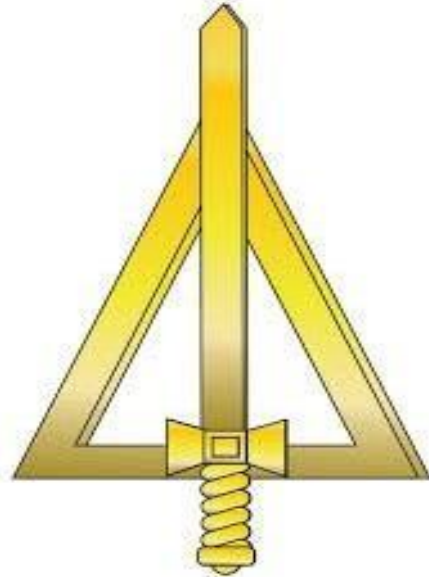


AULÃO DO BIZU

CURSO PREPARATÓRIO



APRESENTAÇÃO

Prof.: PAULO PADUA

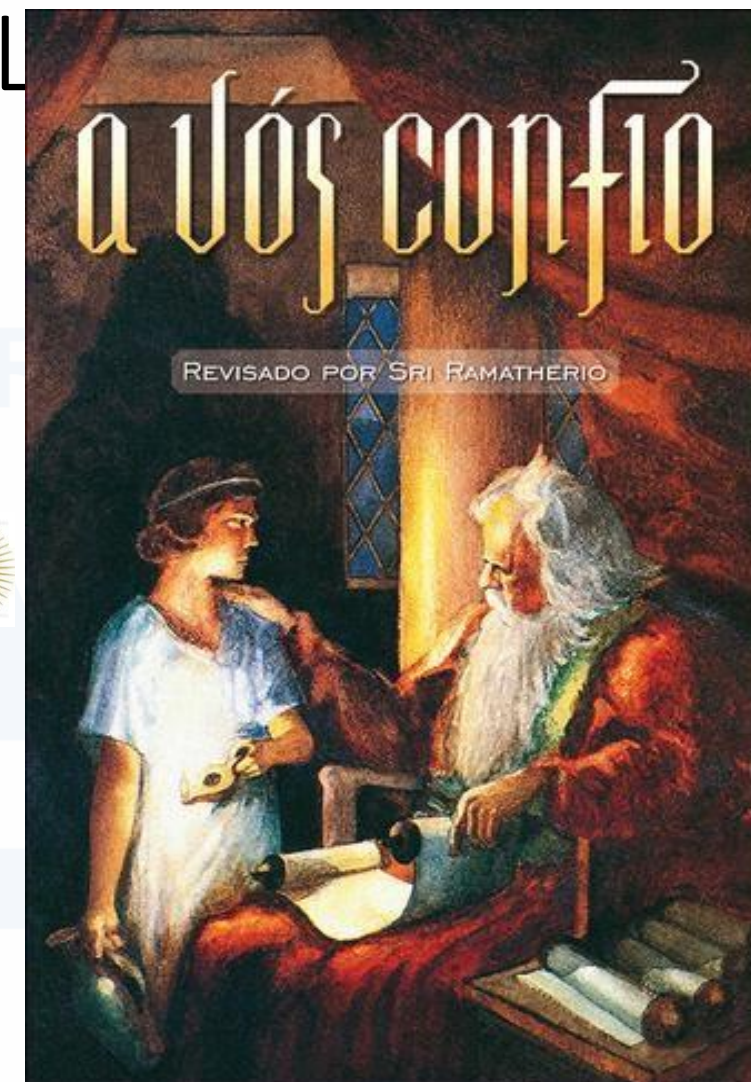
E-mail: prof.paulopadua@gmail.com

- **Docente CPREM (desde 2017)**
- **Especializações (2013, 2016, 2018 e 2021)**
- **Oficial do QCO EB (turma 2013)**
- **Bacharel em Ciências Contábeis (2010)**
- **Sargento EEAR FAB (turma 2005)**
- **Técnico Administração e Contabilidade (2001)**

‘Tudo que decides fazer
se realiza imediatamente
Não desista do que
podes realizar amanhã’



AL



SUMÁRIO

- **A1 Pt1 – INTRODUÇÃO;**
- **A1 Pt2 – CONTABILIDADE PÚBLICA;**
- **A1 Pt3 – ORÇAMENTO PÚBLICO;**
- **A1 Pt4 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL; e**
- **A1 Pt5 – AUDITORIA E CONTROLE;**

CONTABILIDADE PÚBLICA

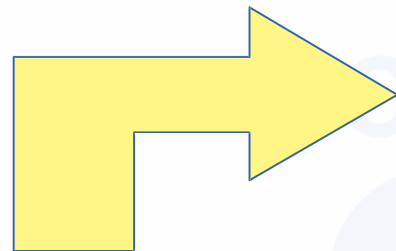
NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

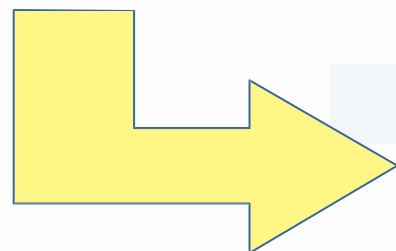
CURSO PREPARATÓRIO
CPREM

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019



**Estrutura
Conceitual**



Conceitos-base para **Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral** pelas Entidades do Setor Público

Conceitos-base que devem ser aplicados no desenvolvimento das **demais Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCs TSP)**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

RCPGs



```
graph LR; RCPGs[RCPGs] --> Box[ ];
```

Fornecem informações aos seus usuários
para subsidiar:

1) Os processos decisórios
(TOMADA DE DECISÃO);

2) A prestação de contas e Responsabilização
(*accountability*).

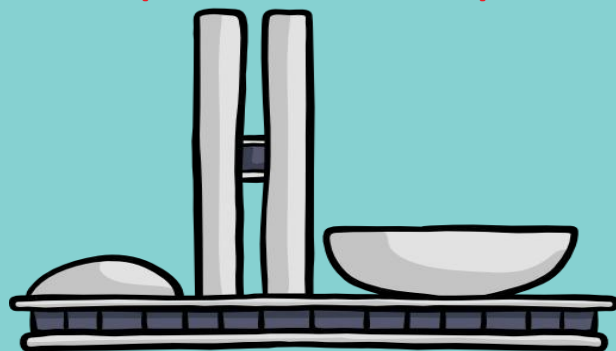
Abrangem as **Demonstrações Contábeis**,
incluindo as suas notas explicativas

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL
DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

Usuários dos RCPGs

Usuários Primários:

**PODER
LEGISLATIVO**
(FISCALIZADORES)



CIDADÃOS

(USUÁRIOS E PROVEDORES DOS
RECURSOS)

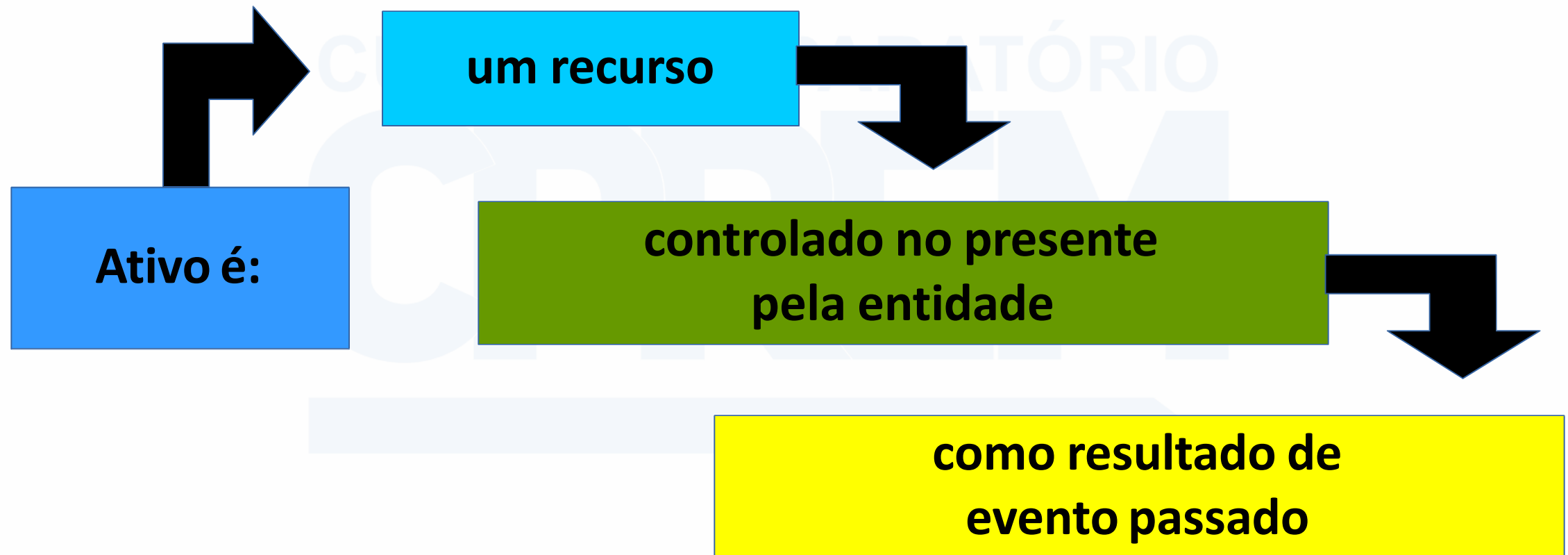


**TOMADORES DE
DECISÃO**



NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

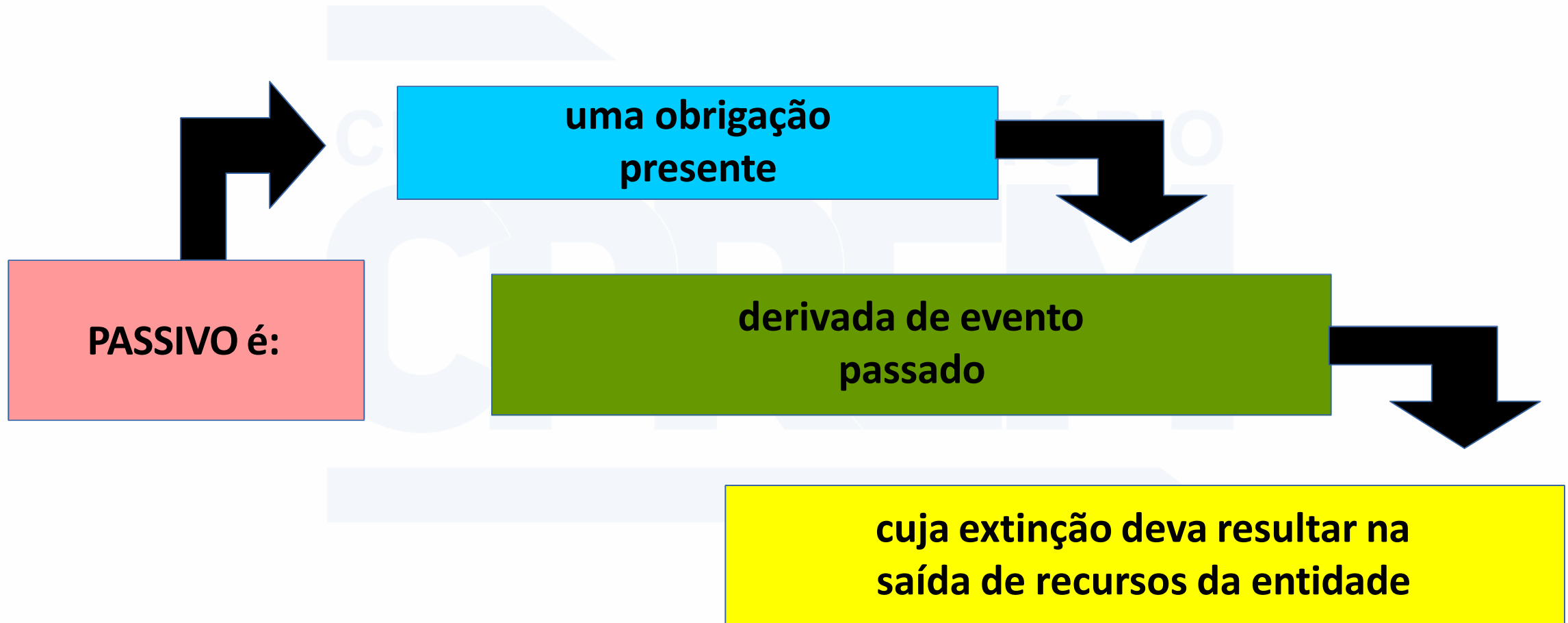
DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019



CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019



NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019



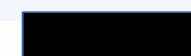
A **diferença entre os ativos e os passivos** após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida na demonstração que evidencia a situação patrimonial como patrimônio líquido.

A situação patrimonial líquida pode ser um montante residual positivo ou negativo.

SL ou PL é:



ATIVOS



PASSIVOS

CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

RECEITAS



Corresponde a **aumentos na situação patrimonial líquida** da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários.

DESPESAS



Corresponde a **diminuições na situação patrimonial líquida** da entidade não oriundas de distribuições aos proprietários.

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

RECEITAS

**SUPERÁVIT DO
EXERCÍCIO**

**Quando as Receitas
superam as Despesas.**



DESPESAS

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

RECEITAS



DESPESAS

**DÉFICIT
DO EXERCÍCIO**

**Quando as Despesas
superam as Receitas.**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

**Características
qualitativas**

COMPreensibilidade

RElevância

COmparabilidade

REpresentação Fidedigna

VErificabilidade

TEmpestividade



CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

EQUILÍBRIO ENTRE as características qualitativas

CUSTO-benefício

MATERialidade



**restrições sobre a
informação**

CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

**POR QUANTO O ELEMENTO SERÁ REGISTRADO NA
RCPGs**



CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

“As seguintes bases de mensuração para os ativos são identificadas e discutidas à luz da informação que fornecem sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas:

- (a) custo histórico;
- (b) valor de mercado;
- (c) custo de reposição ou substituição;
- (d) preço líquido de venda; e
- (e) valor em uso.”

(NBC TSP EC)

CONTABILIDADE PÚBLICA

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

“As seguintes bases de mensuração dos passivos são identificadas e discutidas à luz da informação que fornecem sobre o **custo dos serviços prestados, da capacidade operacional e da capacidade financeira da entidade**, e da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas:

custo histórico;

custo de cumprimento da obrigação;

valor de mercado;

custo de liberação; e

preço presumido.”

(NBC TSP EC)

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

DISPONIBILIDADES

(CAIXA OU EQUIVALENTES DE CAIXA)



PARATÓRIO

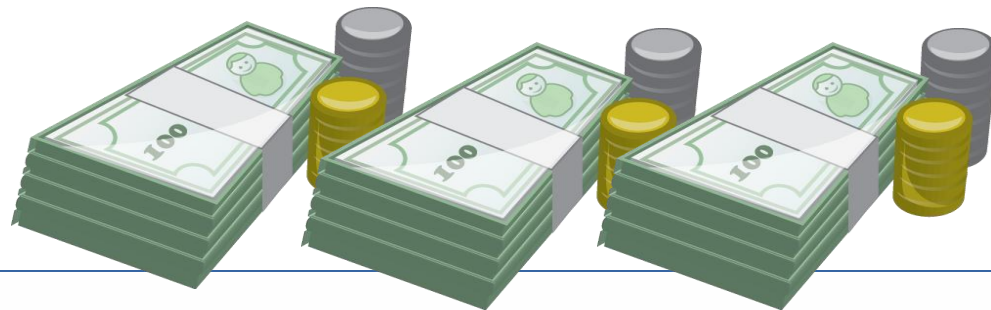


**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

CRÉDITOS E DÍVIDAS (DIREITOS E OBRIGAÇÕES)

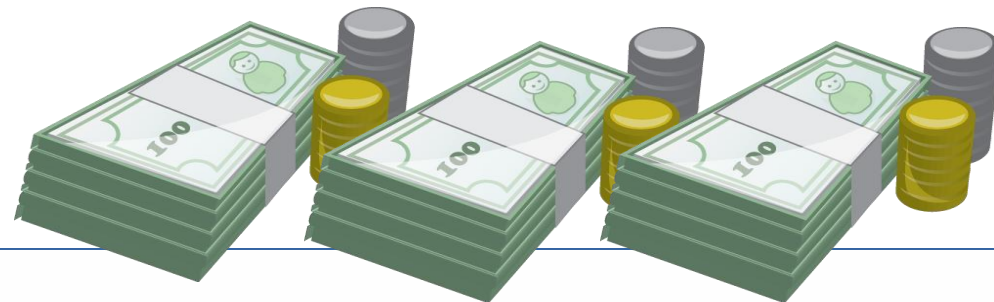


**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

CRÉDITOS E DÍVIDAS (DIREITOS E OBRIGAÇÕES)



**VALOR
PRESENTE**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

ESTOQUES



**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

ESTOQUES

SE O VALOR DE AQUISIÇÃO, DE PRODUÇÃO OU DE CONSTRUÇÃO FOR MAIOR QUE O DE MERCADO



**VALOR
DE
MERCADO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

INVESTIMENTOS PERMANENTES



**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

IMOBILIZADO



**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019

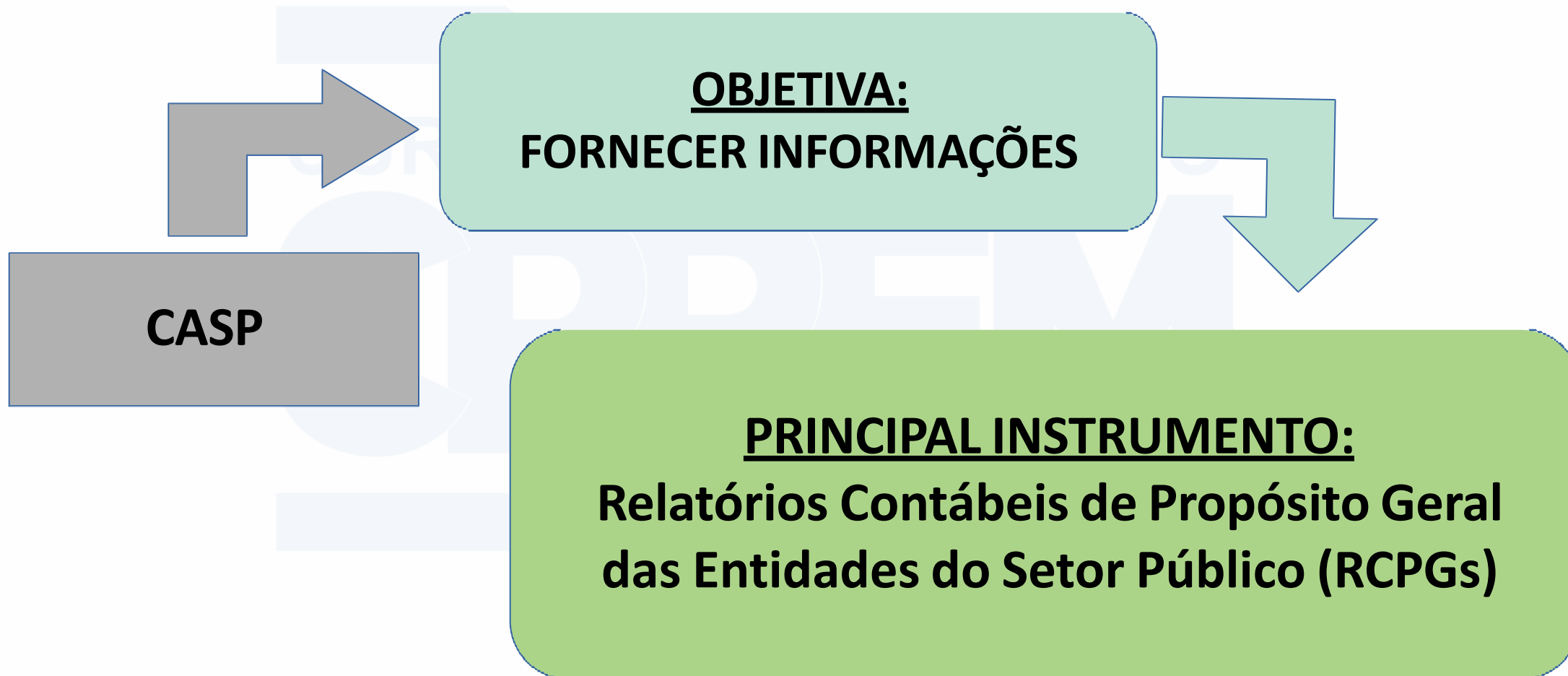
INTANGÍVEL



**CUSTO
HISTÓRICO**

NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL

DE 21 DE NOVEMBRO DE 2019





**QUAL O
OBJETO
DA CASP?**

OBJETO DA CASP

O objeto da Contabilidade Aplicada ao Setor Público é o **patrimônio público.**

OBJETO DA CASP

O objeto da Contabilidade Aplicada ao Setor Público é o **patrimônio público**.





**QUAIS SÃO
OS ASPECTOS
DA CASP?**

CONTABILIDADE PÚBLICA

ASPECTOS DA CASP



CONTABILIDADE PÚBLICA

ASPECTO ORÇAMENTÁRIO

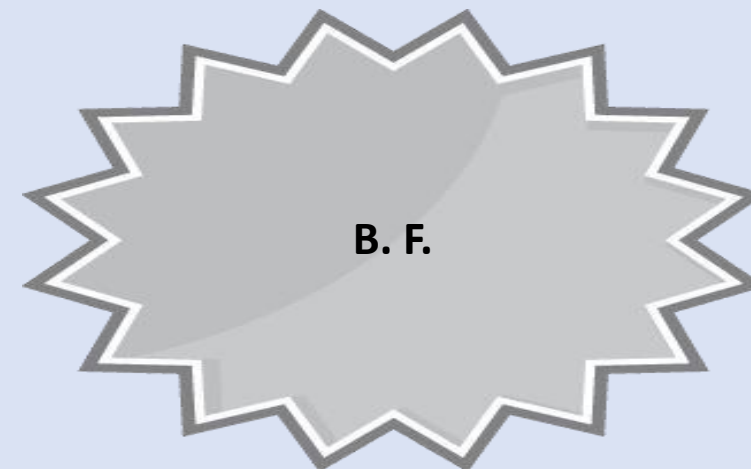
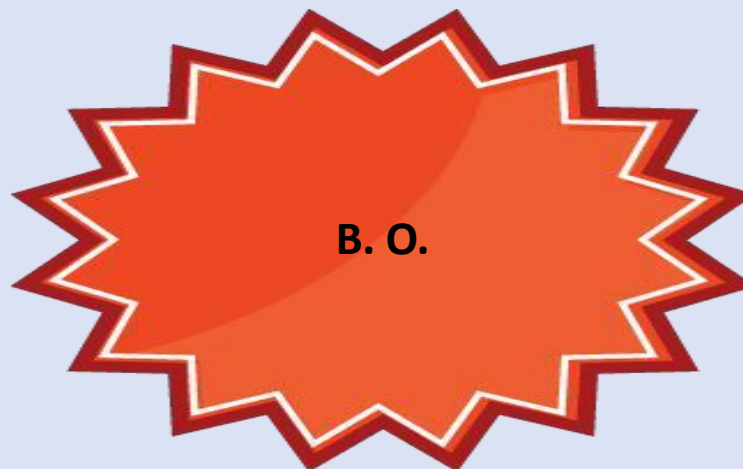
Compreende o registro e a evidenciação do **orçamento público**, tanto à sua aprovação quanto à sua execução.



LOA

ASPECTO ORÇAMENTÁRIO

Os registros de natureza orçamentária são base para a elaboração do **Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)** e dos **Balanços Orçamentário e Financeiro**, que representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto.



CONTABILIDADE PÚBLICA

ASPECTO PATRIMONIAL

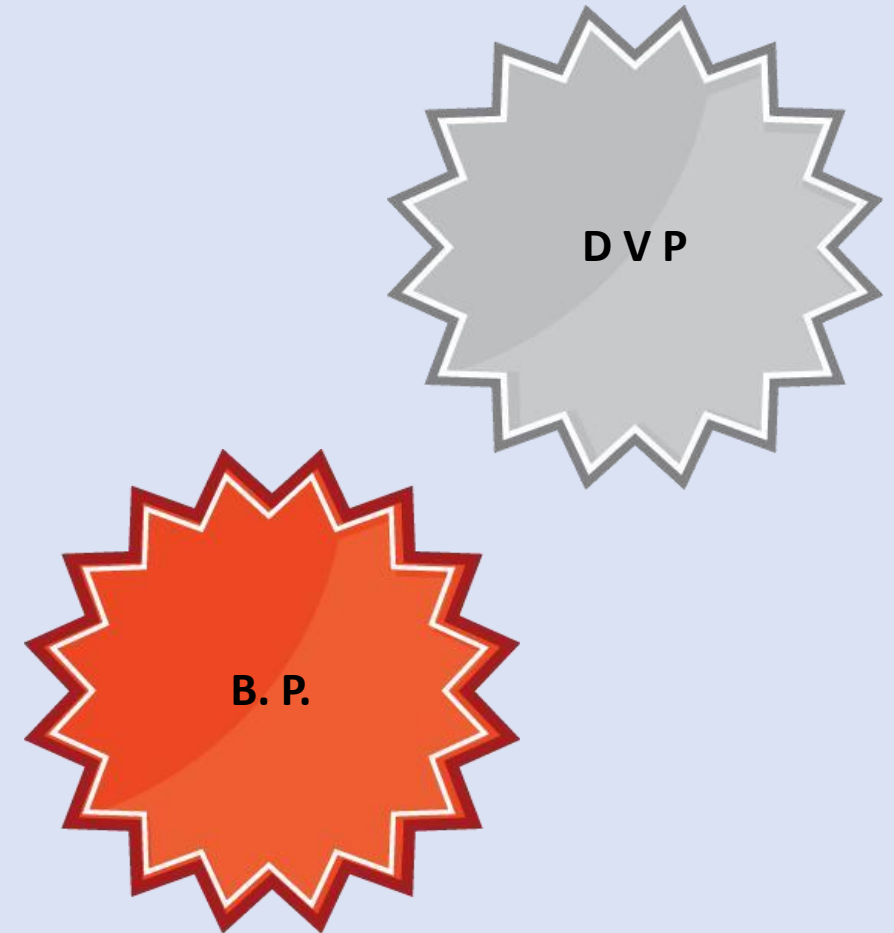
Compreende o registro e a evidenciação da **composição patrimonial do ente público**. Nesse aspecto, devem ser atendidos os princípios e as normas contábeis voltadas para o **reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos e passivos e de suas variações patrimoniais**.



CONTABILIDADE PÚBLICA

ASPECTO PATRIMONIAL

O **Balço Patrimonial (BP)** e a **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)** representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto. O processo de convergência às normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público (CASP) visa a contribuir, primordialmente, para o desenvolvimento deste aspecto.



CONTABILIDADE PÚBLICA

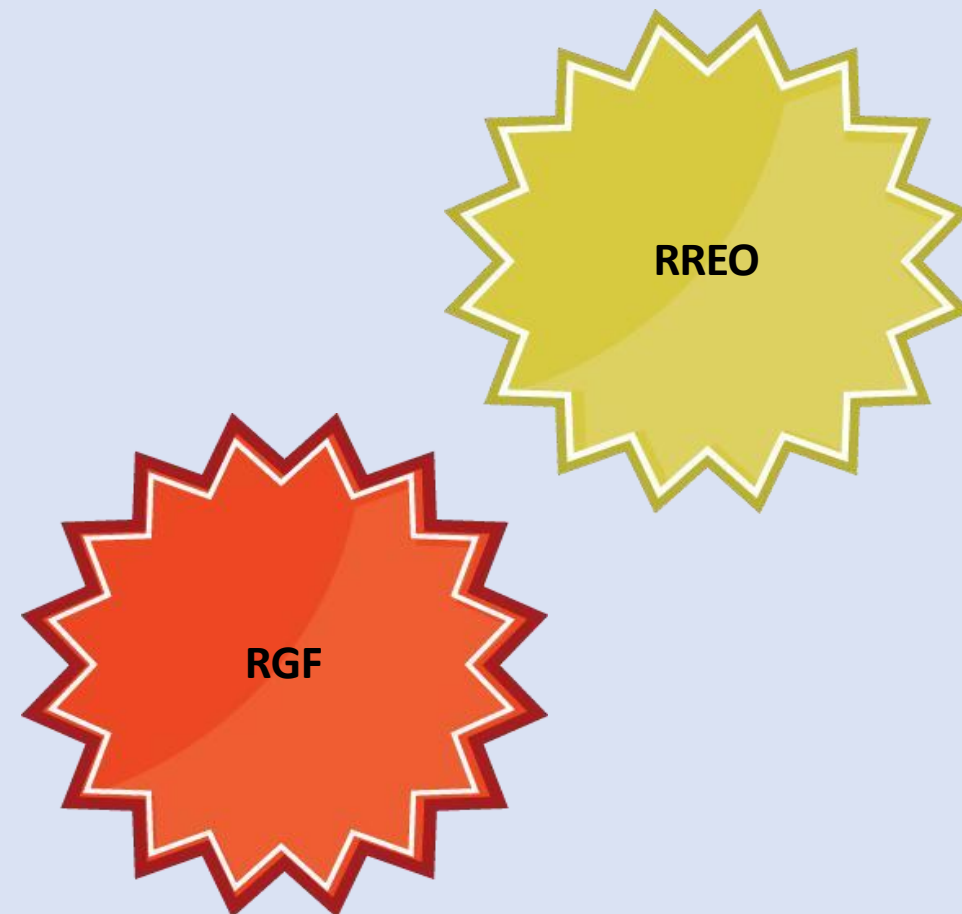
ASPECTO FISCAL

Compreende a apuração e evidenciação, por meio da contabilidade, dos **indicadores estabelecidos pela LRF**, dentre os quais se destacam os da **despesa com pessoal, das operações de crédito e da dívida consolidada**, além da apuração da disponibilidade de caixa, do resultado primário e do resultado nominal, a fim de verificar-se o **equilíbrio das contas públicas**.

CONTABILIDADE PÚBLICA

ASPECTO FISCAL

O Relatório de Gestão Fiscal (RGF) e o Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) representam os principais instrumentos para evidenciar esse aspecto.



EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP

A CASP é organizada na forma de sistema de informações, cujos subsistemas, conquanto possam oferecer produtos diferentes em razão da respectiva especificidade, convergem para o produto final, que é a **informação sobre o patrimônio público.**

CONTABILIDADE PÚBLICA

EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP



Até 2008

Sistemas existentes:

- ORÇAMENTÁRIO;
- FINANCEIRO;
- PATRIMONIAL;
- COMPENSAÇÃO

CONTABILIDADE PÚBLICA

EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP



Em 2009

Passaram a existir
5 Subsistemas
existentes:

- **ORÇAMENTÁRIO;**
- **FINANCEIRO;**
- **PATRIMONIAL;**
- **COMPENSAÇÃO**
- **CUSTOS**

CONTABILIDADE PÚBLICA

EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP



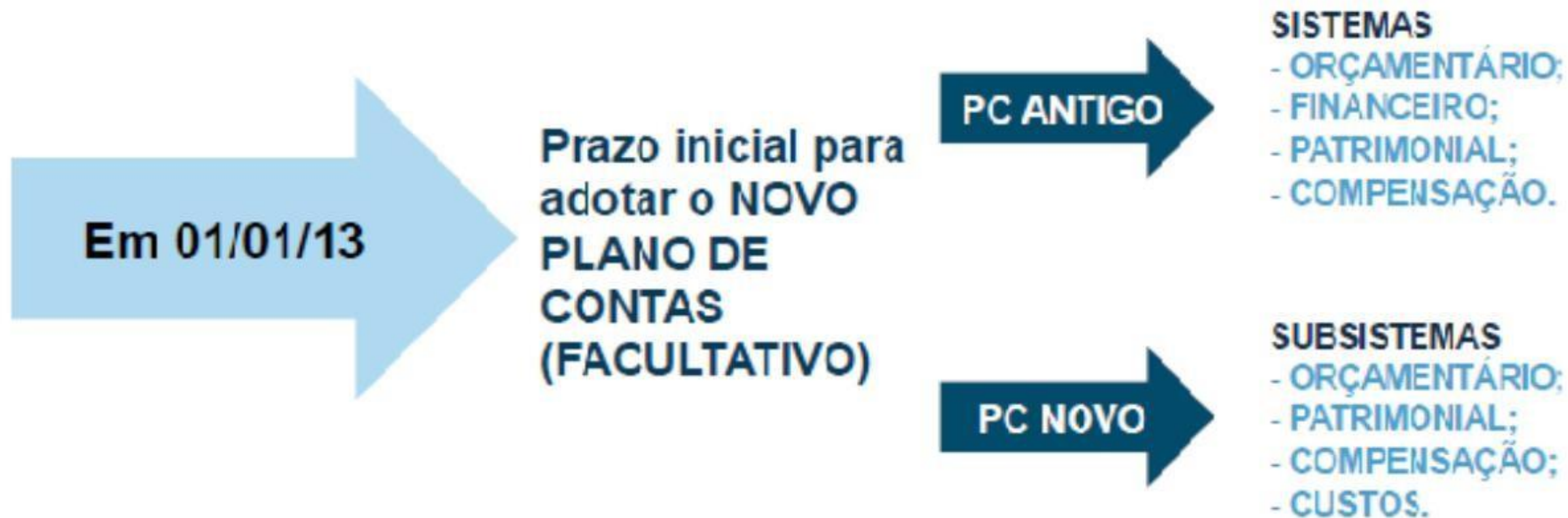
Em 2010

Passaram a existir 4 Subsistemas existentes:

- ORÇAMENTÁRIO;
- PATRIMONIAL;
- COMPENSAÇÃO
- CUSTOS
- (Sendo válidas a partir de 01/01/12)

CONTABILIDADE PÚBLICA

EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP



CONTABILIDADE PÚBLICA

EVOLUÇÃO DOS SUBSISTEMAS DA CASP

Em 31/12/14

**Prazo final para
adotar o NOVO
PLANO DE
CONTAS**

PC NOVO

SUBSISTEMAS

- ORÇAMENTÁRIO;
- PATRIMONIAL;
- COMPENSAÇÃO;
- CUSTOS.

SISTEMAS DA CASP

Orçamentário

Patrimonial

Compensação

Custos

SISTEMAS DA CASP

Orçamentário

registra, processa e evidencia os atos e os fatos relacionados ao planejamento e à execução orçamentária.

SISTEMAS DA CASP

Patrimonial

registra, processa e evidencia os fatos financeiros e não financeiros relacionados com as variações Qualitativas e quantitativas do patrimônio público.

SISTEMAS DA CASP

Compensação


registra, processa e evidencia os atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no Patrimônio da entidade do setor público, bem como aqueles com funções específicas de controle.

SISTEMAS DA CASP

Custos

**registra, processa e evidencia
os custos dos bens e serviços, produzidos
e ofertados à sociedade pela entidade
Pública, consoante a NBC T 16.11.**


Informação de Natureza Patrimonial

1 - Ativo	2 - Passivo	
1.1 - Atividade Circulante	2.1 - Passivo Circulante	
1.2 - Ativo Não Circulante	2.2 - Passivo Não Circulante	
3 - Variação Patrimonial Diminutiva	4 - Variação Patrimonial Aumentativa	
3.1 - Pessoal e Encargos	4.1 - Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria	
3.2 - Benefícios Previdênciais e Assistenciais	4.2 - Contribuições	
3.3 - Patrimônio Líquido	...	
...	4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	
3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		

Informação de Natureza Orçamentária

5 - Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 - Controle de Execução do Planejamento e Orçamento	
5.1 - Planejamento Aprovado	6.1 - Execução do Planejamento	
5.2 - Orçamento Aprovado	6.2 - Execução do Orçamento	
5.3 - Inscrição de Restos a Pagar	6.3 - Execução de Restos a Pagar	

Informação de Natureza Típica de Controle

7 - Controles Devedores	8 - Controles Credores	
7.1 - Atos Potenciais	8.1 - Execução dos Atos Potenciais	
7.2 - Administração Financeira	8.2 - Execução da Administração Financeira	
7.3 - Dívida Ativa	8.3 - Execução da Dívida Ativa	
7.4 - Riscos Fiscais	8.4 - Execução dos Riscos Fiscais	
7.5 - Custos	8.5 - Aprovação de Custos	
7.6 - Outros Controles	8.6 - Outros Controles	

**“NÃO CONFUNDIR
SUBSISTEMAS COM
NATUREZA DAS
INFORMAÇÕES!”**

CONTABILIDADE PÚBLICA

Informação de Natureza Patrimonial

1 - Ativo

1.1 - Atividade Circulante

1.2 - Ativo Não Circulante

3 - Variação Patrimonial
Diminutiva

3.1 - Pessoal e Encargos

3.2 - Benefícios Previdenciais e Assistenciais

3.3 - Patrimônio Líquido

...

3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

2 - Passivo

2.1 - Passivo Circulante

2.2 - Passivo Não Circulante

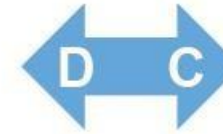
4 - Variação Patrimonial Aumentativa

4.1 - Impostos, taxas e Contribuições de Melhoria

4.2 - Contribuições

...

4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas



Informação de Natureza Orçamentária

5 - Controle da Aprovação do
Planejamento e Orçamento

5.1 - Planejamento Aprovado

5.2 - Orçamento Aprovado

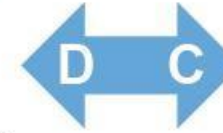
5.3 - Inscrição de Restos a Pagar

6 - Controle de Execução do
Planejamento e Orçamento

6.1 - Execução do Planejamento

6.2 - Execução do Orçamento

6.3 - Execução de Restos a Pagar



Informação de Natureza Típica de Controle

7 - Controles Devedores

7.1 - Atos Potenciais

7.2 - Administração Financeira

7.3 - Dívida Ativa

7.4 - Riscos Fiscais

7.5 - Custos

7.6 - Outros Controles

8 - Controles Credores

8.1 - Execução dos Atos Potenciais

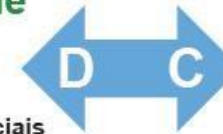
8.2 - Execução da Administração Financeira

8.3 - Execução da Dívida Ativa

8.4 - Execução dos Riscos Fiscais

8.5 - Aprovação de Custos

8.6 - Outros Controles



REGIME MISTO: ENFOQUE ORÇAMENTÁRIO

“Pertencem ao exercício financeiro:



- I - as receitas nele arrecadadas;***
- II - as despesas nele legalmente empenhadas.”***

(Art. 35, Lei nº 4.320/64)

CONTABILIDADE PÚBLICA

Registros Contábeis – Contabilidade Aplicada ao Setor Público					
Contas de Natureza de Informação Orçamentária			Contas de Natureza de Informação Patrimonial		
Evento	Critério	Base Normativa	Evento	Critério	Base Normativa
Receita Orçamentária	Arrecadação	Lei nº 4.320/1964 art. 35	Variação Patrimonial Aumentativa	Competência	NBC TSP – Estrutura Conceitual
Despesa Orçamentária	Empenho	Lei nº 4.320/1964 art. 35	Variação Patrimonial Diminutiva	Competência	NBC TSP – Estrutura Conceitual

Fonte: Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 2022

“Art. 98. São públicos os bens do domínio nacional pertencentes às pessoas jurídicas de direito público interno; todos os outros são particulares, seja qual for a pessoa a que pertencerem.”

(Lei n.º 10.406/2002, Código Civil)



O Código Civil divide os Bens Públicos em:

**Bens de Uso Comum
do Povo**

Bens de Uso Especial

Bens Dominicais

CONTABILIDADE PÚBLICA

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) tem como **objetivo fornecer aos seus usuários informações** sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor público, **em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas**, à transparência da gestão fiscal e à instrumentalização do controle social.

DCASP

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelas demonstrações enumeradas pela Lei nº **4.320/19641**, pelas demonstrações exigidas pela **NBC T 16. 6 – Demonstrações Contábeis** e pelas demonstrações exigidas pela **Lei Complementar nº 101/2000**, as quais são:

CONTABILIDADE PÚBLICA

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	PREVISÃO E PRESCRIÇÕES			
	LEI 4.320/64	NBCT 16.6	MCASP 9ª	NBC TSP 11
BALANÇO PATRIMONIAL (BP)	SIM	SIM	SIM	SIM
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)	SIM	SIM	SIM	NÃO
BALANÇO FINANCEIRO (BF)	SIM	SIM	SIM	NÃO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)	SIM	SIM	SIM	NÃO
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA (DFC)	NÃO	SIM	SIM	SIM
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)	NÃO	NÃO	SIM	SIM
NOTAS EXPLICATIVAS	NÃO	SIM	NÃO	SIM
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	NÃO	NÃO	NÃO	SIM

Prof.: PAULO PADUA