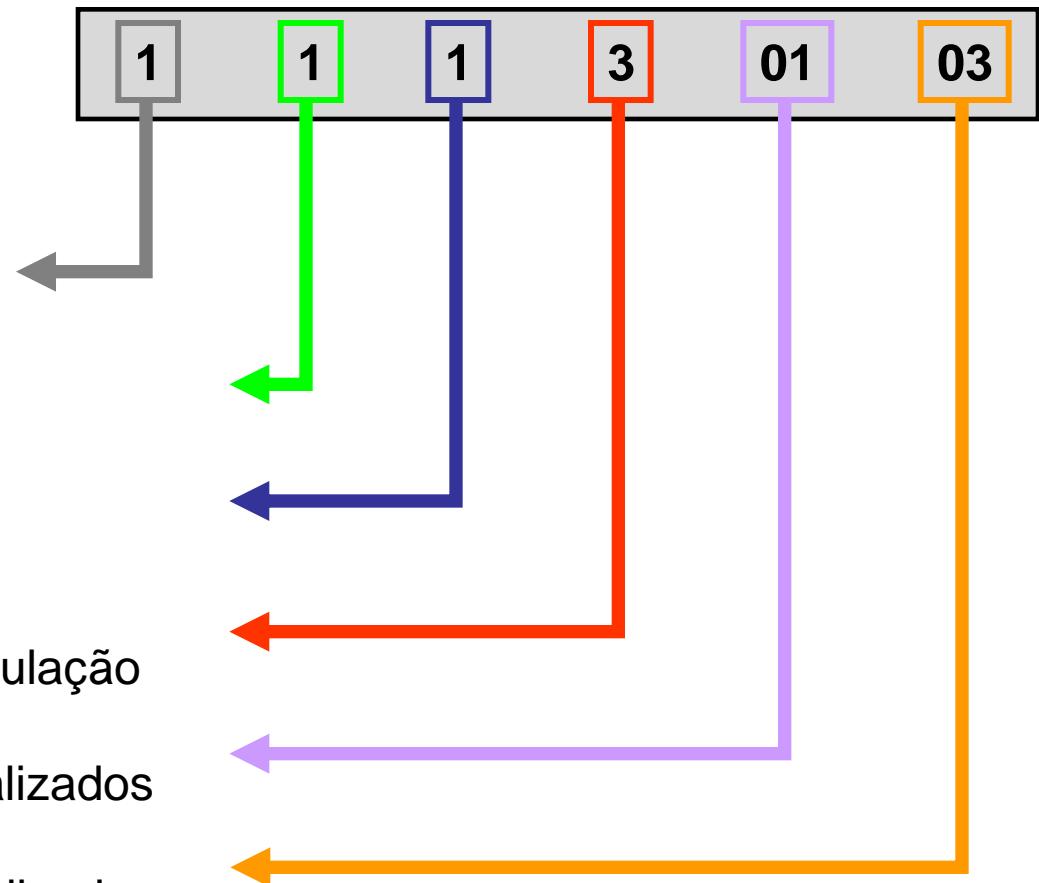
Impostos

**RUBRICA**

Imposto Sobre a Produção e Circulação

**ALÍNEA**

Imposto Sobre Produtos Industrializados

**SUBALÍNEA**Imposto Sobre Produtos Industrializados  
de Automóveis

5.2- Orçamento Aprovado	6.2 – Execução do Orçamento
<b>5.2.1 – Previsão da Receita</b>  Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.	<b>6.2.1 – Execução da Receita</b>  Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.
<b>5.2.2 – Fixação da Despesa</b>  Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.	<b>6.2.2 – Execução da Despesa</b>  Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



<b>5.2.1- Previsão da Receita</b>	<b>6.2.1 – Execução da Receita</b>
<b>5.2.1.1 Previsão Inicial da Receita</b>  Compreende o valor da previsão inicial da receita aprovado na LOA.	6.2.1.1 Receita a Realizar  Registra o somatório dos valores relativos à receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações, detalhadas por natureza de receita.
<b>5.2.1.1.1 Previsão Inicial da Receita Bruta</b>  Registra a previsão inicial da receita bruta aprovada na LOA.	6.2.1.2 Receita Realizada  Registra o somatório dos valores relativos às receitas realizadas, detalhada por natureza de receita.
<b>5.2.1.1.2 ( - ) Previsão Deduções da Receita</b>  Compreende a previsão de deduções da receita bruta aprovada na LOA.	6.2.1.3 Deduções da Receita Realizada  Compreende o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas (devoluções, restituições e outras), detalhadas por natureza de receita.
<b>5.2.1.2 Alteração da Previsão da Receita</b>  Compreende o valor adicional e de anulação da receita prevista.	
<b>5.2.1.2.1 Previsão Adicional da Receita</b>  Compreende o valor adicional da receita para abertura de créditos adicionais.	
<b>5.2.1.2.9 ( - ) Anulação da Previsão da Receita</b>  Compreende o valor da anulação da receita prevista no orçamento, na gestão de fundos e nas administrações direta e indireta.	

Ato/Fato 1

Registro da previsão da receita orçamentária do Órgão de Educação no valor bruto de \$ 5.000 referente à transferência voluntária para realizar despesa de capital.

### Registro da Previsão da Receita de Transferência Voluntária para Despesa de Capital

**5.2.1.1.100.00**

Previsão Inicial da Receita Bruta

(2) \$ 5.000

**6.2.1.1.0.00.00**

Receita a Realizar

(2) \$ 5.000

Natureza Orçamentária da Receita:

Transferências do : **2.4.0.0.00.00**

Ato/Fato 2

Registro da previsão da receita orçamentária no valor bruto de \$ 10.000, referente Transferências Constitucionais (do qual \$ 2.000 serão destinados a outros entes federados).

### Registro da Previsão da Receita de Transferências Constitucionais

**5.2.1.1.1.00.00**

**Previsão Inicial da Receita Bruta**

(1.1) **\$ 10.000**

**5.2.1.1.2.00.00**

**(-) Previsão de Deduções da Receita Bruta**

(1.2) **\$ 2.000**

**6.2.1.1.0.00.00**

**Receita a Realizar**

(1.2) **\$ 2.000**

(1.1) **\$ 10.000**

**Naturezas Orçamentárias das Receitas:**

Transf. Intergovernamentais: **1.7.2.0.00.00**

Retificadora: **9.7.2.0.00.00**

## Princípio do Orçamento Bruto

### Lei 4.320/64:

Art. 6º Todas as receitas e despesas constarão da Lei de Orçamento pelos seus totais, vedadas quaisquer deduções.



O reconhecimento do desconto pelo pagamento antecipado de um tributo, conforme o caso apresentado, **deverá ser feito por dedução da receita orçamentária.**

Se for possível prever o valor a ser deduzido, deve-se incluir a previsão da dedução da receita bruta na própria lei orçamentária. Caso não seja possível, registrar apenas a previsão bruta, registrando a dedução no momento em que for registrada a arrecadação da receita orçamentária

## Lançamentos:

### Previsão da Receita

D – 5.2.1.1.1 Previsão Inicial da Receita Bruta	R\$ 1.000,00
C – 5.2.1.1.9 (-) Previsão da Dedução da Rec. Bruta	R\$ 200,00
C – 6.2.1.1. Receita a Realizar	R\$ 800,00

### Arrecadação

D – 6.2.1.1. Receita a Realizar	
C – 6.2.1.2. Receita Realizada	R\$ 1.000,00
D – 6.2.1.3. (-) Dedução da Receita Realizada	
C – 6.2.1.1. Receita a Realizar	R\$ 200,00

## BALANÇE

PREVISÃO		EXECUÇÃO		
5.2.1.1.	Prev. Inicial da Rec.		6.2.1.1.	Receita a Realizar
5.2.1.1.1	Prev. Inicial da Rec. Bruta	1.000	6.2.1.2.	Rec. Realizada
5.2.1.1.9	(-) Prev. de Dedução da Rec. Bruta	(200)	6.2.1.3.	(-) Dedução Rec. Realiz.
	TOTAL	800		TOTAL
				800

Conta PCASP	Título	Função
5.2.1.1.2.01.00	( - ) Deduções por Transferências Constitucionais e Legais	Registra a previsão de dedução da receita aprovada na LOA por transferências constitucionais e legais.
<b>5.2.1.1.2.01.01</b>	( - ) Fundeb	Registra a previsão da dedução da receita aprovada na LOA por transferências ao FUNDEB.
<b>5.2.1.1.2.01.02</b>	( - ) Transferências Constitucionais a Municípios	Registra a previsão de dedução da receita aprovada na LOA por transferências constitucionais a municípios.
<b>5.2.1.1.2.02.00</b>	( - ) Renúncia	Registra a previsão de renúncia da receita aprovada na LOA.
<b>5.2.1.1.2.99.00</b>	( - ) Outras Deduções	Registra a previsão de outras deduções da receita aprovada na LOA.

5.2- Orçamento Aprovado	6.2 – Execução do Orçamento
5.2.1 – Previsão da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.	6.2.1 – Execução da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.
5.2.2 – Fixação da Despesa  Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.	6.2.2 – Execução da Despesa  Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



O controle da execução da receita consiste basicamente no registro do valor arrecadado em contrapartida do que se espera arrecadar. Os lançamentos da arrecadação são realizados na classe **6 – CEPO**.

Natureza	Conta PCASP	D/C	Título da Conta
Orçamentária	6.2.1.1.0.00.00	D	Receita a Realizar
	6.2.1.2.0.00.00	C	Receita Realizada

No registro de algumas receitas faz-se necessário também o procedimento de dedução, sendo utilizado, nesse caso, conta do subtítulo “6.2.1.3.X – ( - ) Deduções da Receita Orçamentária” (lançamento a débito).

Conta PCASP	Título	Função
6.2.1.3.1.00.00	( - ) Deduções por Transferências Constitucionais e Legais	Compreende o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências constitucionais e legais, detalhadas por natureza de receita.
<b>6.2.1.3.1.01.00</b>	( - ) Fundeb	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências ao Fundeb.
<b>6.2.1.3.1.02.00</b>	( - ) Transferências Constitucionais a Municípios	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências constitucionais aos municípios.
<b>6.2.1.3.2.00.00</b>	( - ) Renúncia	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por renúncia, detalhadas por natureza de receita.
<b>6.2.1.3.9.00.00</b>	( - ) Outras Deduções da Receita Realizada	Registra o somatório dos valores relativos às outras deduções de receitas realizadas, detalhadas por natureza de receita.



SIAFE·Rio

5

Controles da

# Execução da Receita

[www.gestaopublica.com.br](http://www.gestaopublica.com.br)

**Fonte:** Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

## Visualizar Guia de Recolhimento

Execução > Execução Financeira > Guia de Recolhimento > Visualizar Guia de Recolhimento

Status do documento Contabilizado

### Identificação

\* Data Emissão 19/02/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:06 Número 2016GR01803

UG Orçamentária 404300   UERJ

Data de recolhimento 19/02/2016 Tipo de Documento Orçamentário

Alteração \_\_

\* UG Emitente 404310   A.C

\* Domicílio Bancário 001 - 2234 - 0102915326 - UERJ/CONVENIO/3489 (Conta Convênio - Tipo V)

UG 2 404300   UERJ Domicílio Bancário - Selecione -

### Detalhamento

Orçamentárias

Extra-orçamentárias

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

Processo

Fonte 212 - Transferências Voluntárias

Tipo de Detalhamento de Fonte 2 - TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

Detalhamento de Fonte 003489 - 003489 - CONVÊNIO MIGRADO DO SIAFEM

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

Valor Líquido 28.893,40

### Detalhamento

Orçamentárias

Extra-orçamentárias

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

Processo

 Inserir

 Alterar

 Visualizar

 Excluir

### Conteúdo

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Natureza da receita	Credor	Classificação Complementar	Regras de Dedução	Valor
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	3451 - POUANÇA	262 - Rendimento	13250201		1.0. 0000		28.893,40

## Visualizar Guia de Devolução

Execução > Execução Financeira > Guia de Devolução > Visualizar Guia de Devolução

Status do documento **Contabilizado**

### Identificação

\* Data Emissão 25/02/2016 Data de lançamento 01/03/2016 11:56:37 Número 2016GD00009

\* UG Emitente 100100  MP

\* Tipo de Baixa Banco

### Detalhamento

**Itens**

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

Processo

Ordem Bancária 2016OB00439  2016OB00439

UG Liquidante 100100 MP

Nota de Liquidação 2015NL00458

Nota de Empenho 2015NE00458

Credor 31245376000190 Serial Sistemas Ltda-epp

Valor da OB 2.583,18

\* Domicílio Bancário de Retorno 341 - 5673 - 036363 - CONTA MOVIMENTO (Conta D) ▼

Valor Devolvido 2.583,18

### Detalhamento

**Itens**

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

Processo

### Conteúdo

 Visualizar

 Devolver todos

 Limpar todos

 Devolução integral

 Devolução parcial

 Devolução proporcional

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Saldo Disponível	Valor
RPP e RPNP Liquidado exercício anterior - SIAFEM para o SIAFE-RIO	00 - 213111201 - FORNECEDORES E CREDORES - EXERC ANTERIORES - SALDO SIAFEM	1876 - Pagamento de RPP migrado do SIAFEM	99 - Sem consumo de Limite de Saque	31245376000190	0,00	2.583,18

Ato/Fato 5

Registro da arrecadação da receita orçamentária no valor bruto de \$ 5.000, referente à Cota Parte de Imposto (do qual \$ 1.000 serão destinados a outros entes federados – repartição constitucional).

### Registro da Arrecadação da Receita da Cota-Parte Imposto

6.2.1.1.0.00.00 Receita a Realizar	
(5.1) \$ 5.000	(5.2) \$ 1.000
6.2.1.3.1.00.00 (-) Deduções Transf. Constitucionais e Legais	
(5.2) \$ 1.000	

6.2.1.2.0.00.00 Receita Realizada
(5.1) \$ 5.000
Naturezas Orçamentárias das Receitas: Transf. Intergovernamentais: 1.7.2.0.00.00 Retificadora: 9.7.2.0.00.00

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.1.1.1.19.00

Bancos Conta Movimento – Demais Contas

(5.3) \$ 5.000

(5.4) \$ 1.000

4.5.2.1.X.00.00

VPA – Transf. Const. e Legais de Receitas

(5.3) \$ 5.000

3.5.2.0.0.00.00

VPD – Transferências Intergovernamentais

(5.4) \$ 1.000

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

7.2.1.1.0.00.00

Controle da Disponibilidade de Recursos

(5.5) \$ 5.000

(5.6) \$ 1.000

8.2.1.1.1.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos

(5.6) \$ 1.000

(5.5) \$ 5.000

# Visão Geral dos Controles da Receita





SIAFE·Rio

6



## Despesa

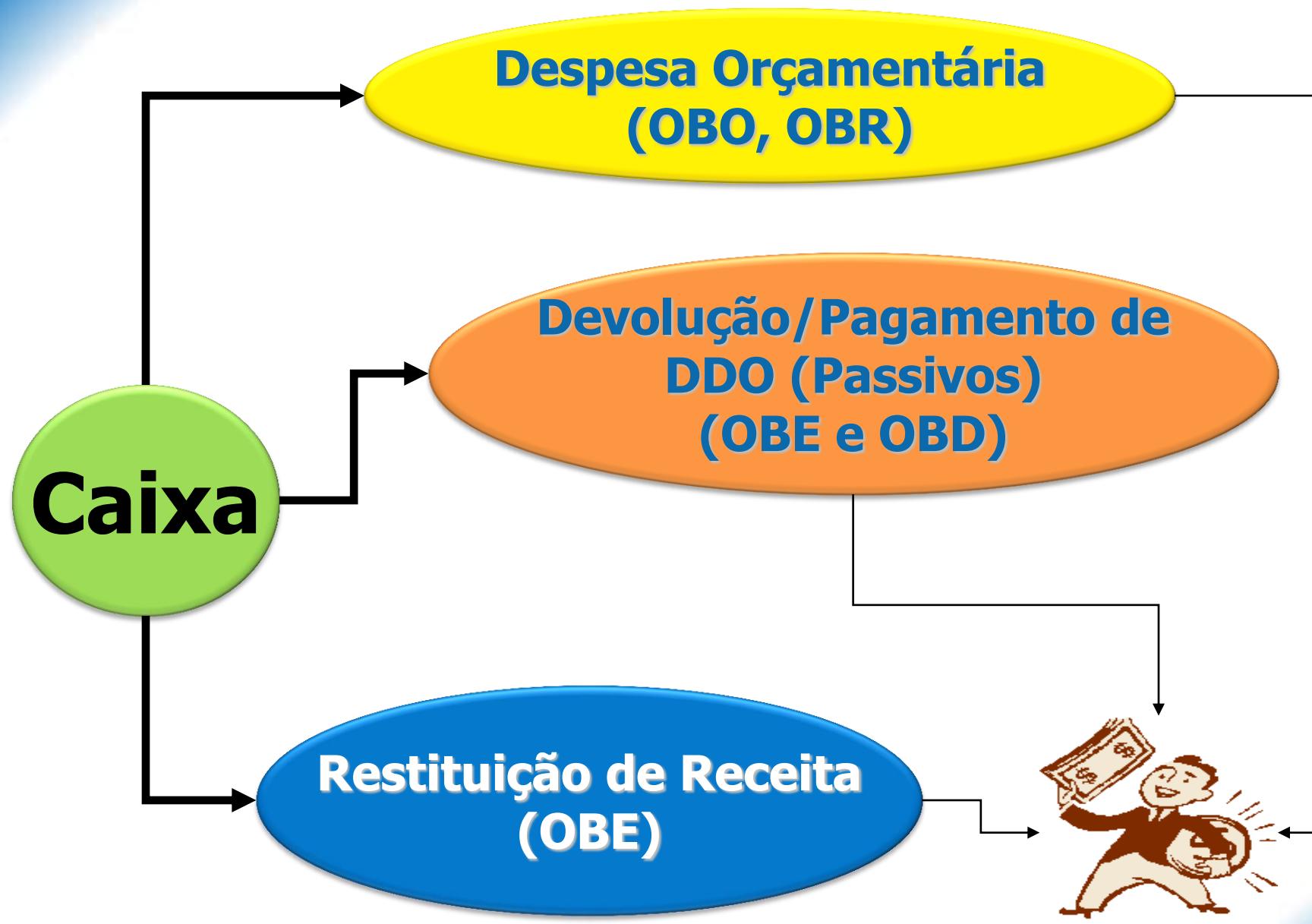
# Fixação e Empenho

[www.gestaopublica.com.br](http://www.gestaopublica.com.br)

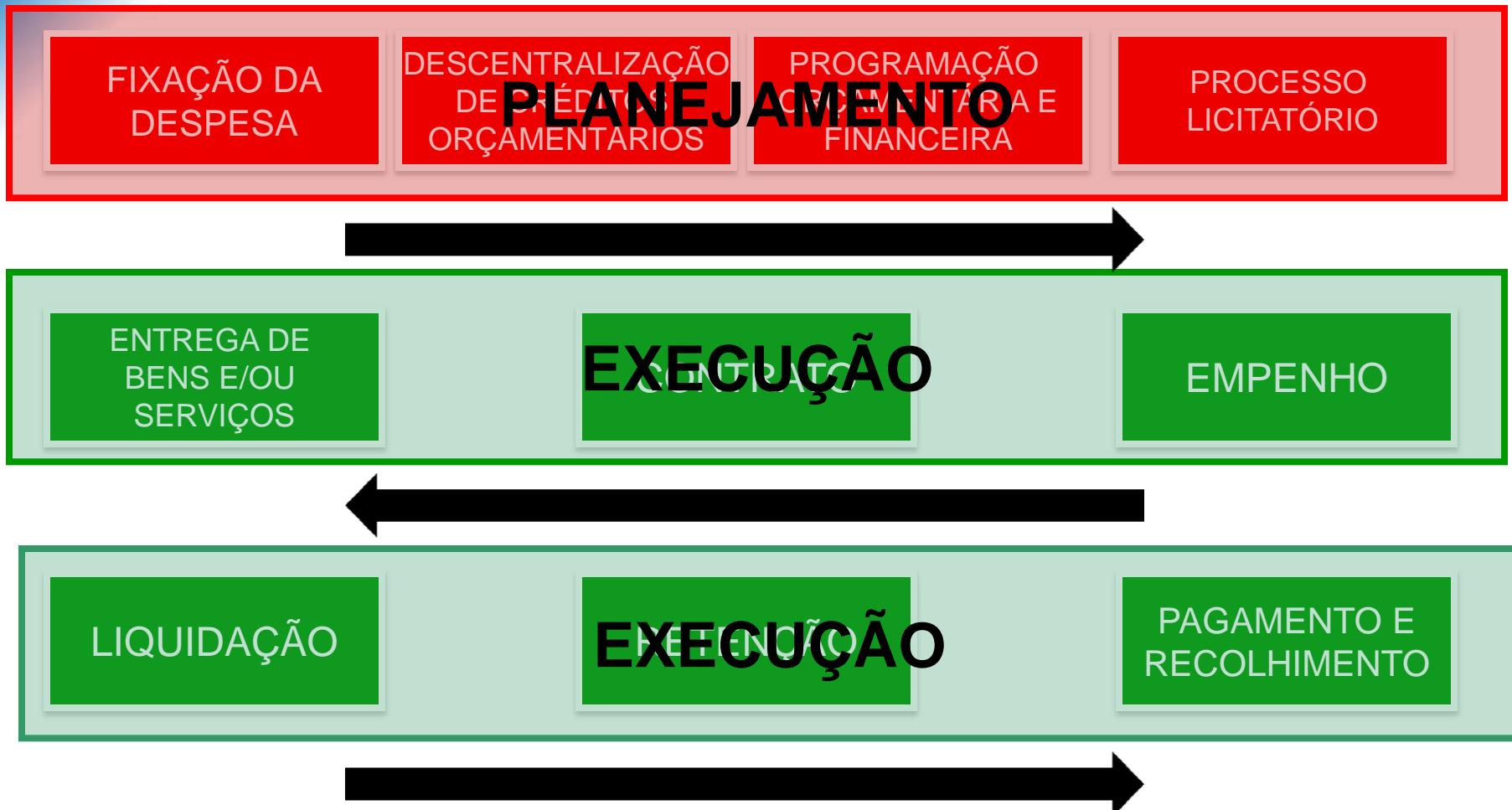
**Fonte:** Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados



# Estágios da Despesa



## INSTITUCIONAL

Quem é o responsável?

## FUNCIONAL

Em que área fazer?

## ESTRUTURA PROGRAMÁTICA

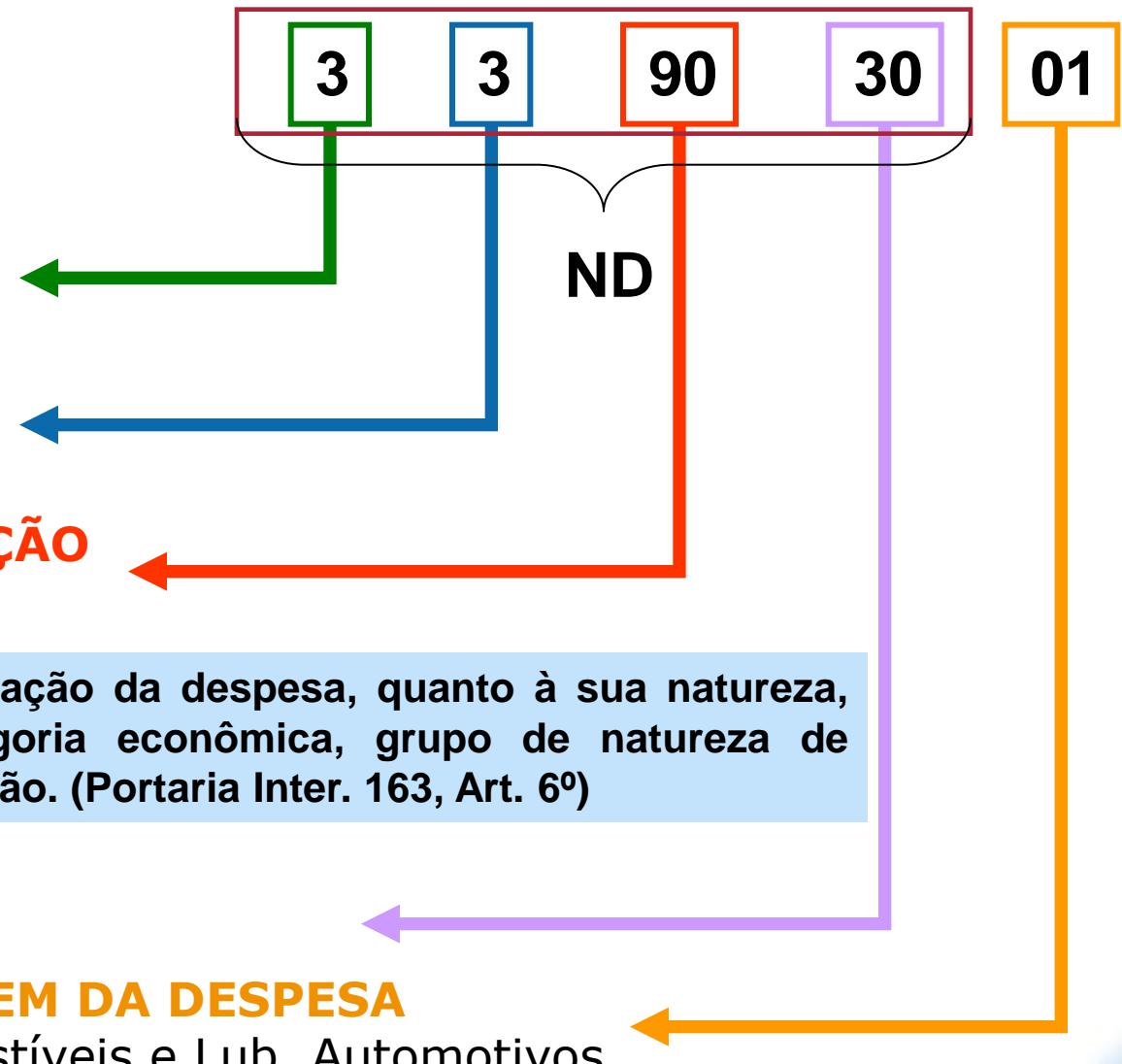
Por que é feito, para que é feito e o que se espera?

## NATUREZA DA DESPESA

Efeito econômico, classe de gasto, estratégia para realização e insumos necessários.

## FONTE DE RECURSO

Recursos utilizados correspondem à contrapartida?  
São de que exercício? De onde vêm?



## Visualizar PD Extra-orçamentária

Execução > Execução Financeira > PD Extra-orçamentária > Visualizar PD Extra-orçamentária

Status do documento **Contabilizado**

### Identificação

\* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 12:39:23 Número 2016PD00831

Data de Programação 01/03/2016

Data de Vencimento 01/03/2016

\* UG Emitente 999900 TESOURO ESTADUAL

OB de Regularização - Selecione - Passivo de anos anteriores

### Detalhamento

[Itens](#)

[Pagamentos](#)

[Processo](#)

[Observação](#)

[Espelho Contábil](#)

[Histórico](#)

\* UG Responsável pelo Pagamento 370200 EGE-SEFAZ

UG Pagadora 999900 TESOURO ESTADUAL

\* Domicílio Bancário de Origem 104 - 0199 - 0600003061 - ERJ TESOURO DO ESTADO

Fonte 107 - Transferências Constitucionais Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

\* Credor PJ 00360305000104 Caixa Economica Federal Caixa Economica Federal-00360305000104

\* Domicílio Bancário de Destino 104 - 0199 - BCO AUTENT - BCO AUTENT Titular da conta 00360305000104 - Caixa Economica Federal

Competência 03/2016

Valor pago 3.765.859,34

### Detalhamento

[Itens](#)

[Pagamentos](#)

[Processo](#)

[Observação](#)

[Espelho Contábil](#)

[Histórico](#)

### Filtro

#### Conteúdo

Inserir

Alterar

Visualizar

Excluir

Type Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Valor
Operações de Crédito	4820 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - INTERNA - POR CONTRATO	5183 - Pagamentos Extra-Orçamentários a Regularizar Realizados pelo Tesouro	99 - Sem consumo de Limite de Saque	4.6.90.71. 4820.01	3.765.859,34

5.2- Orçamento Aprovado	6.2 – Execução do Orçamento
5.2.1 – Previsão da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.	6.2.1 – Execução da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.
5.2.2 – Fixação da Despesa  Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.	6.2.2 – Execução da Despesa  Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



## 5.2.2- Fixação da Despesa

### 5.2.2.1 Dotação Orçamentária

#### 5.2.2.1.1 Dotação Inicial

Compreende a dotação inicial autorizada na lei orçamentária anual.

#### 5.2.2.1.2 Dotação Adicional por Tipo de Crédito

Compreende o somatório dos valores monetários da dotação orçamentária decorrentes da abertura de créditos adicionais e seus cancelamentos.

#### 5.2.2.1.3 Dotação Adicional por Fonte

Compreende o somatório dos valores da dotação adicional por fonte de recursos para abertura do crédito adicional.

#### 5.2.2.1.9 Cancelamento/Remanejamento de Dotação

Compreende o somatório dos valores relativos aos créditos inicial, suplementar, especial e extraordinário cancelados ou remanejados, em casos regularmente previstos.

## 6.2.2 – Execução da Despesa

### 6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

#### 6.2.2.1.1 Crédito Disponível

Registra o valor da disponibilidade de crédito referente à dotação inicial e adicional aprovada no orçamento geral de cada ente na LOA ou lei específica ou antecipada pela lei de diretrizes orçamentárias.

#### 6.2.2.1.2 Crédito Indisponível

Compreende valor da indisponibilidade de crédito orçamentário pelo seu contingenciamento ou liberação pendente de autorização legislativa.

#### 6.2.2.1.3 Crédito Utilizado

Compreende o somatório dos valores referentes aos créditos orçamentários empenhados.



Conta PCASP	Título	Função
<b>5.2.2.1.1.01.00</b>	Crédito Inicial	Compreende os valores pertinentes aos créditos inicialmente aprovados para dar suporte à execução orçamentária.
5.2.2.1.1.02.00	Créditos Antecipados – LDO	Compreende os valores relativos às antecipações de créditos determinados pela lei de diretrizes orçamentárias.
<b>5.2.2.1.1.02.01</b>	Antecipação – LDO	Registra os valores pertinentes aos créditos antecipados pela lei de diretrizes orçamentárias até que o orçamento seja aprovado.
<b>5.2.2.1.1.02.09</b>	( - ) Anulação da Antecipação – LDO	Registra o valor referente ao cancelamento de dotação antecipada prevista na lei de diretrizes orçamentárias após aprovação do orçamento.

## Ato/Fato 7

Apesar de ter sido enviado no prazo legal, o PLOA, no valor de \$ 1.200.000 não foi devolvido pelo Legislativo no mês de dezembro. Em razão de constar da LDO autorização para antecipação de créditos, será feito o lançamento no valor de \$ 100.000, correspondente a 1/12 da proposta original.

## Registro da Antecipação de Créditos Orçamentários por Autorização de LDO

**5.2.2.1.1.02.01**  
**Antecipação - LDO**

(7) \$ 100.000

**6.2.2.1.1.00.00**  
**Crédito Disponível**

(7) \$ 100.000



**Ato/Fato 8**

Em janeiro foi aprovada pelo Legislativo a LOA, sendo a mesma sancionada pelo Chefe do Executivo. Dos créditos inicialmente antecipados foram utilizados \$ 30.000, restando um saldo de \$ 70.000 na conta 6.2.2.1.1.00.00 – Crédito Disponível

**Registro da Fixação da Despesa / Anulação da Antecipação - LDO**

**5.2.2.1.1.02.01  
Antecipação - LDO**

(S.I.) \$ 100.000

**6.2.2.1.1.00.00  
Crédito Disponível**

(S.I.) \$ 70.000

**5.2.2.1.1.02.09  
( - ) Anulação da Antecipação - LDO**

(8.1) \$ 100.000

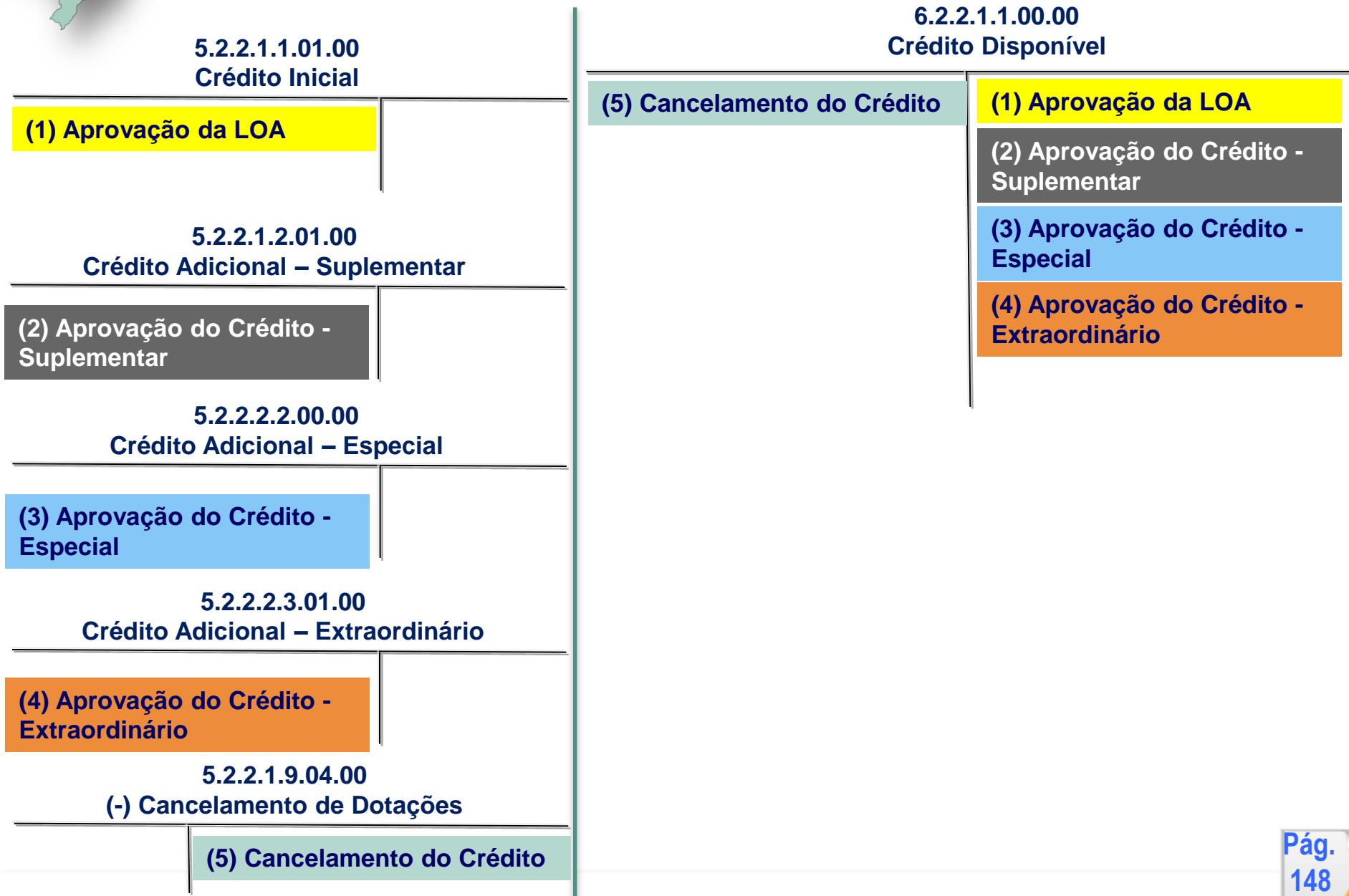
**5.2.2.1.1.01.00  
Crédito Inicial**

(8.1) \$ 100.000

(8.2) \$ 1.100.000

Conta PCASP	Título	Função
<b>5.2.2.1.2.01.00</b>	Crédito Adicional – Suplementar	Compreende o somatório dos valores relativos aos créditos adicionais suplementares com vista ao reforço da dotação orçamentária constante da LOA.
5.2.2.1.2.02.00	Crédito Adicional – Especial	Compreende o somatório dos valores dos créditos adicionais especiais destinados a atender programas não contemplados na LOA.
<b>5.2.2.1.2.02.01</b>	Créditos Especiais Abertos	Registra os valores referentes à abertura de créditos especiais autorizados em lei específica.
<b>5.2.2.1.2.02.02</b>	Créditos Especiais Reabertos	Registra os valores referentes à reabertura de créditos especiais cujo ato de autorização foi promulgado nos últimos quatro meses do exercício anterior.
<b>5.2.2.1.2.02.03</b>	Créditos Especiais Reabertos – Suplementação	Registra os valores referentes à suplementação de créditos especiais reabertos nos termos do § 2º do art. 167 da CF/1988.
5.2.2.1.2.03.00	Crédito Adicional – Extraordinário	Compreende o somatório dos valores referentes à abertura de créditos adicionais extraordinários destinados a despesas imprevisíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública.
<b>5.2.2.1.2.03.01</b>	Créditos Extraordinários Abertos	Registra os valores referentes aos créditos extraordinários abertos por Decreto do Poder Executivo.
<b>5.2.2.1.2.03.02</b>	Créditos Extraordinários Reabertos	Registra os valores referentes à reabertura de créditos extraordinários cujo ato de autorização foi promulgado nos últimos quatro meses do exercício anterior.
<b>5.2.2.1.2.03.03</b>	Créditos Extraordinários Reabertos - Suplementação	Registra os valores referentes à suplementação de créditos extraordinários reabertos nos termos do § 2º do art. 167 da CF/1988.

# Visão Geral dos Controles da Dotação Autorizada



5.2- Orçamento Aprovado	6.2 – Execução do Orçamento
5.2.1 – Previsão da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.	6.2.1 – Execução da Receita  Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.
5.2.2 – Fixação da Despesa  Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.	6.2.2 – Execução da Despesa  Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



<b>Conta PCASP</b>	<b>Título</b>	<b>Função</b>
<b>6.2.2.1.3.01.00</b>	Crédito Empenhado a Liquidar	Registra o valor da despesa empenhada a ser liquidada.
<b>6.2.2.1.3.02.00</b>	Crédito Empenhado em Liquidação	Registra o valor da despesa cujo fato gerador já ocorreu, mas ainda não foram conferidos o objeto e o valor, ou seja, não houve a liquidação.
<b>6.2.2.1.3.03.00</b>	Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	Registra o valor da apropriação das despesas empenhadas com posterior verificação de sua regularidade por constituição do direito do credor.
<b>6.2.2.1.3.04.00</b>	Crédito Empenhado Liquidado Pago	Registra o valor da despesa empenhada, liquidada e paga.
<b>6.2.2.1.3.05.00</b>	Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	Registra o montante dos valores a liquidar inscritos em restos a pagar não processados.
<b>6.2.2.1.3.06.00</b>	Empenhos em Liquidação Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	Registra o montante dos valores em liquidação inscritos em restos a pagar não processados.
<b>6.2.2.1.3.07.00</b>	Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados	Registra o montante dos valores liquidados inscritos em restos a pagar processados.

**Ato/Fato 12**

O órgão necessita adquirir livros didáticos para distribuição aos alunos da rede escolar, no montante de \$ 20.000. O processo administrativo foi deflagrado e encaminhado ao setor de orçamento, para informação sobre disponibilidade orçamentária. A Contabilidade deverá efetuar o bloqueio da dotação.

**Registro do Pré-Empenho da Despesa (Reserva de Dotação)****6.2.2.1.1.00.00  
Crédito Disponível****6.2.2.1.2.02.00  
Crédito Indisponível – Pré-Empenho****(12) \$ 20.000****S.i.****(12) \$ 20.000**

## Visualizar Nota de Empenho

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho > Visualizar Nota de Empenho

Status do documento **Contabilizado**

### Identificação

\* Data Emissão 10/03/2016 Data de lançamento 10/03/2016 17:12:03 Número 2016NE00161

\* Unidade Gestora 070100   SEOBRAS

Alteração \_\_

\* Tipo de Credor PJ Código 01669077000111   Nome A A A Recuperacao De Veiculos Ltda-01669077000111  

Crédito disponível 76.742,20 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,00

### Classificação

[Detalhamento](#)

[Itens](#)

[Produtos](#)

[Cronograma](#)

[Processo](#)

[Observação](#)

 Espelho Contábil

 Histórico

Tipo de reconhecimento de passivo Passivo a ser reconhecido

Nota de Reserva  

Natureza 319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil

Unidade Orçamentária 07010 - Secretaria de Estado de Obras

Programa de trabalho 15.122. 0002. 2660 - Pessoal e Encargos Sociais

Id. uso 0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Tipo de Área Geográfica 2 - ESTADO

Área Geográfica 3300000 - Rio de Janeiro

Plano Interno 00000000000 - Plano Interno não identificado

Unidade Gestora Responsável 000000 - UG não identificada



### Classificação

[Detalhamento](#)

[Itens](#)

[Produtos](#)

[Cronograma](#)

[Processo](#)

[Observação](#)

 Espelho Contábil

 Histórico

Id. uso 0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos



Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Tipo de Área Geográfica 2 - ESTADO

Área Geográfica 3300000 - Rio de Janeiro

Plano Interno 00000000000 - Plano Interno não identificado

Unidade Gestora Responsável 000000 - UG não identificada

LME 01 - Pessoal

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

Convênio de Despesa 000000 - Convênio não identificado

Contrato 00000000 - Sem contrato

Programa de Financiamento Externo/Interno 0 - Indefinido

Chave SIGA Não Definido

 Contabilizar

 Anular

 Imprimir

 Diagnóstico Contábil

 Sair

**Ato/Fato 13**

O órgão, após a conclusão do procedimento licitatório para aquisição de livros didáticos, empenhou e assinou o contrato com o licitante vencedor, no valor de \$ 20.000, na fonte de recursos específica.

### Registro do Empenho da Despesa

**6.2.2.1.2.02.00****Crédito Indisponível – Pré-Empenho**

(13.1) \$ 20.000

(s.i.) \$ 20.000

**6.2.2.1.3.01.00****Crédito Empenhado a Liquidar**

(13.1) \$ 20.000

Natureza Orçamentária da Despesa:

Material de Distribuição Gratuita:

**3.3.90.32**



## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.5.6.1.01.00

Almoxarifado / Material de Consumo

2.1.3.1.1.01.00

Fornecedores Nacionais

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

7.1.2.3.1.00.00

Obrigações Contratuais

(13.2) \$ 20.000

8.1.2.3.1.00.00

Execução de Obrigações Contratuais – A Executar

(13.2) \$ 20.000

8.2.1.1.1.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos

(13.3) \$ 20.000

8.2.1.1.2.00.00

DDR Comprometida por Empenho

(13.3) \$ 20.000



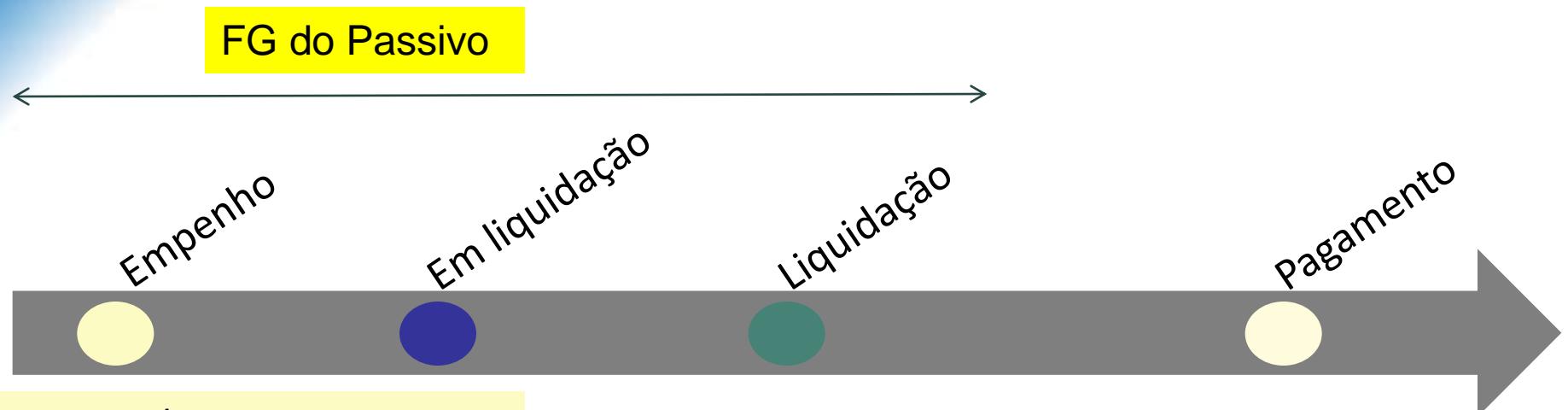
SIAFE·Rio

7



## Despesa

# Em Liquidação, Liquidação

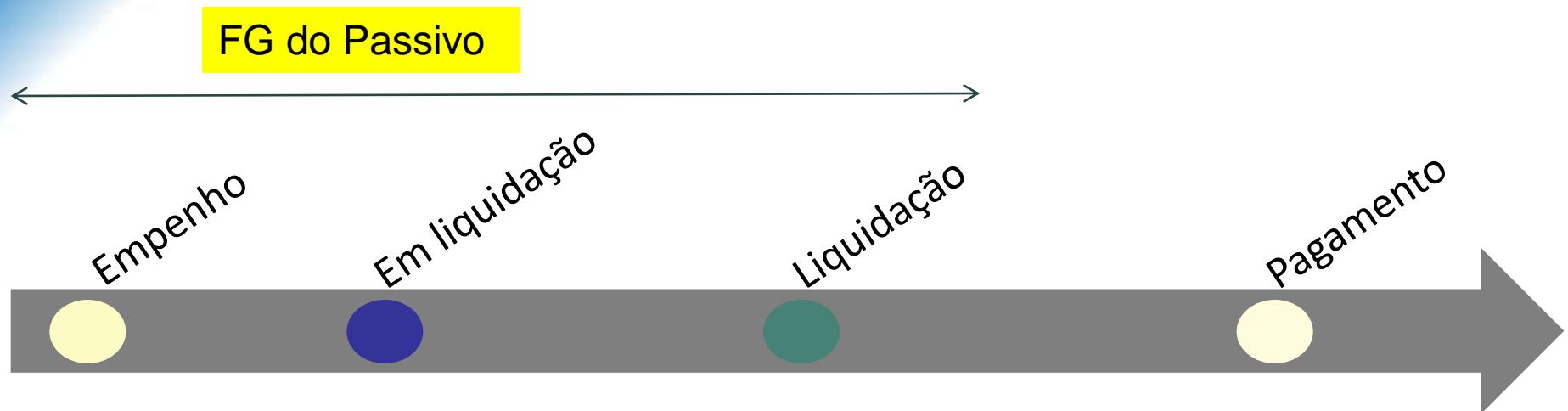


Lei 4.320/64, art. 58:

Empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado **obrigação** de pagamento pendente ou não de implemento de condição.

Obrigação =  
financeira/orçamentária

Obrigação patrimonial  
(Fato Gerador)



**Em liquidação** - é importante quando o reconhecimento de passivo ocorrer em momento anterior à fase da liquidação, de maneira que haja distinção entre os empenhos não liquidados que se constituem obrigação presente daqueles que não se constituem obrigação presente.

A **liquidação**, segundo a Lei 4.320/64, consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, ou seja, é a **verificação de um Passivo Exigível já existente**.

O **pagamento**, última etapa da execução da despesa orçamentária, é a efetiva saída do recurso financeiro que ocasionará a **baixa de um passivo exigível existente**.

**Balanço Patrimonial (art. 105 da Lei nº 4.320/1964)****Ativo Financeiro**

Compreenderá os créditos e valores **realizáveis independentemente de autorização orçamentária** e os valores numerários.

**Passivo Financeiro**

Compreenderá as dívidas fundadas e outros **pagamentos que independam de autorização orçamentária**.

**Passivo Permanente**

Compreenderá as dívidas fundadas e outras **que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate**.

**Ativo Permanente**

Compreenderá os bens, créditos e valores, **cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa**.

**Saldo Patrimonial****Contas de compensação**

Serão registrados os bens, valores, obrigações e situações não compreendidas no ativo, passivo e saldo patrimonial e que, imediatamente ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio.

## Conclusão:

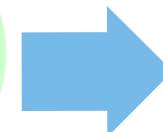
Ativo  
Financeiro  
para a Lei  
nº 4.320



Passivo  
Financeiro  
para a Lei  
nº 4.320



Controlados por  
Atributo e **Não**  
por Subsistemas



**Atributo**  
Indicador  
para Cálculo  
do **Superávit**  
**Financeiro**

 Lei 4.320/1964

**Art. 62** O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua regular liquidação.

**Art. 63** A liquidação da despesa consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

**BÁSICOS**

a origem e o objeto do que se deve pagar; ✓  
a importância exata a pagar; ✓  
a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. ✓

**FORNECIMENTOS E SERVIÇOS**

o contrato, ajuste ou acordo respectivo; ✓  
a nota de empenho ✓  
os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço. ✓

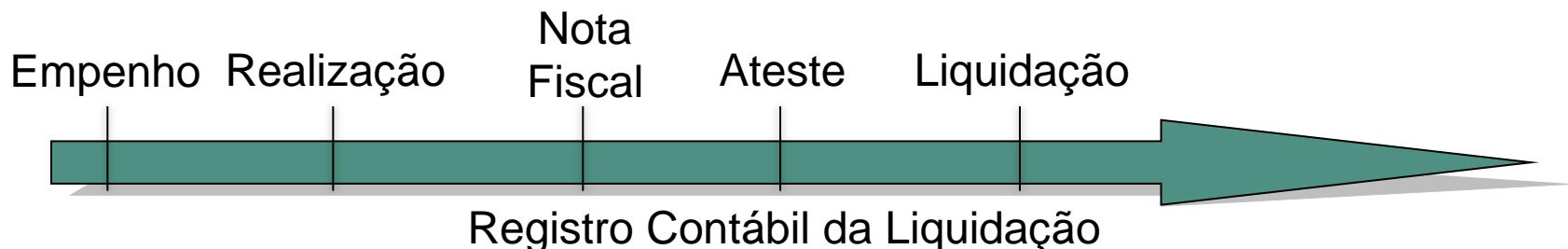
## ↳ Liquidação x Ateste x “Liquidação Contábil” x Despesa Realizada

A **realização da despesa** se caracteriza com o cumprimento por parte do fornecedor das atividades contratadas e segundo a legislação deve estar amparada por empenho prévio.

O **Ateste** é a verificação da administração, por servidor designado para tal, de que o serviço ou obra contratado(a) foi executado(a) segundo as especificações.

**Liquidação** é ato formal da administração pública que verifica o direito adquirido pelo credor com base nos documentos exigidos pela legislação e pelo contrato.

A **“Liquidação Contábil”** se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada e a depender dos controles administrativos do órgão pode acontecer em momento diferente da liquidação formal (ex. Momento do recebimento da nota fiscal ainda sem o ateste).



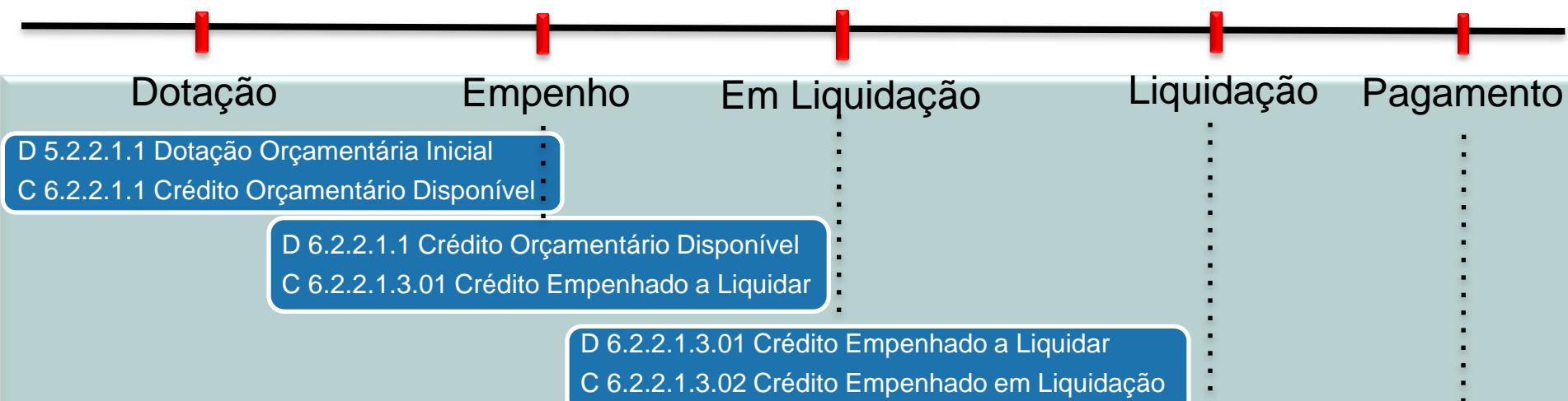
## Contabilidade Patrimonial Classes 1, 2, 3 e 4

D 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)  
C 1.1.1.1 Caixa e Equivalente Caixa em Moeda Nacional (F)

D 1.2.3.1 Ativo Imobilizado – Bens Móveis  
C 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)

## Execução da Despesa

## Reconhecimento do Passivo



## Contabilidade Orçamentária Classes 5 e 6

D 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação  
C 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar  
C 6.2.2.1.3.04 Crédito Empenhado Pago

## Contabilidade Patrimonial Classes 1, 2, 3 e 4

D 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)  
C 1.1.1.1 Caixa e Equivalente Caixa em Moeda Nacional (F)

D 3.3.2.2 Variação Patrimonial Diminutiva –Serviços  
C 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)

## Execução da Despesa

## Reconhecimento do Passivo

Dotação

Empenho

Liquidação

Pagamento

D 5.2.2.1.1 Dotação Orçamentária Inicial  
C 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível

D 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível  
C 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar

D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar  
C 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar  
C 6.2.2.1.3.04 Crédito Empenhado Pago

## Contabilidade Orçamentária Classes 5 e 6

# Reconhecimento do Passivo Antes do Empenho Execução de Precatórios

## Contabilidade Patrimonial – Classes 1, 2, 3 e 4

D 3.1. Pessoal e Encargos

C 2.1.1.1.1.03 Precatórios de Pessoal (P)

D 2.1.1.1.1.03 Precatórios de Pessoal (F)

C 1.1.1.1 Caixa e Equivalente Caixa em Moeda Nacional (F)

Reconhecimento do  
Passivo  
(Permanente)

Reconhecimento do  
Passivo Financeiro

Dotação

Empenho

Em Liquidação

Liquidação

Pagamento

D 5.2.2.1.1 Dotação Orçamentária Inicial  
C 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível

D 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível  
C 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar

Execução da despesa

D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar  
C 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação

Contabilidade Orçamentária  
Classes 5 e 6

D 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação  
C 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar  
C 6.2.2.1.3.04 Crédito Empenhado Pago

## Ato/Fato 14

O fornecedor vencedor do certame licitatório recebeu autorização de fornecimento para entrega de \$ 15.000 em livros. O órgão recebeu o material, contudo não efetuou a conferência integral do pedido, haja vista a entrega em final de expediente.

## Registro da Despesa “Em Liquidação”

## 6.2.2.1.3.01.00

## Crédito Empenhado a Liquidar

(14.1) \$ 15.000

(s.i.) \$ 20.000

## 6.2.2.1.3.02.00

## Crédito Empenhado em Liquidação

(14.1) \$ 15.000



## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.5.6.1.01.00

Almoxarifado / Material de Consumo

(14.2) \$ 15.000

2.1.3.1.1.01.00

Fornecedores Nacionais

(14.2) \$ 15.000

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

8.2.1.1.2.00.00

DDR Comprometida por Empenho

(S.I.) \$ 20.000

8.2.1.1.3.00.00

DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.

8.1.2.3.1.00.00

Execução de Obrigações Contratuais – A Executar

(14.3) \$ 15.000

(S.I.) \$ 20.000

8.1.2.3.1.00.00

Execução de Obrigações Contratuais – Executado

(14.3) \$ 15.000

## Ato/Fato 15

Após a conferência dos produtos e dos documentos de suporte entregues pelo fornecedor contratado, o órgão promoveu a liquidação da despesa, no valor integral de \$ 15.000.

## Registro da Liquidação da Despesa

## 6.2.2.1.3.02.00

## Crédito Empenhado em Liquidação

(15.1) \$ 15.000

(s.i.) \$ 15.000

## 6.2.2.1.3.03.00

## Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

(15.1) \$ 15.000



## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

**1.1.5.6.1.01.00****Almoxarifado / Material de Consumo**

(S.I.) \$ 15.000

**2.1.3.1.1.01.00****Fornecedores Nacionais**

(S.I.) \$ 15.000

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

**8.2.1.1.2.00.00****DDR Comprometida por Empenho**

(15.2) \$ 15.000

(S.I.) \$ 20.000

**8.2.1.1.3.00.00****DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.**

(15.2) \$ 15.000



SIAFE·Rio

8

## Despesa

## Pagamento

[www.gestaopublica.com.br](http://www.gestaopublica.com.br)

**Fonte: Livro Caderno de Slides do PCASP**

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

## Visualizar PD Orçamentária

Execução &gt; Execução Financeira &gt; PD Orçamentária &gt; Visualizar PD Orçamentária

 Status do documento **Anulado**

### Identificação

\* Data Emissão 11/03/2016 Data de lançamento 11/03/2016 18:13:09 Número 2016PD01126

Data de Programação 11/03/2016

Data de Vencimento 11/03/2016

\* UG Liquidante 243200  INEA

\* Tipo de PD RPP OB de Regularização \_\_\_ - Selecione -

**Detalhamento**

Itens

Pagamentos

Processo

Observação

Espelho Contábil

Histórico

Tipo de Credor CG CG0004700   FOLHA DE PAGAMENTOS-CG0004700  

\* Nota de Liquidação 2011NL00003   

Nota de Empenho 2011NE00003 

Natureza 319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil

Id. uso 0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

Convênio de Despesa 000000 - Convênio não identificado

Contrato 00000000 - Sem contrato

\* UG Pagadora 999900  TESOURO ESTADUAL

\* Domicílio Bancário de Origem 237 - 6898 - 0000000027 - ERJ TESOURO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)

**Detalhamento**

**Itens**

Pagamentos

Processo

Observação

Espelho Contábil

Histórico

**Filtro**

**Conteúdo**

 Inserir

 Alterar

 Visualizar

 Excluir

 Pagar todos

 Limpar todos

 Pagamento integral

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Valor
RPP e RPNC Liquidado exercício anterior - SIAFEM para o SIAFE-RIO	00 - 211110201 - PESSOAL A PAGAR DE EXERC. ANTERIORES - SALDO SIAFEM	4251 - Pagamento de RPP migrado do SIAFEM Consumindo Limite de Saque	0 - Liberação automática de Limite de Saque	CG0004700	123,00

## Visualizar PD de Retenção

Execução &gt; Execução Financeira &gt; PD de Retenção &gt; Visualizar PD de Retenção

## Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:53 Número 2016PD02037

Data de Programação 02/03/2016

Data de Vencimento 02/03/2016

\* UG Liquidante 404310  A.C

OB de Regularização  - Selecione -

Resto a Pagar Processado do Siafem

## Detalhamento

Itens

Pagamentos

Processo

Observação

Espelho Contábil

Histórico

\* UG Pagadora 404310  A.C

\* Domicílio Bancário de Origem 237 - 6898 - 0000000027 - ERJ TESOURO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)

Tipo de Retenção IRRF TERCEIROS - 144

\* Credor da Retenção Secretaria Da Receita Federal  00394460005887

\* Domicílio Bancário de Destino 237 - 6898 - BCO AUTENT Titular da conta 60746948000112 - Banco Bradesco S.a.

Competência 02/2016

Valor Total da PD 557,96



Contabilizar



Enviado Manualmente



Anular



Imprimir



Diagnóstico Contábil da OB



Diagnóstico Contábil



Sair

**Ato/Fato 16**

O órgão efetua o pagamento no valor de \$ 10.000 ao fornecedor contratado, programando o saldo restante para a semana seguinte.

**Registro do Pagamento da Despesa Orçamentária****6.2.2.1.3.03.00****Crédito Empenhado Liquidado a Pagar**

(161.) \$ 10.000

(s.i.) \$ 15.000

**6.2.2.1.3.04.00****Crédito Empenhado Liquidado Pago**

(16.1) \$ 10.000



## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

**1.1.1.1.1.19.00****Bancos Conta Movimento – Demais Contas****S.i.****(16.2) \$ 10.000****2.1.3.1.1.01.00****Fornecedores Nacionais****(16.2) \$ 10.000****(S.I.) \$ 15.000**

## Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

**8.2.1.1.3.00.00****DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.****(16.3) \$ 10.000****(S.I.) \$ 15.000****8.2.1.1.4.00.00****Disp. por Destinação de Recurso Utilizada****(16.3) \$ 10.000**

# Visão Geral dos Controles do Crédito Utilizado

## 6.2.2.1.1.00.00

### Crédito Disponível

(2) Pré - Empenho

(1) Crédito Autorizado

## 6.2.2.1.2.02.00

### Crédito Indisponível – Pré-Empenho

(3) Empenho

(2) Pré - Empenho

## 6.2.2.1.3.01.00

### Crédito Empenhado a Liquidar

(4) Fato gerador da VPD sem Liquidação

(3) Empenho

(7) Saldo a Liquidar

## 6.2.2.1.3.02.00

### Crédito Empenhado em Liquidação

(5) Liquidação

(4) Fato gerador da VPD sem Liquidação

(8) Saldo em Liquidação

## 6.2.2.1.3.03.00

### Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

(6) Pagamento

(5) Liquidação

(9) Saldo Não Pago

## 6.2.2.1.3.04.00

### Crédito Empenhado Liquidado Pago

(6) Pagamento

Vale ressaltar que esta transparência não trata da inscrição de RP propriamente dita, mas de demonstrar o que aconteceu com o crédito aprovado para o exercício desde o crédito inicial até a indicação dos valores que foram inscritos em restos a pagar.

## 6.2.2.1.3.05.00

### Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar Não Processados

(7) Saldo a Liquidar

## 6.2.2.1.3.06.00

### Empenhos em Liquidação Inscritos em Restos a Pagar Não Processados

(8) Saldo em Liquidação

## 6.2.2.1.3.07.00

### Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar

(9) Saldo Não Pago

O controle do crédito que será inscrito em RP não se confunde com o controle dos restos a pagar, que acontece no grupo 5.3.

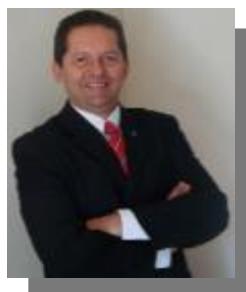
Fonte: Livro Entendendo  
o PCASP – Pág. 146

# Muito Obrigado!!!



**“ Se você pensa ou sonha que pode, comece.  
Ousadia tem poder genialidade e mágica.  
Ouse fazer e o poder lhe será dado”**

**Goethe**



[paulofeijo@me.com](mailto:paulofeijo@me.com) [profjcarvalho@hotmail.com](mailto:profjcarvalho@hotmail.com)

[c.eduardoribeiro@gmail.com](mailto:c.eduardoribeiro@gmail.com)



 Paulo Henrique Feijó

Jorge de Carvalho

Carlos Eduardo