

Olá Pessoal !!!

Gostaria inicialmente de expressar minha enorme satisfação em participar como colaborador desta ferramenta de notável utilidade aos que desejam alcançar o sucesso no setor público.

Fazer parte deste maravilhoso trabalho junto à Editora Ferreira e seus demais colaboradores é, para mim, motivo de orgulho e prazer. Assim, espero estar contribuindo com vocês na conquista da tão sonhada vaga no serviço público.

Bom, hoje começaremos resolvendo a prova de APO 2008 do MPOG, concurso que já tem sua edição 2010 com inscrições até o dia 15 de janeiro.

Nas duas primeiras aulas vamos trabalhar com as 07 questões da prova de 2008. Nas aulas seguintes vamos trabalhar com as demais provas da ESAF na área de contabilidade pública (STN e CGU) haja vista a banca do APO 2010 ser novamente a ESAF.

Bons estudos e sucesso!

Vamos ao trabalho!!

Antes de iniciar os comentários sobre a prova de contabilidade pública do concurso de APO/2008 gostaria de lembrar que foram publicadas recentemente alterações atinentes ao Campo da Contabilidade Pública. Estou falando da NBC T 16: Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (publicada originalmente em 21 de novembro de 2008 e recentemente alterada em 21 de dezembro de 2009); e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público publicado em 2009 com 4 (quatro) volumes e alterado recentemente com a republicação do volume IV (plano de contas) e a publicação do volume V (demonstrações contábeis).

A pergunta que todos devem estar se fazendo é:

→ QUANDO ISSO VAI CAIR EM CONCURSO?

Aqui cabem duas considerações.

A primeira é que a NBC T 16 é obrigatória desde 1º de janeiro de 2010; e o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público é facultativo desde 1º janeiro de 2010 e obrigatório a partir de 1º janeiro de 2012 para União, Estados e Distrito Federal e 2013 para Municípios. Inclusive questões do Cespe em 2009 já exigiram do candidato conhecimentos da NBC T 16 apesar de não a mencionarem no edital. Veremos isso em encontros futuros.

A segunda é que realmente existem conteúdos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público que dão uma nova abordagem aos conteúdos atuais, principalmente no que se refere ao Plano de Contas. No entanto, existem muitos outros conceitos que já são utilizados na atualidade e que o Manual só veio reforçar. Porém o benefício/custo dessa triagem pode não compensar ao candidato. E é aí que entram os professores: passando para os concurseiros o que interessa e o que pode por ventura vir a ser cobrado em provas de concurso.

VAMOS AS QUESTÕES DO APO 2008.

01 - Em relação aos Sistemas de Contas utilizados na Contabilidade Pública e sua relação com o Plano de Contas da Administração Pública Federal, não se pode afirmar:

a) no Sistema Financeiro, são registrados os ingressos e dispêndios de recursos, sejam de natureza orçamentária ou extra-orçamentária.

Alternativa correta. Esse é o conceito aceito pela STN disponível na Seção 020600- Plano de Contas do Manual SIAFI.

b) no Sistema Patrimonial, são registrados os fatos não financeiros ou extra-caixa, tais como: bens móveis, bens imóveis, incorporações e desincorporações de bens independentes da execução orçamentária.

Alternativa correta. Esse é o conceito aceito pela STN disponível na Seção 020600- Plano de Contas do Manual SIAFI. Aqui cabe uma ressalva: este conceito foi alterado na NBC T 16.2 em 21/12/2009. De acordo com a NBC T 16, o sistema patrimonial: “registra, processa e evidencia os **fatos financeiros e não financeiros** relacionados com as variações qualitativas e quantitativas do patrimônio público”. Apesar disso se viesse na prova essa mesma questão novamente sem fazer referência a NBC T 16, eu só a consideraria como errada se não conseguisse achar uma alternativa mais errada.

c) no ativo e passivo compensado, existem contas do sistema orçamentário.

Alternativa correta. Verifiquemos a seguir a tabela do plano de contas contendo o Ativo Compensado e o Passivo Compensado:

1.9 Ativo Compensado	2.9 Passivo Compensado	Sistemas
1.9.1 – Execução Orç Receita	2.9.1 Previsão Orç Receita	Orçamentário
1.9.2 – Fixação Orç Despesa	2.9.2 Execução Orç Despesa	Orçamentário
1.9.3 – Execução Prog Financeira	2.9.3 Execução Prog Fin	Compensação
1.9.4 – Desp/Dívida Estados/Mun	2.9.4 Desp/Dívida Est/Mun	Compensação
1.9.5 – Execução Restos a Pagar	2.9.5 Execução Restos a Pg	Compensação
1.9.6 – Controle Dívida Ativa	2.9.6 Controle Dívida Ativa	Compensação
1.9.9 – Compensação Ativas Diversas	2.9.7 Compensação Passivas Diversas	Compensação

Diante do exposto verificamos que no Ativo e Passivo Compensado existem contas do sistema orçamentário e do sistema compensado.

d) no Sistema Orçamentário, são efetuados os registros de controle do orçamento, tais como: previsão da receita, fixação da despesa, descentralização de créditos e empenho da despesa.

Alternativa correta. Esse é o conceito aceito pela STN disponível na Seção 020600- Plano de Contas do Manual SIAFI.

e) no Sistema de Compensação, são registrados os fatos permutativos, ou seja, aqueles que não afetam o Patrimônio de imediato e se compensam por serem fatos meramente permutativos da composição patrimonial.

Alternativa incorreta. Gabarito da questão.

O conceito do campo de aplicação do sistema de compensação não é esse. O sistema de 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.

Nesse viés, admite-se que tais efeitos que possam modificar o patrimônio possam ser imediatos ou não.

Esse conceito foi retirado da NBC T 16.2 (2008), e está de acordo com o entendimento da STN conforme disponível na Seção 020600- Plano de Contas do Manual SIAFI.

02- A respeito dos sistemas de contas que compõem o Plano de Contas Único da administração Federal, é correto afirmar:

a) são três os sistemas previstos no Plano de Contas.

Alternativa incorreta. Na época eram 4 sistemas de contas: orçamentário, financeiro, patrimonial e de compensação. Pela NBCT 16 agora são 5, foi acrescentado o sistemas de custo. Já existem questões do Cespe citando os 5 e que o gabarito foi considerado correto.

b) no Sistema Compensado, são registrados os atos potenciais que podem afetar o patrimônio do ente público.

Alternativa correta. Gabarito da questão. Já abordamos na alternativa E da questão 01.

c) as receitas orçamentárias são registradas no sistema patrimonial.

Alternativa incorreta. Elas são registradas no sistema orçamentário e no financeiro.

d) as contas analíticas (nível que recebe lançamento) estão sempre no último nível do Plano de Contas.

Alternativa incorreta. Existem contas que recebem lançamento que não estão no 7º nível. Dessa forma a alternativa erra em afirmar que somente o 7º e último nível possui contas analíticas.

Exemplo: 1.1.1.1.0.00.00 → Conta disponível em moeda nacional. É uma conta analítica (escriturada) em 4º nível.

e) em razão do método das partidas dobradas, os lançamentos não necessitam contemplar débito e crédito no mesmo sistema.

Alternativa incorreta. Os sistemas são fechados (compartimentos estanques): os lançamentos de débito/crédito devem sempre ocorrer no mesmo sistema. Isso não impede que um evento contemple apenas um sistema ou todos ao mesmo tempo.

03- Em relação aos registros contábeis da execução da despesa orçamentária e com base na estrutura do Plano de Contas da Administração Pública Federal, marque com F o item falso e com V o item verdadeiro e indique a opção que corresponde à seqüência correta.

I. Na descentralização de créditos, há registro em contas do sistema orçamentário. Alternativa Correta. Vejamos um exemplo:

Na UG Concedente	Na UG Beneficiária
D 2.9.2 Crédito Disponível	D 1.9.2 Destaque recebido
C 2.9.2 Destaque Concedido	ou
ou	D 1.9.2 Provisão recebida
C 2.9.2 Provisão Concedida	C 2.9.2 Crédito Disponível

Legenda: D-Débito C-Crédito

II. Considerando que o empenho cria para o estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição, o seu registro na contabilidade movimenta conta do passivo, pertencente ao sistema patrimonial.

Alternativa Incorreta. O empenho realmente movimenta conta do passivo (2.9.2 Execução da Despesa), porém do sistema orçamentário. Vejamos um exemplo:

Débito	Crédito	Sistema
2.9.2 - Crédito Disponível	2.9.2- Crédito Empenhado a Liquidar	Orçamentário

(Obs. para fins didáticos foi feito o detalhamento até o 3º nível, porém nos níveis seguintes haveria a diferenciação das contas citadas)

III. Quando da transferência de recursos (cota, repasse e sub-repasse) entre unidades integrantes do orçamento fiscal e da seguridade social, para pagamento de despesas orçamentárias, não há registro de receita orçamentária na unidade beneficiária.

Alternativa correta. A receita orçamentária já havia sido registrada em momento anterior quando da descentralização dos créditos (dotação, destaque, provisão). Não havendo registro no sistema orçamentário nesse momento. Há, no entanto, registro no sistema de compensação, que utiliza as contas 1.9.3 Execução da programação financeira e 2.9.3 Execução da programação financeira.

IV. No registro da apropriação de despesas orçamentárias de aquisição de material de consumo vinculada a contrato há lançamentos contábeis em quatro sistemas de contas: Financeiro, Patrimonial, Orçamentário e Compensação.

Alternativa correta. Exemplo típico de evento que envolve os 4 sistemas.

V. Considerando que pertence ao exercício as despesas nele legalmente empenhadas, na inscrição de restos a pagar não processados, debita-se despesa orçamentária (classe 3) e credita-se conta de passivo (classe 2) no sistema financeiro.

Alternativa correta. Esse é o mesmo procedimento da liquidação da despesa. Alguns autores o chamam de “liquidação forçada”.

Débito	Crédito	Sistema
3.X. Despesa	2.1.X- Restos a Pagar	Financeiro

a) F,V,F,F,V

b) V,V,V,V,V

c) F,F,F,F,F

d) V,V,V,V,F

e) V,F,V,V,V

Dessa forma temos como gabarito a alternativa E.

Na próxima aula, retornamos com as 4 questões restantes da prova de APO 2008.