



Subsecretaria de Contabilidade Pública
SUCON

Coordenação-Geral de Normas de
Contabilidade Aplicadas à Federação
CCONF

A Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Março/2015

Conteúdo



Funcionamento de Fontes/Destinação de Recursos na União



Rotinas de Receita



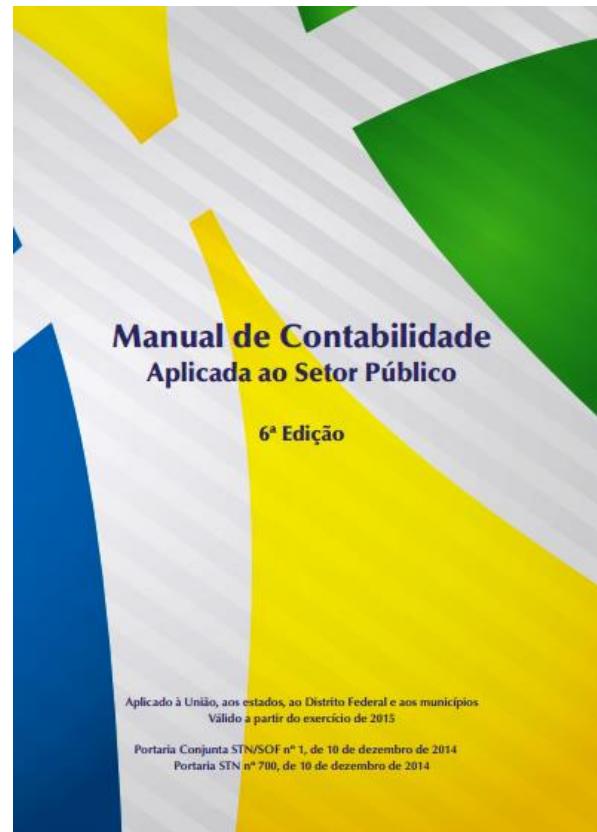
Rotinas de Despesa

Leitura Básica

MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO – MCASP 6^a EDIÇÃO

(Válido a partir do exercício de 2015)

Disponível em www.tesouro.gov.br/masp



Conteúdo



Funcionamento de Fontes/Destinação de Recursos na União



Rotinas de Receita



Rotinas de Despesa

Mecanismos de fontes / destinação de recursos

OBJETIVOS DA CLASSIFICAÇÃO

- Evidenciação das fontes de financiamento das despesas
- Evidenciação de vinculações
- Transparência no gasto público

Lei Complementar nº 101/2000 (LRF):

“Art. 8º – Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.”

“Art. 50 – Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:

I – a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada;”

Classificação por Destinação de Recursos

IDENTIFICADOR DE USO

- 0 – Não Destinado à Contrapartida
- 1 – Contrapartida BIRD
- 2 – Contrapartida BID
- 3 – Contrapartida C/ Enfoque Setorial Amplo
- 4 – Contrapartida de Outros Empréstimos
- 5 – Contrapartida de Doações

GRUPO FONTE / DESTINAÇÃO DE RECURSOS

- 1 – Recursos do Tesouro – Exercício Corrente
- 2 – Recursos de Outras Fontes – Exercício Corrente
- 3 – Recursos do Tesouro – Exercícios Anteriores
- 6 – Recursos de Outras Fontes – Exercícios Anteriores
- 9 – Recursos Condicionados

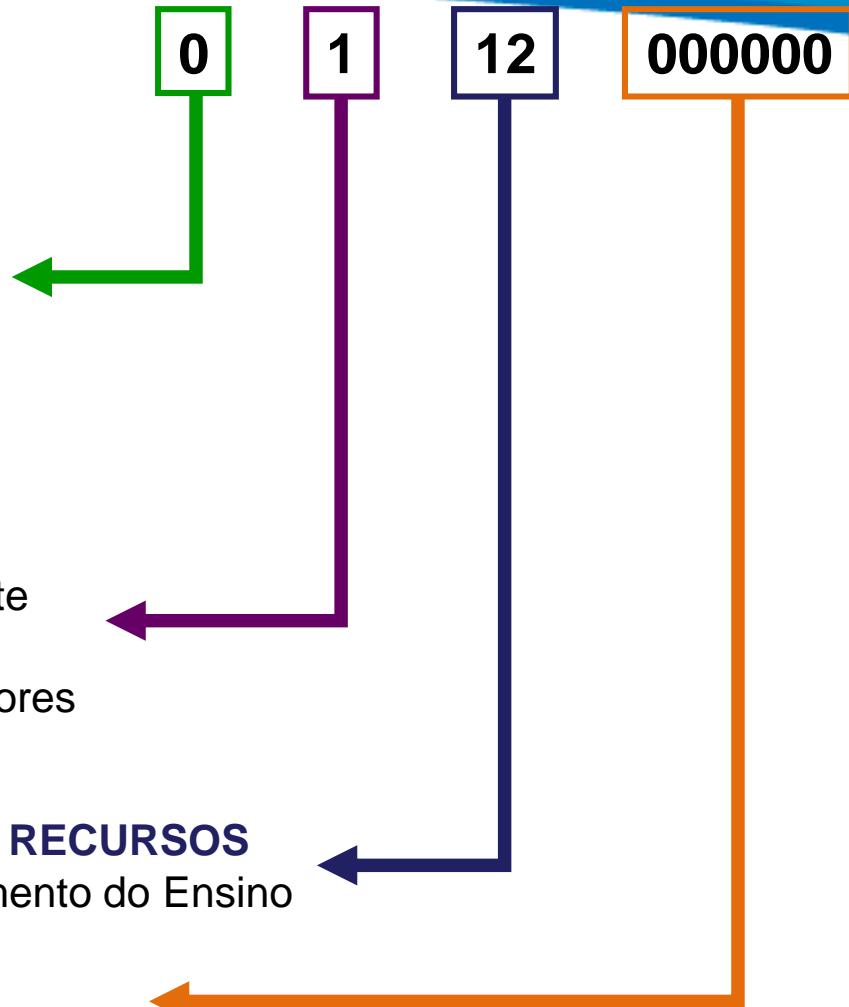
FONTE / ESPECIFICAÇÃO DA DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Recursos Destinados a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

DETALHAMENTO

Pode ser: Detalhado conforme necessidades do ente.

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos



Visão Geral do Modelo da União



R\$ 20.000,00

MINISTÉRIO DA FAZENDA		Código de Recolhimento	22680-7
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		Número de Referência	12345678912345645678
Guia de Recolhimento da União - GRU		Comptabilidade	
Nome do Contribuinte / Recolhedor altamiro lopes de menezes filho		Vencimento	
Nome da Unidade Fazendária AGÊNCIA NACIONAL DE TELECOMUNICAÇÕES-SEDE/41231		CNPJ ou CPF do Contribuinte	370.581.855-49
Instruções		Código da Unidade Fazendária	413001
		(+) Valor do Principal	10,00
		(-) Desconto / Abatimento	
		(-) Outras deduções	
		(+) Mora / Multa	
		(+) Juros / Encargos	
		(+) Outros Acréscimos	
GR SIMPLES Pagamento exclusivo no Banco do Brasil S.A.		UG: 170502	
8968000009-2 1003		10,00	

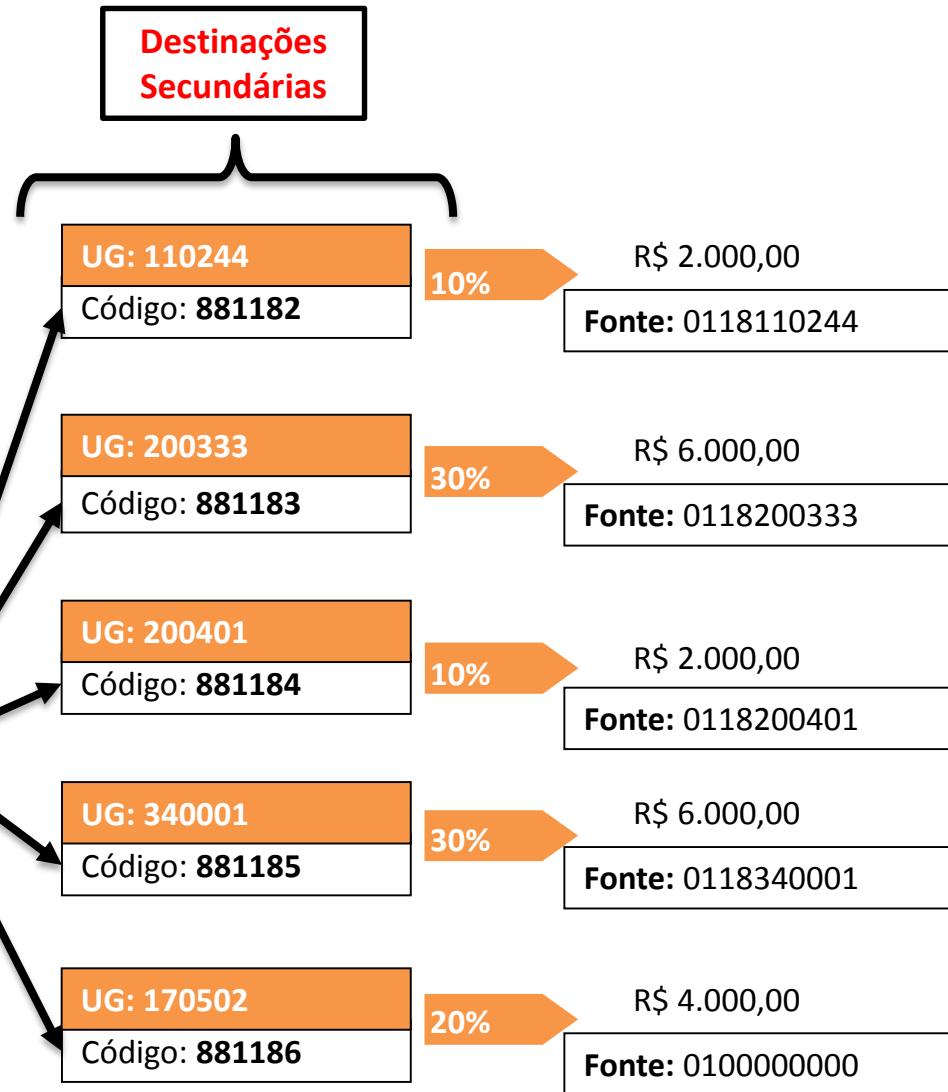
Código de Recolhimento: **18001-7**

Código de Destinação Principal: 881180

Conta de Receita: 4.1.2.1.1.01.00

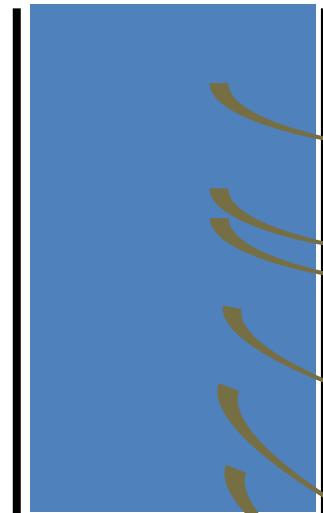
Fonte: 0190000000

Destinações Secundárias



Fonte de Recursos: Origem ou Destinação?

Origem: Natureza da Receita



23.5% FPM
21.5% FPE
3% F. Constitucionais
18% Educação
20% DRU
Saldo: Recursos Livres

Fonte de Recursos Visão da Receita: Destinação



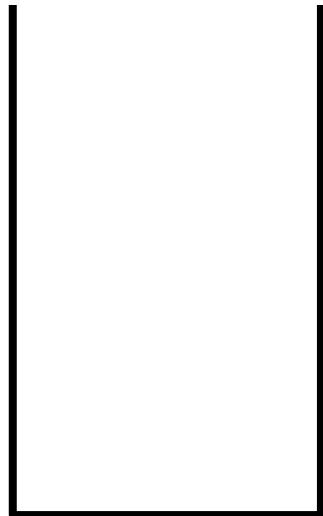
80% Seguridade Social
20% DRU



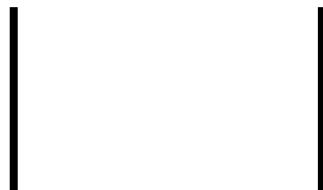
Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Fonte de Recursos: Origem ou Destinação?

Origem: Natureza da Receita



Imposto de Renda



Cofins

Fonte de Recursos Visão da Despesa: Origem



Despesas



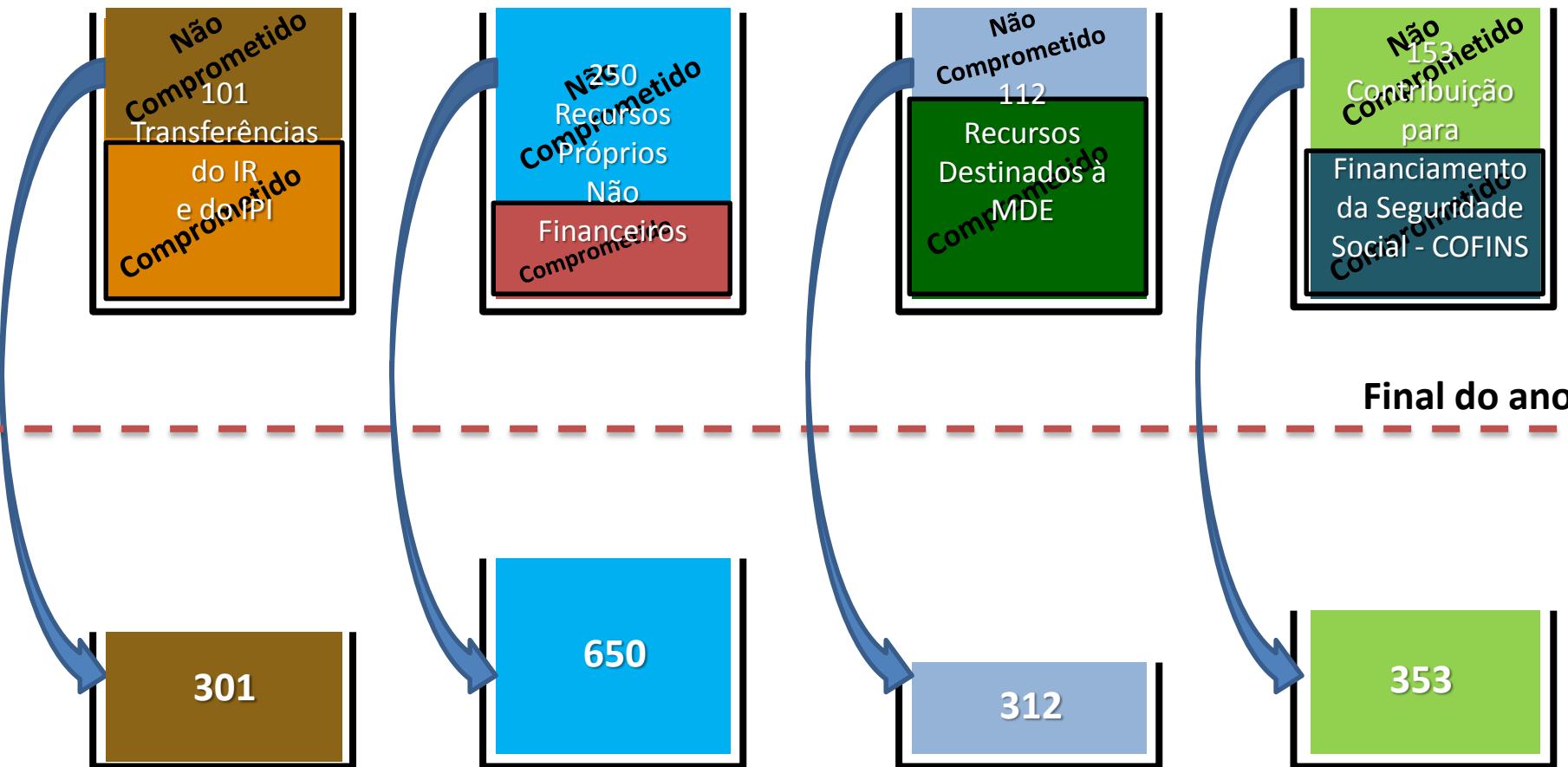
Classificação da receita e da despesa por destinação

Grupo de Destinação de Recursos na União

Pode sobrar recurso?

Não comprometidos?

Superávit Financeiro = Ativo Financeiro – Passivo Financeiro



Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Grupo de Destinação de Recursos na União

Como classificar as fontes / destinações de recursos?



Grupo de Destinação de Recursos na União

Recursos do Tesouro

Exercício Corrente

101
Transferências
do IR e IPI

113
Salário
Educação

Exercício Anterior

312
Manutenção
Desenvolvim.
Do Ensino

375
Taxes por
Serviços
Públicos

Recursos Próprios

Exercício Corrente

250
Recursos
Próprios
Não
Financeiros

281
Recursos
De
Convênios

Exercício Anterior

680
Recursos
Próprios
Financeiros

694
Doações
Para Combate
a Fome

Recursos Condicionados

955
Contribuição
Sobre
Movimentação
financeira

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

	INGRESSOS	Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária			
Vinculada			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Vinculados à Seguridade Social			
(...)			
Outras Destinações de Recursos			
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			
Recebimentos Extraorçamentários (III)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			
Inscrição de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Recebimentos Orçamentários			
Saldo do Exercício Anterior (IV)			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)			



A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas

Estrutura do Balanço Financeiro segundo o MCASP

	DISPÊNDIOS	Exercício	Exercício
		Atual	Anterior
Despesa Orçamentária (VI)			
 Ordinária			
 Vinculada			
Recursos Destinados à Educação			
Recursos Destinados à Saúde			
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			
Recursos Destinados à Seguridade Social			
(...)			
Outras Destinações de Recursos			
 Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS			
 Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Pagamentos Orçamentários			
 Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)			



A classificação por Fonte não é padronizada. Cabe a cada ente adaptá-lo à classificação por ele adotada.

Caso o ente resolva agrupar algumas vinculações, devem ser divulgados os critérios para o agrupamento por meio de notas explicativas

Conteúdo

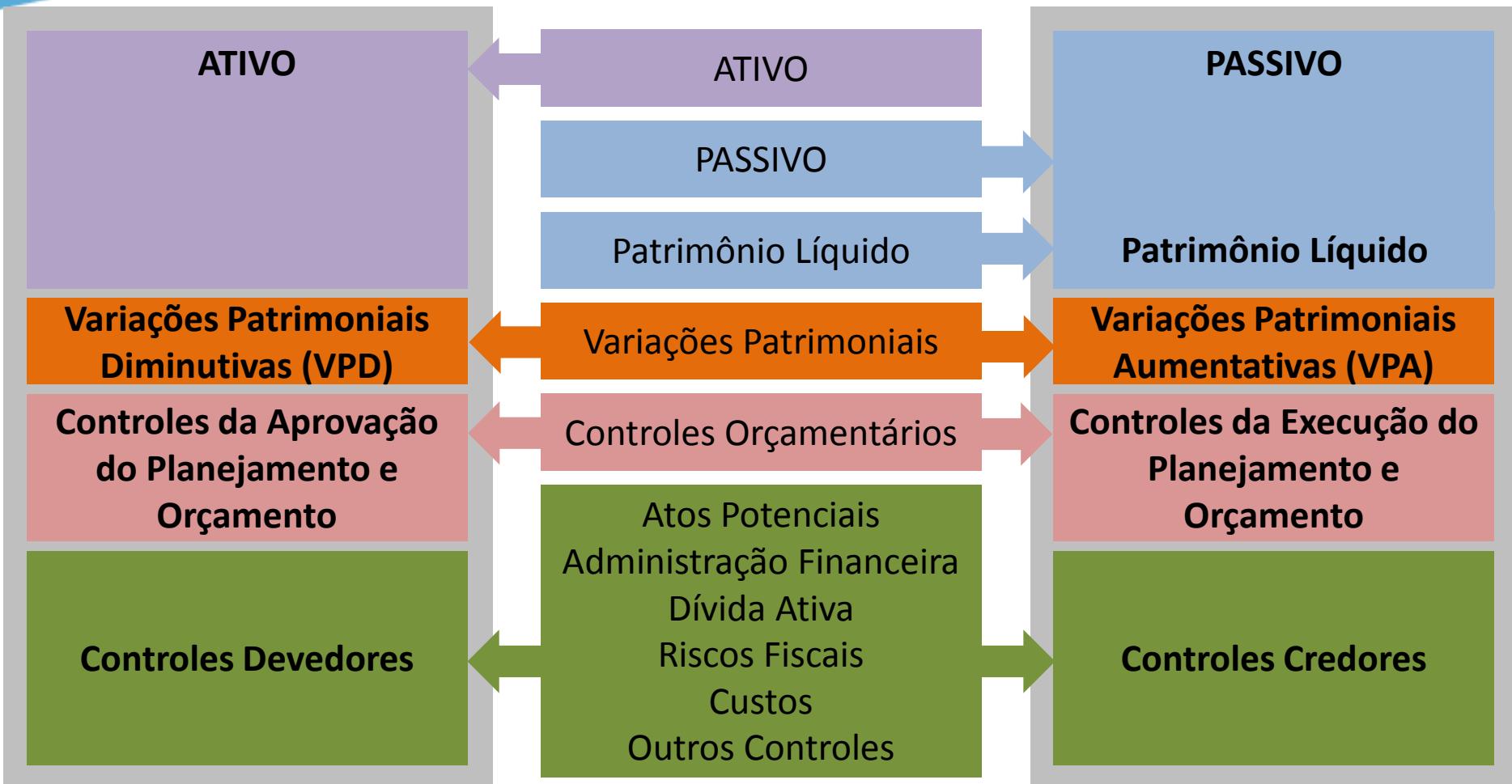


Funcionamento de Fontes/Destinação de Recursos na União

Rotinas de Receita

Rotinas de Despesa

Componentes do PCASP



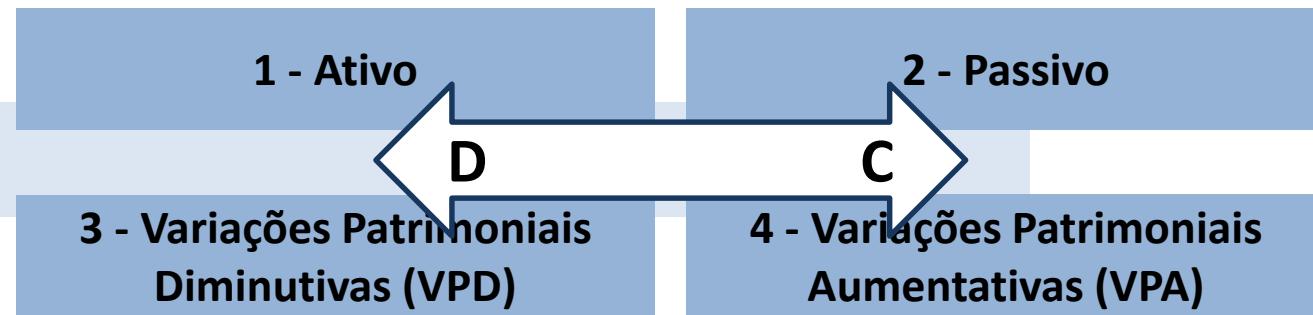
Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Registro contábil por natureza de informação no PCASP



OS LANÇAMENTOS DEVEM DEBITAR E CREDITAR CONTAS QUE APRESENTEM A MESMA NATUREZA DE INFORMAÇÃO.

PATRIMONIAL



ORÇAMENTÁRIA

5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

D

C

CONTROLE

7 - Controles Devedores

8 - Controles Credores

D

C

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Registro contábil orçamentário e de controle no PCASP

ORÇAMENTÁRIA

5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

1º lançamento:
HORIZONTAL

CONTROLE

7 - Controles Devedores

8 - Controles Credores

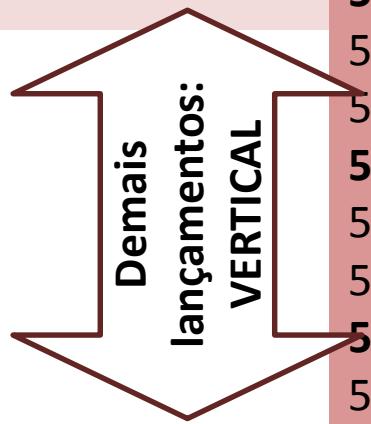
1º lançamento:
HORIZONTAL



Em regra, os lançamentos de **encerramento** das contas ao final do exercício também são na horizontal.

Registro contábil orçamentário e de controle no PCASP

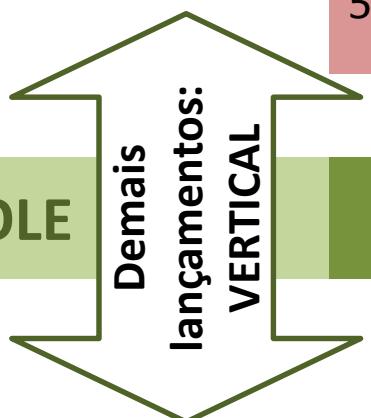
ORÇAMENTÁRIA



- 5 - Controles da Aprovação**
5.1 Planejamento Aprovado
5.1.1 PPA Aprovado
5.1.2 Projeto da LOA
5.2 Orçamento Aprovado
5.2.1 Previsão da Receita
5.2.2 Fixação da Despesa
5.3 Inscrição de RP
5.3.1 Inscrição RP Não Proc.
5.3.2 Inscrição de RP Proc.

- 6 - Controles da Execução**
6.1 Execução do Planejamento
6.1.1 Execução do PPA
6.1.2 Execução do PLOA
6.2 Execução do Orçamento
6.2.1 Execução da Receita
6.2.2 Execução da Despesa
6.3 Execução de RP
6.3.1 Execução de RP Não Proc.
6.3.2 Execução de RPP

CONTROLE

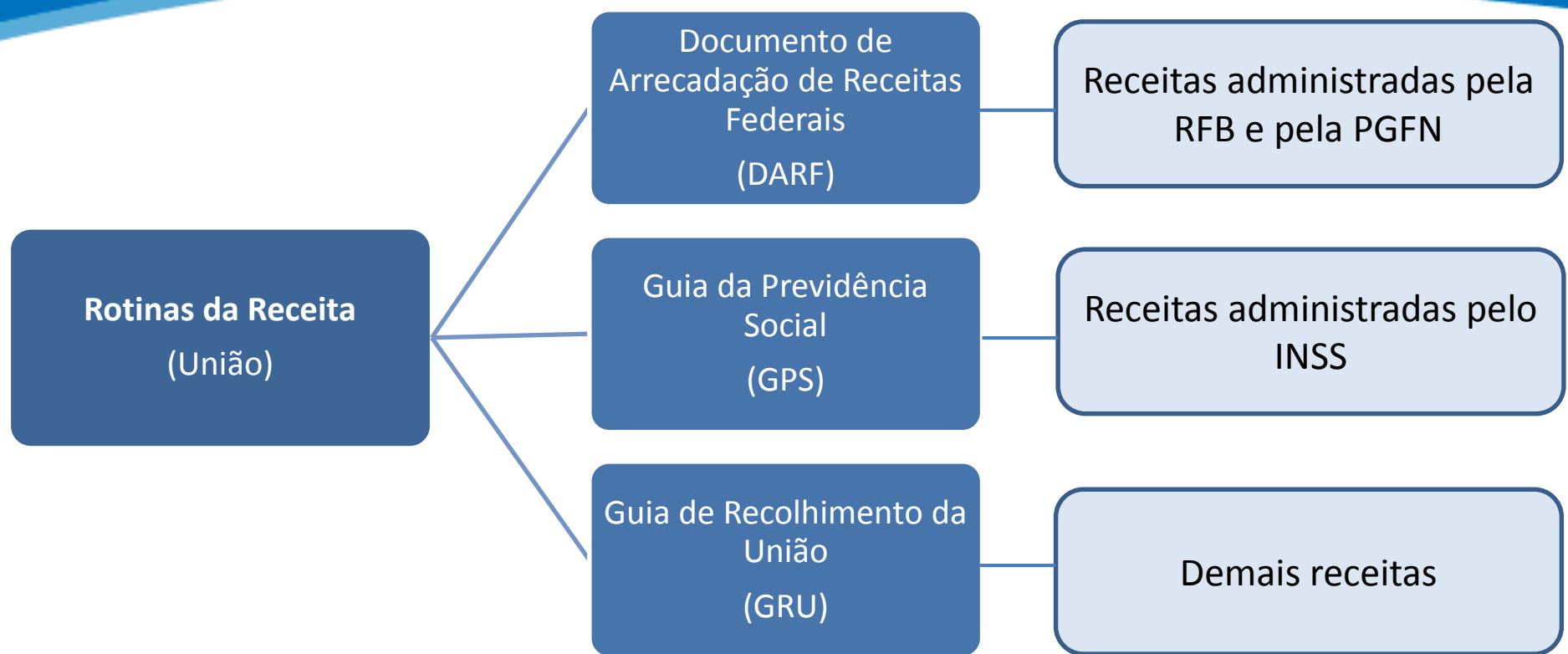


7 - Controles Devedores

8 - Controles Credores

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Rotinas de Contabilização de Receitas



- Rotinas completas disponíveis em:

<http://www.tesouro.fazenda.gov.br/implantacao-do-pcasp-uniao>

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Particularidades das Rotinas de GRU

PREVISÃO INICIAL
DA RECEITA NA UG
(ITEM 1)

RECOLHIMENTO
POR GRU NO
ÓRGÃO CENTRAL

REGISTRO DO
CRÉDITO POR
COMPETÊNCIA
NA UG

ARRECADAÇÃO:
1. BAIXA DA VPA A CLASSIFICAR E DO
CRÉD. POR COMPETÊNCIA;
2. EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇ.;
3. EXECUÇÃO DE CONTROLES DE
ARRECADAÇÃO E OUTROS

- **VPA a classificar:** precisa ser encerrada ao final do exercício – saldo a classificar deverá ser levado a conta de passivo quando das rotinas de encerramento.
- **Registro do recolhimento anterior à classificação da receita orçamentária e/ou VPA:** em decorrência da sistemática da União;
- Para fins de consolidação, as contas de **limite de saque** são ‘anuladas’ contra obrigação de recursos a liberar no órgão central, sendo classificadas como intra para tal;
- **Reclassificação da fonte da CTU:** registro somente realizado para receitas Tesouro sem cota vinculada; em casos contrários, há reclassificação (a classificar para a fonte específica);

Previsão inicial da receita

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

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
5.2.1 Previsão da Receita	6.2.1 Execução da Receita
5.2.1.1 Previsão Inicial da Receita D	6.2.1.1 Receita a Realizar C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores

CONTROLE ORÇAMENTÁRIO			
UG	SETORIAL FINANCEIRA DO ÓRGÃO DA UG RESPONSÁVEL PELA UO		
D	5.2.1.1.0.00.00	PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	018 - CLASSIFICACAO INSTIT. REC.
C	6.2.1.1.0.00.00	RECEITA A REALIZAR	037 - CLASSIFICACAO INSTIT. REC.

Previsão da receita: lançamento realizado quando do carregamento da “Fita SOF”, não gera lançamentos no órgão central, mas somente nas UG cujas UO recebam dotações.

Previsões adicionais da receita, como créditos adicionais em que existam lançamentos nas receitas, são registrados de modo assemelhado, com ajuste apenas na conta da classe 5, que passa a ser a de “Previsão Adicional da Receita”.

Registro da VPA por Competência

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

1 Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.2 Créditos a Curto Prazo

D

2 Passivo

3 Variação Patrimonial Diminutiva

4 Variação Patrimonial Aumentativa

C

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

7 Controles Devedores

8 Controles Credores

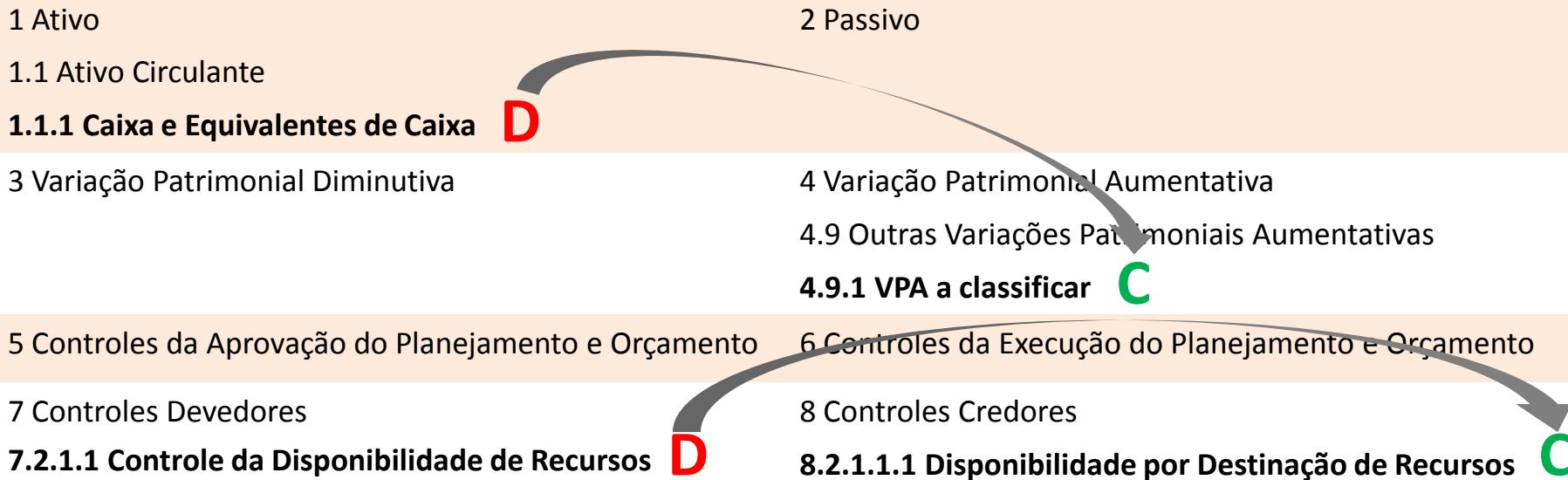
LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Nota de Lançamento por Evento (NL)

UG	ÓRGÃO CENTRAL		
D	1.1.2.2.X.XX.XX	CLIENTES	002 - CNPJ, CPF, UG, IG OU 999
C	4.X.X.X.X.XX.XX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	DIVERSOS

Recolhimento do recurso por meio da GRU

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL



LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Nota de Lançamento de Sistema (NS)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL (F)	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)
C	4.9.1.0.1.01.02	VPA BRUTA A CLASSIFICAR ARREC. POR GRU	066 - BANCO + DATA

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE

- Documento: Nota de Lançamento de Sistema (NS)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	7.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)
C	8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTIN. DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

Classificação do recurso arrecadado

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS (Classificação da fonte)

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS
C	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	4.9.1.0.1.01.02	VPA BRUTA A CLASSIFICAR ARREC. POR GRU	066 - BANCO + DATA
C	4.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	3.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA
C	1.1.2.2.X.XX.XX	CLIENTES	DIVERSOS

Classificação do recurso arrecadado

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS (Classificação da fonte)

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS
C	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	4.9.1.0.1.01.02	VPA BRUTA A CLASSIFICAR ARREC. POR GRU	066 - BANCO + DATA
C	4.5.1.2. <u>2</u> .03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	3.5.1.2. <u>2</u> .03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA
C	1.1.2.2.X.XX.XX	CLIENTES	002 - CNPJ, CPF, UG, IG OU 999

Anulam-se na
consolidação

Classificação do recurso arrecadado

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS (Classificação da fonte)

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS
C	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	4.9.1.0.1.01.02	VPA BRUTA A CLASSIFICAR ARREC. POR GRU	066 - BANCO + DATA
C	4.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	3.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA
C	1.1.2.2.X.XX.XX	CLIENTES	NÃO SE APLICA

Baixa do AC registrado por competência e estorno da VPA registrada na arrecadação, ficando somente com a VPA na UG

Classificação do recurso arrecadado - Sem reconhecimento por competência

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS (Classificação da fonte)

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS
C	1.1.1.1.1.02.01	BANCO CENTRAL DO BRASIL	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	4.9.1.0.1.01.02	VPA BRUTA A CLASSIFICAR ARREC. POR GRU	066 - BANCO + DATA
C	4.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	3.5.1.2.2.03.00	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NÃO SE APLICA
C	4.X.X.X.X.XX.XX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	NÃO SE APLICA

Estorno da VPA registrada
na arrecadação e registro
da VPA na UG

Classificação do recurso arrecadado

LANÇAMENTOS NO ÓRGÃO CENTRAL

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	7.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)
C	8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTIN. DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS (A CLASSIF.)

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	8.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE POR DESTIN. DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS
C	7.2.1.1.1.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	012 - FONTE DE RECURSOS

LANÇAMENTOS NA SETORIAL FINANCEIRA

CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

- Documento: Registro de Arrecadação (RA de destinação)

UG	ÓRGÃO CENTRAL (170500)		
D	6.2.1.1.0.00.00	RECEITA A REALIZAR	037 - CLASSIFICACAO INSTITUCIONAL
C	6.2.1.2.0.00.00	RECEITA REALIZADA	072 - CLASSIFICACAO

Conteúdo

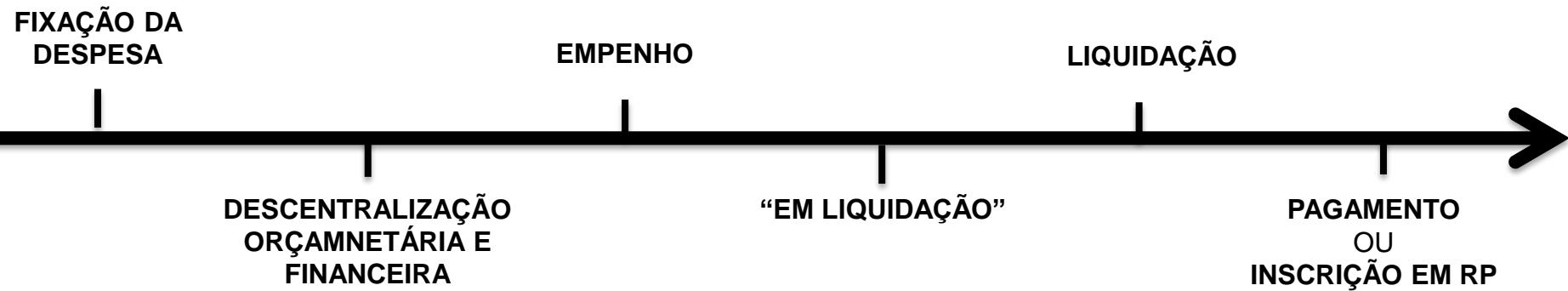


Funcionamento de Fontes/Destinação de Recursos na União

Rotinas de Receita

Rotinas de Despesa

Rotinas de Contabilização de Despesas



- Rotinas completas disponíveis em:
<http://www.tesouro.fazenda.gov.br/implantacao-do-pcasp-uniao>

Fixação da despesa orçamentária

LANÇAMENTO NO ÓRGÃO CENTRAL

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

Descentralização Orçamentária

LANÇAMENTO NO ÓRGÃO CENTRAL/UG EMITENTE

1 Ativo

3 Variação Patrimonial Diminutiva

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Fixação da Despesa

5.2.2.1 Dotação Orçamentária

5.2.2.1.1 Dotação Inicial

5.2.2.2 Movimentação de Créditos Recebidos

5.2.2.2.1 Descentralização Interna (Provisão)

5.2.2.2.2 Descentralização Externa (Destaque)

7 Controles Devedores

2 Passivo

4 Variação Patrimonial Aumentativa

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

6.2.2.1.1 Crédito Disponível D

6.2.2.2 Movimentação de Créditos Concedidos

6.2.2.2.1 Descentralização Interna (Provisão)

ou

6.2.2.2.2 Descentralização Externa (Destaque)

8 Controles Credores

Descentralização Orçamentária

LANÇAMENTO NA UG FAVORECIDA

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	6.2.2.1.1 Crédito Disponível C
5.2.2.2 Movimentação de Créditos Recebidos	6.2.2.2 Movimentação de Créditos Concedidos
5.2.2.2.1 Descentralização Interna (Provisão) ou 5.2.2.2.2 Descentralização Externa (Destaque)	6.2.2.2.1 Descentralização Interna (Provisão)
7 Controles Devedores	6.2.2.2.2 Descentralização Externa (Destaque)
	8 Controles Credores

Descentralização Financeira

LANÇAMENTO NO ÓRGÃO CENTRAL/UG EMITENTE

1 Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

1.1.1.1.2 Limite de Saque com Vinculação de Pagamento

3 Variação Patrimonial Diminutiva

3.5.1 Transferências Intragovernamentais

3.5.1.1.2 Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - INTRA OFSS

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

7 Controles Devedores

7.2.1 Disponibilidade por Destinação

2 Passivo

4 Variação Patrimonial Aumentativa



Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Descentralização Financeira

LANÇAMENTO NA UG FAVORECIDA

1 Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

1.1.1.1.2 Limite de Saque com Vinculação de Pagamento

3 Variação Patrimonial Diminutiva

3.5.1 Transferências Intragovernamentais

3.5.1.1.2 Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária - INTRA OFSS

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

7 Controles Devedores

7.2.1 Disponibilidade por Destinação

2 Passivo

4 Variação Patrimonial Aumentativa

4.5.1 Transferências Intragovernamentais

4.5.1.1.2 Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária - INTRA OFSS

6 Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

8 Controles Credores

8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação

8.2.1.1.1 Disponibilidade por Destinação de Recursos

Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

D

C

D

C

Lançamentos do empenho

EMPENHO

1 Ativo

3 Variação Patrimonial Diminutiva

5 Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

7 Controles Devedores

2 Passivo

4 Variação Patrimonial Aumentativa

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

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

Lançamentos da fase “em liquidação”

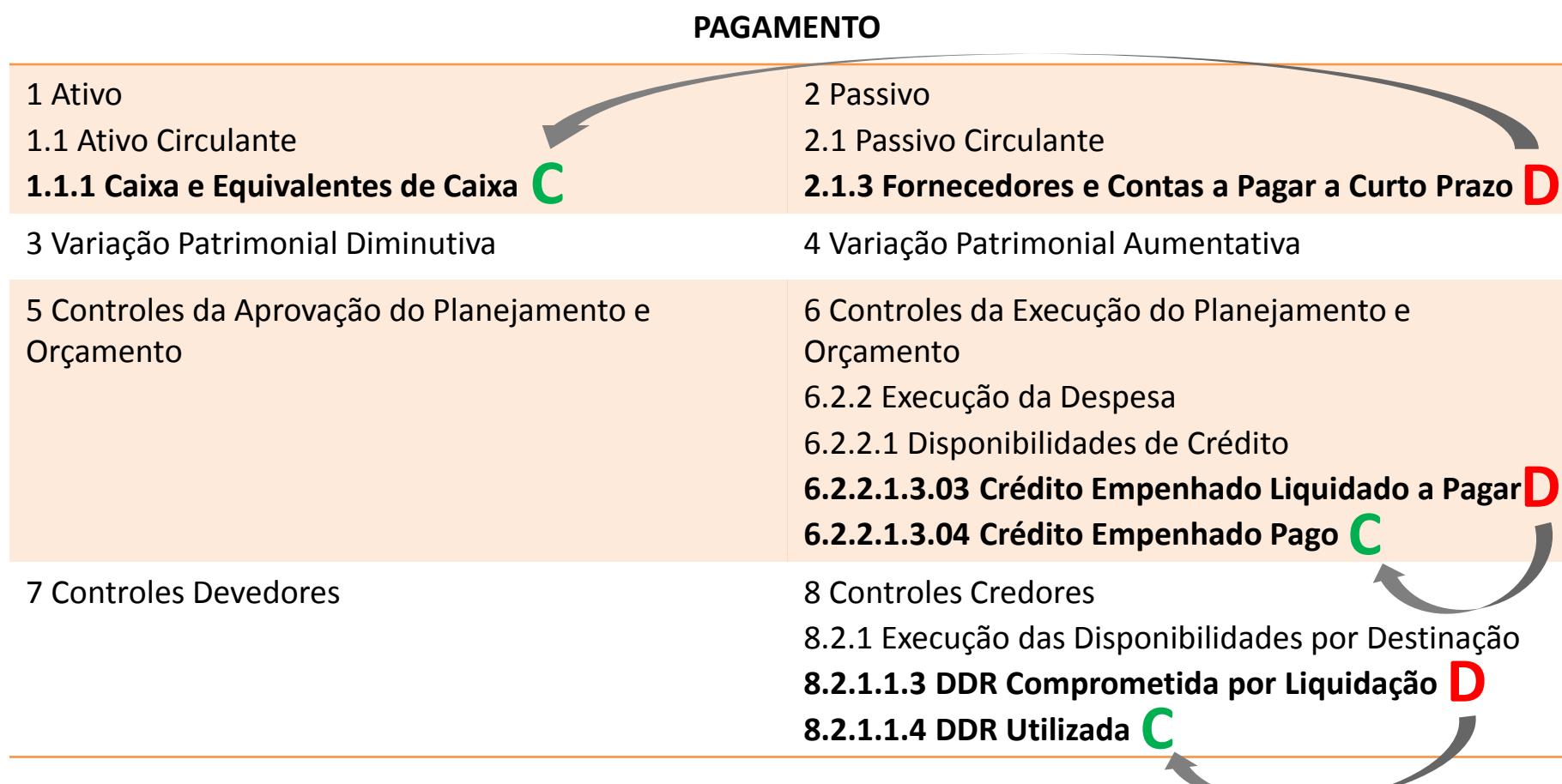
EM LIQUIDAÇÃO

1 Ativo	2 Passivo
	2.1 Passivo Circulante
	2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo C
3 Variação Patrimonial Diminutiva 3.3.2 Serviços D	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 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação C
7 Controles Devedores	8 Controles Credores 8.2.1 Execução das Disponibilidades por Destinação 8.2.1.1.2 DDR Comprometida por Empenho 8.2.1.1.3 DDR Comprometida por Liquidação

Lançamentos da liquidação

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 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação 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

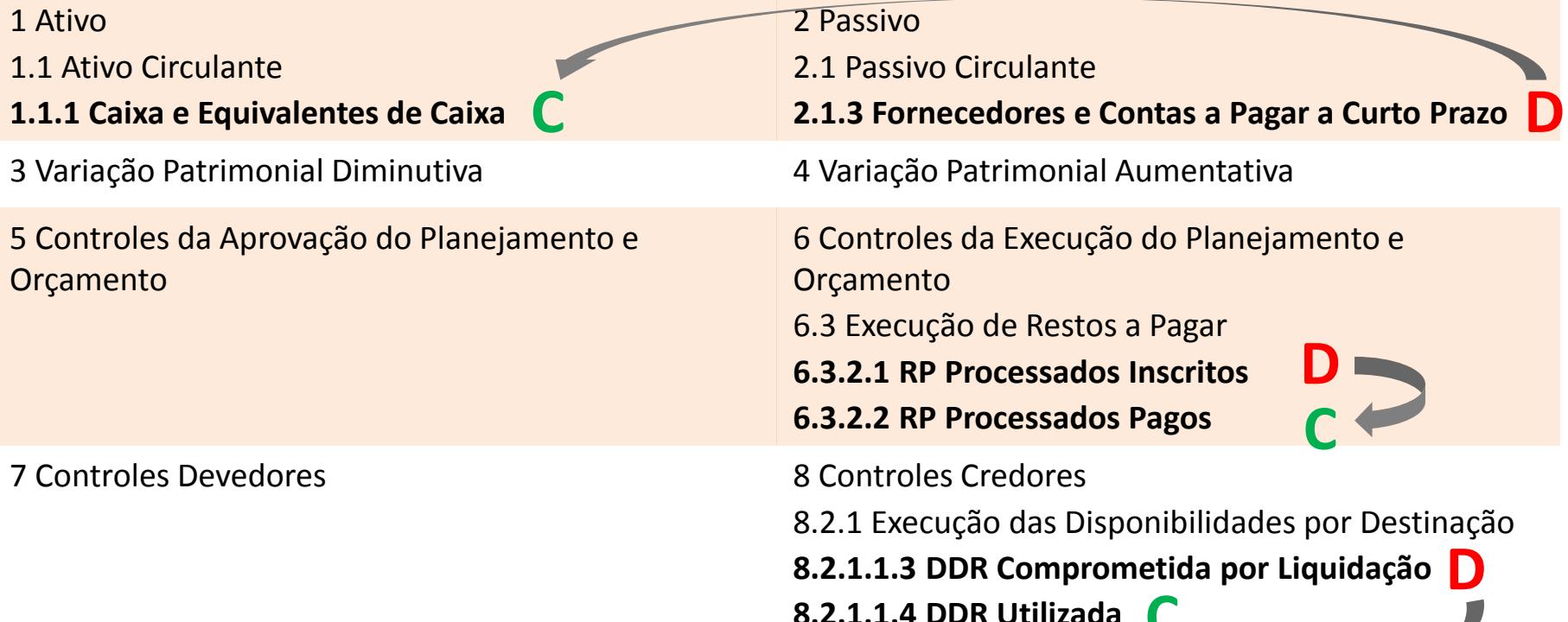
Lançamentos do pagamento



Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Pagamento de RPP

PAGAMENTO DE RP PROCESSADOS



Classificação da receita e da despesa por destinação de recursos

Obrigado!

Joaquim Vieira Ferreira Levy

Ministro de Estado da Fazenda

Tarcísio José Massote de Godoy

Secretário Executivo

Marcelo Barbosa Saintive

Secretário do Tesouro Nacional

Gilvan da Silva Dantas

Subsecretário de Contabilidade Pública

Leonardo Silveira do Nascimento

Coordenador-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação

Bruno Ramos Mangualde

Gerente de Normas e Procedimentos Contábeis

Alison de Oliveira Barcelos

Ana Karolina de Almeida Dias

Diego Rodrigues Boente

Fernanda Silva Nicoli

Gabriela Leopoldina Abreu

Equipe Técnica



www.stn.fazenda.gov.br

cconf.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro

Acesse o Fórum da Contabilidade:

www.tesouro.gov.br/forum

Acesse o Siconfi:

www.siconfi.tesouro.gov.br

