

- Subsecretaria de Contabilidade Pública – SUCON
- Contabilidade-Geral de Contabilidade e Custos da União – CCONT

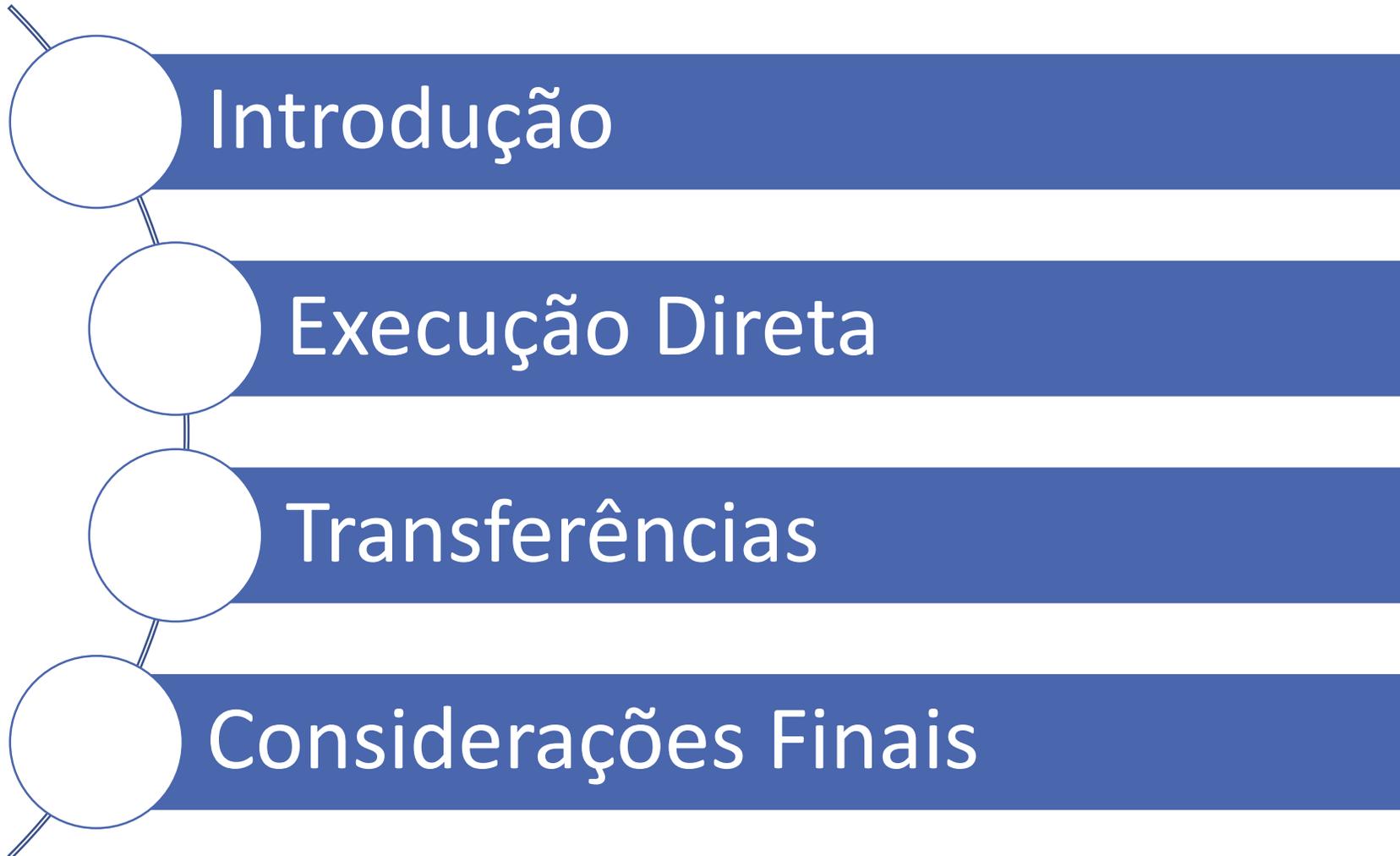


Registros de Passivos Patrimoniais

**Orientações sobre procedimentos contábeis para
registro de passivos**

Dezembro/ 2016

Agenda



Introdução

Motivação: Discutir os procedimentos contábeis relacionados aos registros de passivos, em especial aos relacionados ao PAC, Programas Habitacionais e Tarifas Bancárias.

Objetivos:

- Apresentar as principais rotinas relacionadas ao registro contábil de passivos, tendo em vista a implantação do Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP);
- Atender a recomendação do Acórdão nº 2523/2016-TCU/Plenário;
- Reduzir assimetria entre as informações esperadas pela TCU e as apresentadas pela STN; e
- Explicar rotinas para a contabilização dos eventos econômicos no SIAFI.

Passivo:

- É uma **obrigação presente** da entidade, derivada de **eventos passados**, cuja liquidação se espera que resulte na **saída de** recursos da entidade capazes de gerar **benefícios econômicos**;
- Reconhecimento do passivo por competência independe da execução orçamentária;
- A não evidenciação da obrigação pode ser considerada como ocultação de passivos pelos órgãos de controle.

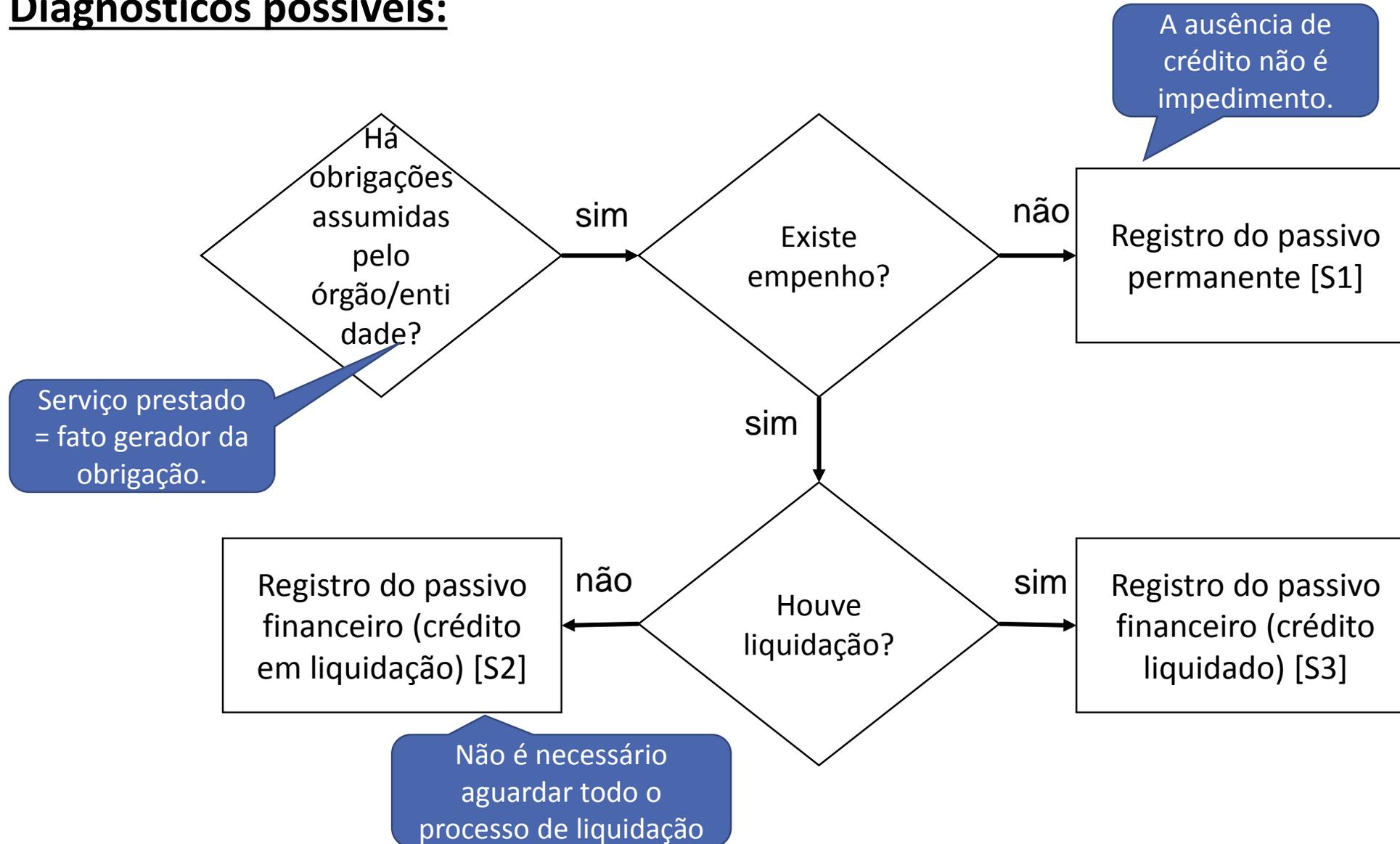
Introdução

Cenário:

- Acórdãos do Tribunal de Contas da União (nºs 1.274/2013, 1.338/2014, 2.461/2015, 1479/2016, 2523/2016);
- Publicação das NBC TSP EC e NBC TSP 03, no âmbito do processo de convergência às normas internacionais; e
- Execução do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (Decreto nº 6.976/2009, Portaria MF nº 184/2008 e Portaria STN nº 548/2015).

Execução Direta

Diagnósticos possíveis:



Execução Direta

No momento da assinatura do contrato de prestação de serviços, no valor total contratado:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação:	LDV011 – Assinatura de Contrato de Despesa
Roteiro:	D – 7.1.2.3.1.02.00 – Contratos de Serviços C – 8.1.2.3.1.02.01 – Contratos de Serviços em Execução

Execução Direta

Registro do passivo permanente [S1]:

- A obrigação surgiu em exercícios anteriores:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação 1:	LPA330 – Apropriação de Passivo Circulante – Ajuste de Exercícios Anteriores
Roteiro 1:	D – 2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores C – 2.1.3.Y.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais (Y = 1) ou Estrangeiros (Y = 2)
Situação 2:	LDV012 – Registro da Execução de Contrato de Despesa
Roteiro 2:	D – 8.1.2.3.1.02.01 – Contratos de Serviços em Execução C – 8.1.2.3.1.02.02 – Contratos de Serviços Executados

Obs.: No momento da emissão da nota de empenho, é necessário informar que existe passivo anterior.

Execução Direta

Registro do passivo permanente [S1]:

- A obrigação surgiu no atual exercício:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação 1:	LPA303 – Apropriação de Fornecedores e Contas a Pagar sem Suporte Orçamentário
Roteiro 1:	D – 3.X.X.X.X.XX.XX – Variação Patrimonial Diminutiva C – 2.1.3.Y.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais (Y = 1) ou Estrangeiros (Y = 2)
Situação 2:	LDV012 – Registro da Execução de Contrato de Despesa
Roteiro 2:	D – 8.1.2.3.1.02.01 – Contratos de Serviços em Execução C – 8.1.2.3.1.02.02 – Contratos de Serviços Executados

Obs.: No momento da emissão da nota de empenho, é necessário informar que existe passivo anterior.

Execução Direta

Registro do passivo financeiro [S2] ou [S3]:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	NP
Situação:	DSPXXX – Despesa com Prestação de Serviços
Roteiro 1:	D – 3.X.X.X.X.XX.XX – Variação Patrimonial Diminutiva ou D – 1.X.X.X.X.XX.XX – Ativo C – 2.1.3.Y.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais (Y = 1) ou Estrangeiros (Y = 2)
Tem Contrato?	Sim
Roteiro 2:	D – 8.1.2.3.1.02.01 – Contratos de Serviços em Execução C – 8.1.2.3.1.02.02 – Contratos de Serviços Executados
Liquidado?	Não [S2] ou Sim [S3]

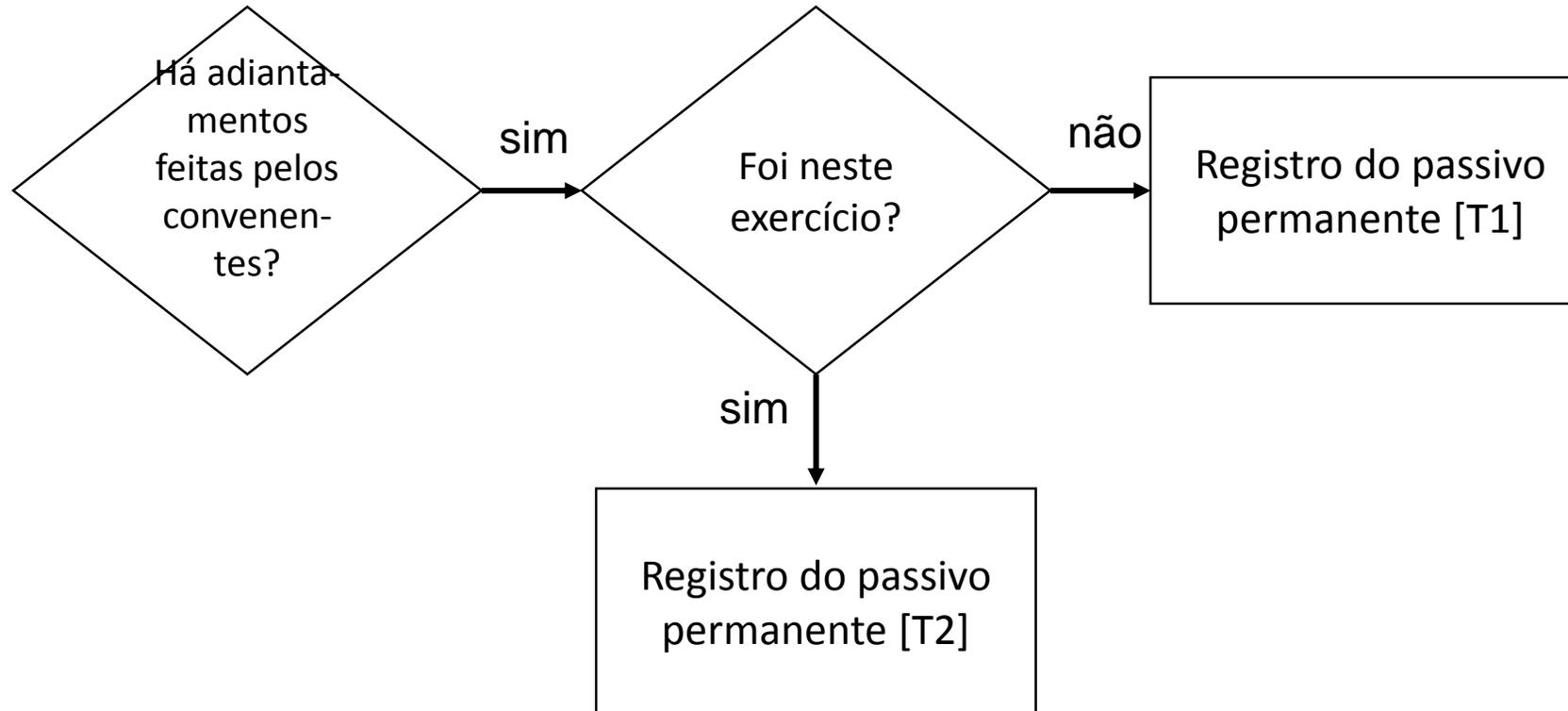
Transferências

No momento da formalização do convênio e instrumentos congêneres:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	SICONV / ATUPRETRAN OU CONVERTRAN (SIAFI)
Situação:	Não se aplica
Roteiro:	D – 7.1.2.2.1.01.01 – Valores Firmados C – 8.1.1.2.1.01.01 – Convênios e Instrum. Congêneres a Liberar

Transferências

Diagnósticos possíveis:



Transferências

Registro do passivo permanente [T1]:

- A obrigação surgiu em exercícios anteriores:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação:	LPA361 – Apropriação Passivos Circulantes, C/ISF "P", C/C 030 - TP + NR Transf. Exer. Ant.
Roteiro:	D – 2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores C – 2.1.8.9.1.05.00 – Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar (P)

Transferências

Registro do passivo permanente [T2]:

- A obrigação surgiu no atual exercício:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação:	LPA332 – Apropriação de Passivos Circulantes, com ISF "P", C/C 030 - TP + NR Transf.
Roteiro:	D – 3.5.2.3.X.01.00 – VPD de transferências voluntárias C – 2.1.8.9.1.05.00 – Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar (P)

Transferências

Execução da Transferência (pagamento):

Característica	Descrição
Documento Hábil:	TF
Situação:	TRF001 – Registro da Execução de Convênios e Instrumentos Congêneres
Roteiro 1:	D – 1.1.3.1.1.04.00 – Adiantamentos Transf. Voluntárias C – 2.1.8.9.1.05.00 – Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar (F)
Roteiro 2:	D – 8.1.1.2.1.01.01 – Convênios e Instrum. Congêneres a Liberar C – 8.1.2.2.1.01.02 – Convênios e Instrum. Congêneres a Comprovar

Exceção: Emissão de empenho sem passivo anterior, mesmo que haja adiantamento.

Transferências

Complementação do registro do passivo permanente [T1]:

- A obrigação surgiu em exercícios anteriores:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação:	LPA362 – Baixa Passivos Circulantes, C/ISF "P", C/C 030 - TP + NR TRANSF APROP NO EX ANT
Roteiro:	D – 2.1.8.9.1.05.00 – Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar (P) C – 2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores

Transferências

Complementação do registro do passivo permanente [T2]:

- A obrigação surgiu no atual exercício:

Característica	Descrição
Documento Hábil:	PA
Situação:	LPA360 – Baixa de Passivos Circulantes, Com ISF "P", C/C 030 - TP + NR Transf Aprop No EX
Roteiro:	D – 2.1.8.9.1.05.00 – Convênios e Instrumentos Congêneres a Pagar (P) C – 3.5.2.3.X.01.00 – VPD de Transferências Voluntárias

Considerações Finais

- Repassar as orientações de registros de passivos às unidades jurisdicionadas.
- Fazer os registros contábeis necessários com base nas orientações no Manual SIAFI, código 02.11.40 – Reconhecimento de Passivos e da Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais do MCASP 6ª Edição.
- Apontar na conformidade contábil a respectiva restrição, caso haja passivos conhecidos, porém não registrados. Fazer menção também na Declaração do Contador.
- Evidenciar em Notas Explicativas todas as informações necessárias ao pleno entendimento desses passivos.
- Contatar a CCONT, caso não haja rotina contábil para registro do passivo em questão.

“O coração do homem pode fazer planos, mas a resposta certa dos lábios vem do SENHOR”

Provérbios 16.1



Obrigado!

www.stn.fazenda.gov.br

ccont.df.stn@fazenda.gov.br

Twitter: @_tesouro

Renato Pontes Dias

Coordenador-Geral de Contabilidade da União – CCONT/SUCON/STN



TESOURO NACIONAL