

**Bem pessoal, estamos de volta com os comentários da prova de CONTABILIDADE PÚBLICA aplicada no último domingo dia 28 de fevereiro de 2010 pela ESAF.**

**Análise preliminar da prova:**

-Há apenas uma questão passível de recurso: questão 69. Mas o candidato mais atento teria observado que as outras alternativas eram bem mais erradas que ela, e a teria marcado como a correta;

-A ESAF seguiu fielmente seu edital, cobrando o plano de contas tradicional e não inovando sem avisar com o plano de contas novo obrigatório somente em 2012;

-A ESAF cobrou conhecimentos do Manual da Despesa Nacional na questão 68;

-A ESAF não abordou nesta prova aspectos específicos da NBC T 16, apesar desta sim ser obrigatória e ser passível de cair em prova.

**66- Assinale a opção verdadeira a respeito do objeto, regime e campo de aplicação da contabilidade aplicada ao setor público.**

**a) O campo de aplicação da contabilidade aplicada ao setor público alcança a administração direta da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, bem como as autarquias a eles pertencentes.**

Alternativa Correta. Gabarito Preliminar da Questão. O campo de aplicação da contabilidade pública engloba a administração direta, as autarquias, as fundações públicas e as empresas estatais dependentes.

**b) O regime de competência é obedecido tanto para a despesa quanto para a receita, embora a apuração de resultado se dê pelo regime de caixa.**

Alternativa Errada. A primeira parte da alternativa poderia estar correta caso fosse considerada sob o enfoque patrimonial. No entanto, o regime de caixa é aplicado apenas para a receita sob o enfoque orçamentário, pois para a despesa continua sendo o regime de competência. A 2ª parte da alternativa estaria errada independente do enfoque adotado.

**RESUMO:**

<b>REGIMES</b>	Enfoque Patrimonial	Enfoque Orçamentário
Despesa	Competência	Competência
Receita	Competência	Caixa

**c) Suprimento de fundos, bem como avais, não são objeto da contabilidade aplicada ao setor público em razão dessas operações não afetarem a situação patrimonial líquida do ente.**

Alternativa Errada. Os avais e suprimentos de fundos são registrados pela contabilidade pública.

**d) O reconhecimento das variações do patrimônio público ocorre somente nas autarquias em razão de a administração direta não visar lucro.**

Alternativa Errada. As variações do Patrimônio Público são reconhecidas na Administração direta, nas Autarquias, nas Fundações Públicas e nas Empresas Estatais Dependentes.

**e) Embora a apuração de resultado possa ocorrer tanto na administração direta quanto na indireta, os ingressos extraorçamentários são reconhecidos somente nesta última.**

Alternativa Errada. Os ingressos extraorçamentários são reconhecidos e evidenciados no Balanço Financeiro e no Balanço Patrimonial, demonstrações estas que são obrigatórias para Administração direta, para as Autarquias, para as Fundações Públicas e para as Empresas Estatais Dependentes. Além disso, os ingressos extraorçamentários possuem registros próprios de lançamentos no sistema financeiro do plano de contas.

**67-Assinale a opção cujo fato administrativo é objeto da contabilidade aplicada ao setor público e que afeta positivamente a situação patrimonial líquida do ente.**

**a) Recebimento, pelo almoxarifado, de material de consumo e a consequente liquidação da despesa.**

Alternativa Errada. Trata-se de um fato permutativo.

**b) Transferência de bens constante do patrimônio para uso em outro ente da administração federal.**

Alternativa Errada. Trata-se de um fato modificativo diminutivo.

**c) Confirmação, pelo credor, de cancelamento de dívida antes contabilizada e constante do passivo da instituição.**

Alternativa Correta. Gabarito Preliminar. Trata-se de um fato modificativo aumentativo.

Cancelamento de Dívida		
Débito	Crédito	Sistema
Dívida a pagar	Varição Ativa Extraorçamentária	Patrimonial

**d) Cancelamento de aval concedido a ente da esfera estadual em razão do pagamento da dívida.**

Alternativa Errada. Trata-se de fato permutativo.

**e) Operação de crédito de longo prazo mediante colocação de títulos no mercado.**

Alternativa Errada. Trata-se de fato permutativo.

**68- A inscrição de restos a pagar não processados é uma operação que, ao ser reconhecida pela contabilidade, afeta os seguintes sistemas de contas contábeis:**

Considere esta a questão mais difícil desta prova, pois cobrou entendimentos constantes no Manual da Despesa Nacional.

Verifiquemos o que dispõe o Manual da Despesa Nacional sobre a contabilização deste fato típico:

<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Sistema</b>
3. Despesas Correntes	2.1.2 Restos a Pagar não processados a liquidar	Financeiro
2.1.2 Retificação de Restos a Pagar a Liquidar	6.1.3. Variação Ativa Orçamentária	Patrimonial

Porém além desses sistemas citados no Manual existem mais dois lançamentos:

<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Sistema</b>
2.9.2. Crédito Empenhado a Liquidar	2.9.2. Crédito Liquidado	Orçamentário
1.9.5.1.1.00.00 Restos a Pagar Inscritos não processados	2.9.5.1.1.01.00 Restos a pagar não processados inscritos a liquidar	Compensação

Vamos à análise das alternativas:

**a) sistema patrimonial, quando a despesa se referir à aquisição de equipamentos.**

Alternativa Errada. Independe da aquisição de equipamentos, caberá um lançamento no sistema patrimonial, “retificação de restos a pagar a liquidar” para contrabalançar o lançamento de “restos a pagar não processados a liquidar” que pertence ao sistema financeiro que é um “passivo fictício”.

**b) sistema financeiro e patrimonial, se o gasto puder ser pago com recursos financeiros arrecadados no exercício.**

Alternativa Errada. Vide comentário na abertura da questão e na alternativa “a”.

**c) sistema patrimonial e orçamentário, quando a inscrição ocorrer dentro do exercício.**

Alternativa Errada. Vide comentário na abertura da questão e na alternativa “a”.

**d) sistema orçamentário somente e financeiro.**

Alternativa Errada. Vide comentário na abertura da questão e na alternativa “a”.

**e) sistemas patrimonial, orçamentário, financeiro e compensado.**

Alternativa Correta. Gabarito Preliminar da questão. Conforme o lançamento evidenciado na abertura da questão.

**69- Assinale a opção verdadeira a respeito da contabilização da previsão da receita e fixação da despesa orçamentária.**

Verifiquemos os lançamentos da previsão da receita e fixação da despesa:

Previsão da Receita		
Débito	Crédito	Sistema
Ativo Compensado	Passivo Compensado	
1.9.1 – Execução Orçamentária da Receita – Receita a Realizar	2.9.1 Previsão Orçamentária da Receita – Receita Prevista	Orçamentário

Fixação da Despesa		
Débito	Crédito	Sistema
Ativo Compensado	Passivo Compensado	
1.9.2 – Fixação Orçamentária Despesa – Dotação Inicial	2.9.2 Execução Orçamentária da Despesa – Crédito Disponível	Orçamentário

Verificamos assim que são atos orçamentários permutativos que envolvem o sistema orçamentário das contas do ativo compensado e passivo compensados. Não envolvem contas de resultado ou patrimoniais, logo não integram a Demonstrações das Variações Patrimoniais, o Balanço Patrimonial e o Balanço Financeiro. Após essa explanação vamos às alternativas.

**a) A previsão da receita modifica negativamente a situação patrimonial enquanto a despesa afeta positivamente.**

Alternativa Errada. Como vimos são fatos permutativos num mesmo sistema que é o orçamentário.

**b) Ambas as operações são registradas em contas do compensado e não afetam a situação patrimonial líquida do ente público.**

Alternativa Correta. Gabarito Preliminar. Porém cabe recurso, pois o correto seria ele ter afirmado que “são registradas em contas do ativo e passivo compensados”. Do jeito que foi colocado poderemos ter a interpretação de que “são registradas em contas do sistema compensado”, o que não é verdade.

Para quem precisa, pode-se tentar buscar um recurso; mas devo lembrar que as outras estavam muito erradas, e na ESAF como já dizia o homem prevenido: “marque a mais correta, ou a menos errada”.

**c) A situação patrimonial do ente permanece inalterada somente quando a receita é corrente e a despesa é de capital.**

Alternativa Errada. Na previsão e fixação da despesa a situação patrimonial permanece inalterada independente da classificação da receita e da despesa.

**d) As despesas de capital, por não afetarem a situação patrimonial líquida do ente, não têm sua previsão registrada pela contabilidade.**

Alternativa Errada. A previsão da despesa é registrada independente de sua classificação econômica. A realização das despesas de capital é que em regra não afetam a situação patrimonial líquida do ente.

**e) A estimativa das receitas de capital é reconhecida pela contabilidade somente no ato de recolhimento.**

Alternativa Errada. Como vimos na abertura do meu comentário a estimativa da receitas é feita na previsão.

**70- Assinale a opção falsa a respeito das demonstrações contábeis (balanços) de que tratam os arts. 101 a 106 da Lei n. 4.320/64.**

**a) O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.**

Alternativa Correta. Conforme dispõe o artigo Art. 102 da Lei 4320/64: “O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas”.

**b) As receitas orçamentárias realizadas são evidenciadas no Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro.**

Alternativa Correta. Conforme dispõe os artigos Art. 102 da Lei 4320/64: “O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas”; e o artigo Art. 103 da Lei 4320/64: “O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”.

**c) O montante dos restos a pagar inscritos no exercício integra a despesa realizada no Balanço Orçamentário.**

Alternativa Correta. Primeiramente devemos nos recordar do que é despesa realizada. Pela ótica da lei 4320/64 são as despesas legalmente empenhadas, pela ótica da STN são as despesas liquidadas. Independente da ótica, os restos a pagar processados foram liquidados no exercício e os restos a pagar não processados foram liquidados ao final do exercício provisoriamente. Dessa forma em ambos os casos consideram-se ambas despesas realizadas, pois ultrapassaram o estágio do empenho e liquidação.

**d) A função do Balanço Financeiro é evidenciar a despesa e a receita orçamentária, bem como pagamentos e recebimentos de natureza extraorçamentária, inclusive o recebimento de bens.**

Alternativa Errada. Gabarito Preliminar. Conforme dispõe o Art. 104/Lei 4320/64: “O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.” O recebimento de bens é demonstrado na Demonstrações das Variações Patrimoniais e no Balanço Patrimonial, e não no Balanço Financeiro.

**e) A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio, inclusive as de natureza extraorçamentária.**

Alternativa Correta. Conforme dispõe o Art. 104/Lei 4320/64: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”.

Por fim desejo sorte a todos e dizer que estou a disposição no Cathedra-Brasília onde atualmente estou ministrando os cursos de Administração Financeira e Orçamentária e Contabilidade Pública voltados para o Ministério Público da União e para a Controladoria Geral da União.

Boa sorte a todos que buscam sucesso nessas áreas de gestão.