

COMUNICADO Nº XX/2025

Data: XX/XX/2025

Assunto: Critérios e procedimentos para o registro contábil dos contratos.

Prezados fiscalizados,

1 – Este Comunicado tem por objetivo evidenciar os procedimentos para o registro de contratos em que o ente municipal for parte, em observância ao disposto nos arts. 87 e 105, § 5º, da Lei nº 4.320/1964 e no art. 134 do Decreto nº 93.872/1986, abaixo transcritos:

Lei nº 4.320/1964:

Art. 87. Haverá controle contábil dos direitos e obrigações oriundos de ajustes ou contratos em que a Administração Pública for parte.

(...)

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:

§ 5º Nas contas de compensação serão registrados os bens, valores e obrigações e situações não compreendidas nos parágrafos anteriores e que, mediata ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio.

Decreto nº 93.872/1986

Art. 134. Haverá controle contábil dos direitos e obrigações oriundos de contratos, convênios, acordos ou ajustes.

2 - Nesse sentido, a Secretaria do Tesouro Nacional – STN, na condição de órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, editou a macrofunção 02.12.05 (Roteiro de Acompanhamento da Execução Financeira e Contábil) do Manual SIAFI Web, na qual detalha o procedimento para o registro do contrato.

No caso dos municípios fiscalizados, os registros são definidos automaticamente de acordo com os EVENTOS contábeis (Segue em Anexo Modelo de Eventos Contábeis).

Vejamos:

REGISTRO DE CONTRATO

3. Quando a despesa for vinculada a um contrato de Seguros, de Serviços, de Aluguéis ou de Fornecimento de Bens em geral é necessário a emissão de um documento hábil, informando a situação no sistema APLIC - Assinatura de contratos de despesa, na aba Outros Lançamentos para efeito de REGISTRO DO CONTRATO, no valor total. O registro efetuado será baixado à medida que for sendo liquidada a despesa, efetuando o registro de baixa também nas respectivas contas de controle contábil.

4. O responsável pela execução deve observar que o lançamento ocorre no momento da liquidação (apropriação) da despesa do contrato.

REGISTRO DE ADITIVO

5 – Na data de emissão de aditivo, registrar o valor aditivado.

REGISTRO DA BAIXA DO CONTRATO

6 - Finalizando o contrato é necessário dar baixa, na data final de vigência do contrato.

CONTAS CONTÁBEIS DE CONTROLE

6. As contas para controlar contabilmente os atos potenciais oriundos de contratos, registrados pela situação, conforme PCASP, são:

8.1.2.3.0.00.00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	Compreende contas relacionadas ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a administração pública participa como contratante. Tais registros devem ser realizados pra fins de preenchimento do Quadro das Contas de Compensação do Anexo do Balanço Patrimonial, conforme disposto na Lei n. 4.320/64, os quais serão considerados para fins da Consolidação Nacional no Balanço do Setor Público Nacional - BSPN.
-----------------	------------------------------------	---

	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES - CONSOLIDAÇÃO	Compreende contas relacionadas ao registro da execução dos valores de obrigações contratuais, quando a administração pública participa como contratante. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS). Tais registros devem ser realizados pra fins de preenchimento do Quadro das Contas de Compensação do Anexo do Balanço Patrimonial, conforme disposto na Lei n. 4.320/64, os quais serão considerados para fins da Consolidação Nacional no Balanço do Setor Público Nacional - BSPN.
8.1.2.3.1.00.00		
8.1.2.3.1.01.00	CONTRATOS DE SEGUROS	Compreende contas relacionadas ao registro da execução dos valores do contrato de seguros em que a administração pública seja a contratante do instrumento contratual com terceiros.
8.1.2.3.1.01.01	A EXECUTAR	Registra a execução dos valores apropriar relativo a contratos de seguros, em que administração seja a contratante.
8.1.2.3.1.01.02	EXECUTADOS	Registra a execução dos valores apropriados relativo a contratos de seguros, em que administração seja a contratante.
8.1.2.3.1.02.00	CONTRATOS DE SERVIÇOS	Compreende contas relacionadas ao registo da execução dos valores do contrato de serviços em que a administração pública seja a contratante.
8.1.2.3.1.02.01	A EXECUTAR	Registra a execução dos valores a realizar relativos a contratos de serviços, em que a administração pública seja a contratante.
8.1.2.3.1.02.02	EXECUTADOS	Registra a execução dos valores realizados do contrato de serviços em que a administração pública seja a contratante.
8.1.2.3.1.03.00	CONTRATOS DE ALUGUÉIS	Compreende contas relacionadas ao registro da execução dos valores do contrato de alugueis em que o poder público seja o locatário do bem.
8.1.2.3.1.03.01	A EXECUTAR	Registra a execução dos valores apropriar relativos aos contratos alugueis em que o poder público seja o locatário do bem.
8.1.2.3.1.03.02	EXECUTADOS	Registra a execução dos valores apropriados relativos aos contratos alugueis em que o poder público seja o locatário do bem.
8.1.2.3.1.04.00	CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS	Compreende contas relacionadas ao registro da execução dos valores do contrato de fornecimento de bens pela administração pública a terceiros.
8.1.2.3.1.04.01	A EXECUTAR	Registra a execução dos valores a realizar relativos aos contratos de fornecimento de bens por terceiros a administração pública.
8.1.2.3.1.04.02	EXECUTADOS	Registra a execução dos valores realizados relativos aos contratos de fornecimento de bens por administração a pública.
8.1.2.3.1.05.00	CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	Compreende valores relacionados a execução de contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a empréstimos e financiamentos concedidos no exercício.
8.1.2.3.1.05.01	A EXECUTAR	Registra a execução de valores a liberar relativos a contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a empréstimos e financiamentos concedidos no exercício.
8.1.2.3.1.05.02	EXECUTADOS	Registra a execução de valores a liberar e dos relativos a contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a empréstimos e financiamentos concedidos no exercício.
8.1.2.3.1.06.00	CONTRATO DE GESTÃO	Compreende as contas de registro da execução dos contratos de gestão.
8.1.2.3.1.06.01	A EXECUTAR	Registra o valor do contrato a executar entre a administração pública e privada para gestão de atividades típicas de governo.
8.1.2.3.1.06.02	EXECUTADOS	Registra o valor do contrato executado entre a administração pública e privada para gestão de atividades típicas de governo.
8.1.2.3.1.07.00	TERMO DE PARCERIA	Compreende valores relacionados a execução de contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a termo de parceria.
8.1.2.3.1.07.01	A EXECUTAR	Registra a execução de valores a liberar relativos a contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a termo de parceria.
8.1.2.3.1.07.02	EXECUTADOS	Registra a execução de valores a liberar e dos relativos a contratos de obrigações da entidade pública com terceiros referente a termo de parceria.

8.1.2.3.1.08.00	CONTRATOS DE PPP	Compreende o valor dos passivos decorrentes de contrato de PPP, incluindo o valor das obrigações contratuais com as contraprestações futuras, assim como os riscos não provisionados e outros passivos contingentes.
8.1.2.3.1.08.01	CONTRAPRESTAÇÕES FUTURAS - A EXECUTAR	Registra a previsão das contraprestações futuras a executar derivadas de PPP contratadas pelo ente da Federação. Deve abranger as despesas com a parcela fixa da contraprestação pecuniária, assim como a parcela variável vinculada ao desempenho dos serviços prestados pelo parceiro privado. Deve refletir tanto a parcela referente à incorporação do ativo quanto a parcela referente aos serviços.
8.1.2.3.1.08.02	CONTRAPRESTAÇÕES FUTURAS - EXECUTADAS	Registra a previsão das contraprestações futuras executadas (pagas), derivadas de PPP contratadas pelo ente da Federação. Deve abranger as despesas com a parcela fixa da contraprestação pecuniária, assim como a parcela variável vinculada ao desempenho dos serviços prestados pelo parceiro privado. Deve refletir tanto a parcela referente à incorporação do ativo quanto à parcela referente aos serviços.

CONSIDERAÇÕES GERAIS

7. Em função da relevância do assunto e em atendimento às normas legais, solicitamos que as UGs façam o registro contábil dos Contratos em tempo hábil, observando o perfeito enquadramento de acordo com finalidade de cada contratação, seja, na Contratação de Serviços Terceirizados de Limpeza, Vigilância, Restaurante, bem como: Seguros, Fornecimento de Bens e Aluguéis, a fim de que os registros contábeis espelhem com fidedignidade a situação patrimonial da instituição.

8. Recomendamos também que seja efetuada periodicamente uma Conciliação dos saldos contábeis versus o montante do saldo dos contratos vigentes com a finalidade de constatar se o saldo está compatível e se estão sendo efetuadas as respectivas baixas por ocasião da liquidação.

9. Segue em anexo modelo de registro contábil de contrato de serviços em contas de controle do município de Ponte Branca.

10. É a nossa orientação,

João Roberto de Proença
Auditor Público Externo
4ª Secex

Simone Pelegrini
Auditor Público Externo
4ª Secex

ANEXO 1

MODELO DE REGISTRO DE CONTRATO DE SERVIÇOS

REGISTRO CONTÁBIL DE ATOS POTENCIAIS – SISTEMA DE CONTROLE

Estudo de Caso: Prefeitura de Ponte Branca

Contrato de Prestação de Serviços nº 18/2024

Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Valor Global do Contrato: R\$ 75.308,28

Valor Mensal: R\$ 6.275,69

Vigência: 01/04/2024 a 01/04/2025

1ª Etapa: REGISTRO DO CONTRATO - RC

RECONHECIMENTO: Pelo Valor Global do Contrato: R\$ 75.308,28

Data: Até o Último dia útil do mês de início da vigência do Contrato – 30/04/2024

LANÇAMENTO NO SISTEMA DE CONTROLE

1 - Pelo valor global do Contrato nº 18/2024 – Credor: Ezequiel

Débito/Crédito	Código	Conta	Valor
D	7.1.2.3.1.02.01.00	CONTRATOS DE SERVIÇOS	75.308,28
C	8.1.2.3.1.02.01.00	A EXECUTAR	75.308,28

2ª Etapa: REGISTRO DA EXECUÇÃO DO CONTRATO - REC

RECONHECIMENTO: Pelo valor Liquidado no mês do Contrato, em conformidade com o regime de competência

Data: Na data da Liquidação do Empenho do valor mensal do Contrato

Obs: Caso Não haja liquidação do Empenho, na data do Ateste do Fiscal do Contrato (Mercadoria Entregue/Serviço Prestado – Regime de Competência

LANÇAMENTO NO SISTEMA DE CONTROLE

Data: 21/05/2024

2 – Vr. Liq. Do EMP nº 3919/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira:

Débito/Crédito	Código	Conta	Valor
<u>D</u>	8.1.2.3.1.02.01.00	A EXECUTAR	6.275,69
<u>C</u>	8.1.2.3.1.02.02.00	EXECUTADOS	6.275,69

Data: 04/06/2024

3 - Vr. Liq. Do EMP nº 4208/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 10/07/2024

4 - Vr. Liq. Do EMP nº 5246/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 31/07/2024

5 - Vr. Liq. Do EMP nº 5965/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 02/09/2024

6 - Vr. Liq. Do EMP nº 6971/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 02/10/2024

7 - Vr. Liq. Do EMP nº 8002/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 01/11/2024

8 - Vr. Liq. Do EMP nº 8928/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 02/12/2024

9 - Vr. Liq. Do EMP nº 9874/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

Data: 11/12/2024

10 - Vr. Liq. Do EMP nº 10178/2024 do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel da Costa Oliveira

3ª Etapa: REGISTRO DO ADITAMENTO DO CONTRATO - RAC

RECONHECIMENTO: Pelo Valor do Aditamento do Contrato: R\$ xxxxxxxx

Data: Até o Último dia útil do mês de vigência do Contrato – xx/xx/202x

LANÇAMENTO NO SISTEMA DE CONTROLE

1 – Vr. do aditamento do Contrato º xxx/202x – Credor:xxxxxxxxxx

Débito/Crédito	Código	Conta	Valor
<u>D</u>	8.1.2.3.1.02.01.00	A EXECUTAR	
<u>C</u>	7.1.2.3.1.02.01.00	CONTRATOS DE SERVIÇOS	

4ª Etapa: REGISTRO DO ENCERRAMENTO DO CONTRATO - RENC

RECONHECIMENTO: Pelo Valor do Saldo Executado do Contrato: R\$ 75.308,28

Data: Até o Último dia útil do mês de vigência do Contrato – 30/04/2025

LANÇAMENTO NO SISTEMA DE CONTROLE

1 – Vr. do saldo executado do Contrato º 18/2024 – Credor: Ezequiel

Débito/Crédito	Código	Conta	Valor
D	8.1.2.3.1.02.01.00	A EXECUTAR	75.308,28
C	7.1.2.3.1.02.01.00	CONTRATOS DE SERVIÇOS	75.308,28

	7.1.2.3.1.02.00.00 -CONT. DE SERV.		8.1.2.3.1.02.01.00 - A EXECUTAR	Lanç.	Detalhamento	Data	Liq. Do Erp. Nº	Credor
1	75.308,28			75.308,28 1	18/2024/2024/06	30/04/2024	Saldo Inicial	
			2	6.275,69	18/2024/2024/06	21/05/2024	EMP 3919/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			3	6.275,69	18/2024/2024/06	04/06/2024	EMP 4208/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			4	6.275,69	18/2024/2024/06	10/07/2024	EMP 5246/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			5	6.275,69	18/2024/2024/06	31/07/2024	EMP 5965/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			6	6.275,69	18/2024/2024/06	02/09/2024	EMP 6971/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			7	6.275,69	18/2024/2024/06	02/10/2024	EMP 8002/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			8	6.275,69	18/2024/2024/06	01/11/2024	EMP 8928/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			9	6.275,69	18/2024/2024/06	02/12/2024	EMP 9874/2024	Ezequiel da C. Oliveira
			10	6.275,69	18/2024/2024/06	11/12/2024	EMP 10178/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				56.481,21	75.308,28			
					18.827,07			
			8.1.2.3.1.02.02.00 - EXECUTADOS					
				6.275,69 2	18/2024/2024/06	21/05/2024	EMP 3919/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 3	18/2024/2024/06	04/06/2024	EMP 4208/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 4	18/2024/2024/06	10/07/2024	EMP 5246/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 5	18/2024/2024/06	31/07/2024	EMP 5965/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 6	18/2024/2024/06	02/09/2024	EMP 6971/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 7	18/2024/2024/06	02/10/2024	EMP 8002/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 8	18/2024/2024/06	01/11/2024	EMP 8928/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 9	18/2024/2024/06	02/12/2024	EMP 9874/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				6.275,69 10	18/2024/2024/06	11/12/2024	EMP 10178/2024	Ezequiel da C. Oliveira
				56.481,21				

ANEXO 2
MODELO DE EVENTOS CONTÁBEIS

1 – Registro do Contrato

Grupo	D	Descrição	ISF	Sistema
1	D	71231000000	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - CONSOLIDAÇÃO	
2	C	8123_01%	A EXECUTAR	
3	C	8123_00%	CONTRATOS DE SEGUROS	

2 – Registro da Execução do Contrato

Seq.	Bloco Contábil	UG	Conta Contábil	Sistema	D	Ident.Fin.	Título da Conta	Data de Lançamento	IE	Histórico do Lançamento	Débito	Crédito
5534625	2024010504000052	2	8.1.2.3.1.99.01.00	C	C		OUTRAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	05/01/2024	4	LIQUIDAÇÃO EMP.158 OR - NILTON S. Q. JUNIOR	31.500,00	0,00
6534533	2024010504000052	2	8.1.2.3.1.99.03.00	C	C		OUTRAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	05/01/2024	4	LIQUIDAÇÃO EMP.158 OR - NILTON S. Q. JUNIOR	0,00	31.500,00
6534541	2024010504000053	2	8.1.2.3.1.99.01.00	C	C		OUTRAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	05/01/2024	4	LIQUIDAÇÃO EMP.182 OR - E. B. MOURA & CIA LTDA	16.408,76	0,00
5534549	2024010504000053	2	8.1.2.3.1.99.03.00	C	C		OUTRAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	05/01/2024	4	LIQUIDAÇÃO EMP.182 OR - E. B. MOURA & CIA LTDA	0,00	16.408,76

3 – Registro do Encerramento do Contrato

Contábil Entidade Grupo Tipo de Lançamento

8.13-21 - ENCERRAMENTO 13 - ATOS POT P Documento Ano Doc Valor Conta Bancária Bem Patrim.

Iduso Fonte Gr. Fonte Cód. F. Especific. Código de Aplicação Fonte STN Comp STN Data Inicial Data Final Detalhamento (Conta Corrente)

8123 0 - Ajuste Sistema ISF Seq. Lançamento N. Controle

1 - Saldos Iniciais Ficha Receita Ficha Despesa Bloco Contábil

2 - Saldos Orçamentários

Filtrar +Filtros

"ATENÇÃO!" - Lançamentos iniciais não devem ser feitos aqui !!! (E sim em "Lançamentos Iniciais" - "Manual")

Seqencial	Bloco Contábil	UG	Conta Contábil	Sistem	D	Ident.Fins	Título da Conta	Data de Lançame	IE	Histórico do Lançamento
6956004	2024123133000322	2	8.1.2.3.1.02.02.00	C	C		EXECUTADOS	31/12/2024	33	ENCERRAMENTO - SALDO ENCERRADO
6955993	2024123133000322	2	8.1.2.3.1.02.02.00	C	C		EXECUTADOS	31/12/2024	33	ENCERRAMENTO - SALDO ENCERRADO
6958010	2024123133000322	2	8.1.2.3.1.02.02.00	C	C		EXECUTADOS	31/12/2024	33	ENCERRAMENTO - SALDO ENCERRADO
6958003	2024123133000322	2	8.1.2.3.1.02.02.00	C	C		EXECUTADOS	31/12/2024	33	ENCERRAMENTO - SALDO ENCERRADO

Página 1 de 10