



**TRIBUNAL DE CONTAS**

1989 - 2014

DO ESTADO DO TOCANTINS

# **ERROS DE CONTABILIZAÇÃO E SEUS REFLEXOS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

**Jonatas Soares Araújo**

**COAGF**

# Cronograma de implantação

2011 – União

2012 – Estados

2013 - Municípios

Ninguém conhece tudo,  
Ninguém sabe tudo,  
Ninguém jamais conhecerá tudo,  
Ninguém jamais ignorará tudo,  
Por isso a vida é um eterno aprender.

Paulo Freire (com adaptações)

Prof. Glauber Mota

# Classificação do Ativo Financeiro e Passivo Financeiro?



# SUPERÁVIT FINANCEIRO

Remessa: Exercício de 2013 / Balanço Consolidado

Lei 4.320/64 - ANEXO 14

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

PASSIVO

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
	ATIVO CIRCULANTE	854.064,53			PASSIVO CIRCULANTE	213.097,29	
	Disponibilidades	736.821,47					
1.1.1.3.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa	736.821,47	<b>736.821,47</b>				

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	<b>6.771,46</b>	6.771,46	PASSIVO FINANCEIRO	184.783,41	
ATIVO PERMANENTE	3.045.277,09		PASSIVO PERMANENTE	1.107.940,89	
Déficit Financeiro do Exercício (I)				<b>-178.011,95</b>	-178.011,95
Superávit Permanente do Exercício (II)					1.937.336,20
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>					1.759.324,25

# Definição Ativo e Passivo Financeiros pela Lei 4.320/64

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:	
Ativo Financeiro	Passivo Financeiro Passivo Permanente
Ativo Permanente	Saldo Patrimonial

- § 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis **independentemente de autorização** orçamentária e os valores numerários.
- § 2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação **dependa de autorização legislativa**.
- § 3º O Passivo Financeiro compreenderá “as dívidas fundadas e outras” cujo pagamento **independa de autorização orçamentária**.
- § 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que **dependam de autorização legislativa** para amortização ou resgate.

# Definição Ativo e Passivo Circulante pela NBCT 16.2

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:	
Ativo Circulante	Passivo Circulante Passivo não Circulante
Ativo não Circulante	Patrimônio Líquido

6. Ativo Circulante **bens e direitos disponíveis para realização imediata** ou tiverem a expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis.
7. Ativo não Circulante os demais ativos.
8. Passivo Circulante **corresponderem a valores exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis**, sejam pagos durante o ciclo operacional normal da entidade e **sejam mantidos essencialmente para fins de negociação**.
9. Passivo não Circulante os demais passivos.

## BALANÇO PATRIMONIAL

Unidade: PREFEITURA MUNICIPAL [REDACTED]

Código Unidade Gestora: [REDACTED]

Remessa: 5º Bimestre de 2014

## BALANÇO PATRIMONIAL

## ATIVO

CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	CONTA CONTÁBIL
	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.227.012,77</b>	<b>211.812,28</b>	
	Disponibilidades	453.510,32	211.812,28	
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (F)	197.679,16	211.812,28	
1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	Caixa e Equivalentes de Caixa (P)	255.831,16	0,00	
	Créditos a Curto Prazo	31.714,68	0,00	
1.1.2.1.0.00.00.00.00.0000	Clientes (F)	0,00	0,00	2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000
1.1.2.1.0.00.00.00.00.0000	Clientes (P)	0,00	0,00	2.1.1.0.0.00.00.00.00.0000
1.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber (F)	0,00	0,00	2.1.2.0.0.00.00.00.00.0000
1.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	Créditos Tributários a Receber (P)	0,00	0,00	2.1.2.0.0.00.00.00.00.0000
1.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa Tributária (F)	0,00	0,00	2.1.3.0.0.00.00.00.00.0000



ATIVO			
CONTA CONTÁBIL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1.1.3.3.0.00.00.00.00.0000	Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Público (F)	0,00	0,00
1.1.3.3.0.00.00.00.00.0000	Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Público (P)	0,00	0,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	Créditos por Danos ao Patrimônio (F)	799,87	0,00
1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	Créditos por Danos ao Patrimônio (P)	0,00	0,00
1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	Depósitos Restituíveis a Valores Vinculados (F)	0,00	0,00
1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	Depósitos Restituíveis a Valores Vinculados (P)	0,00	0,00
1.1.3.6.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Demais Créditos (F)	0,00	0,00
1.1.3.6.0.00.00.00.00.0000	Dívida Ativa não Tributária - Demais Créditos (P)	0,00	0,00
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo (F)	0,00	0,00
1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo (P)	0,00	0,00
1.1.3.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (F)	(0,00)	(0,00)
1.1.3.9.0.00.00.00.00.0000	(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo (P)	(0,00)	(0,00)
1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo (F)	0,00	0,00
1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo (P)	0,00	0,00
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques (F)	11.927,32	0,00
1.1.5.0.0.00.00.00.00.0000	Estoques (P)	0,00	0,00
1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente (F)	0,00	0,00
1.1.9.0.0.00.00.00.00.0000	Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente (P)	0,00	0,00

# Controle das Disponibilidade de Recursos



# Grupos de Controle da Disponibilidade de Recursos / Superávit Financeiro no PCASP

## 7 - Controles Devedores

Compreende as contas que registram as disponibilidades de recursos recebidos.

### 7.1 – Atos Potenciais

### 7.2 – Administração Financeira

Compreende as contas de registro da programação financeira e de controle das disponibilidades.

## 8 – Controles Credores

Compreende as contas que registram a execução das disponibilidades de recursos a utilizar, comprometidas e utilizadas.

### 8.1 – Execução dos Atos Potenciais

### 8.2 – Execução da Administração Financeira

Compreende as contas de registro da execução da programação financeira e de controle das disponibilidades.

# Controle do Superávit Financeiro no PCASP

## 7.2.1- Disponibilidades por Destinação

### 7.2.1.1.0.00.00 Controle da Disponibilidade de Recursos

Compreende as contas que registram as disponibilidades de recursos recebidos.

## 8.2.1 – Execução das Disponibilidades por Destinação

### 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos

Registra o valor das disponibilidades de recursos a utilizar.

### 8.2.1.1.2.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho

Registra o valor das disponibilidades de recursos comprometidas por ocasião do empenho e não liquidadas.

### 8.2.1.1.3.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

Registra o valor das disponibilidades de recursos comprometidas por ocasião da liquidação e de entradas compensatórias e não pagas / devolvidas.

### 8.2.1.1.4.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Registra o valor das disponibilidades de recursos utilizadas por meio de pagamento de despesa orçamentária, depósitos e/ou outros.

### 8.2.1.1.5.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Programação Financeira

Registra o valor das disponibilidades de recursos comprometidas por programação financeira no órgão central de programação financeira.

# Contas de Controle do Superávit Financeiro

7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação	
\$	
<b>Saldo Devedor</b>	

8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos	
	\$
	<b>Saldo Credor</b>

8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho	
	\$
	<b>Saldo Credor</b>
8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias	
	\$
	<b>Saldo Credor</b>

8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada	
	\$
	<b>Saldo Credor</b>

**OBSERVAÇÃO:**  
O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro.

**OBSERVAÇÃO:**  
O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro.

# Controle do Superávit Financeiro

1. Arrecadação de receitas de ICMS - 1.000 com apropriação das destinações de recursos.:  
Aumenta o ATIVO FINANCEIRO => Aumenta o SUPERÁVIT FINANCEIRO

BP – Sob a

ATIVO CIRCULANTE:

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

≠

ATIVO FINANCEIRO (AF)

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO PERMANENTE

PASSIVO FINANCEIRO (PF): 0,00

PASSIVO PERMANENTE

BP – Sob a ótica das NBCASP

BP – Sob a ótica da Lei 4.320/1964

$$\text{Superávit Financeiro} = \text{AF} - \text{PF} \Rightarrow 1.000,00 - 0,00 = 1.000,00$$



CONTROLE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO:

D 7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidade de Recursos

C 8.2.1.1.1.00.00 Dispon. por Destinação de Recursos (SUP FIN).....\$1.000,00

# Controle do Superávit Financeiro - Resumo

## 7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação

(1) 1.000,00

Saldo 1.000,00 D

## 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos

(1) 1.000,00

Saldo 1.000,00 C

### OBSERVAÇÃO:

O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro. (TOTAL DE \$1.000,00)

### OBSERVAÇÃO:

O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro (TOTAL DE \$0,00)

## 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho

## 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

## 8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada



# Controle do Superávit Financeiro

2. Empenho de despesa para compra de computadores no valor de 250:

Aumenta o PASSIVO FINANCEIRO => Diminui o SUPERÁVIT FINANCEIRO

ATIVO CIRCULANTE:

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE



ATIVO FINANCEIRO (AF)

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO PERMANENTE

PASSIVO FINANCEIRO (PF): 250,00

PASSIVO PERMANENTE

BP – Sob a ótica das NBCASP

BP – Sob a ótica da Lei 4.320/1964

$$\text{Superávit Financeiro} = \text{AF} - \text{PF} \Rightarrow 1.000,00 - 250,00 = 750,00$$



CONTROLE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO:

D 8.2.1.1.1.00.00 Dispon. por Destinação de Recursos (SUP FIN)

C 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho (PAS FIN).....\$250,00



# Controle do Superávit Financeiro - Resumo

7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação	
(1) 1.000,00	
<b>Saldo 1.000,00 D</b>	

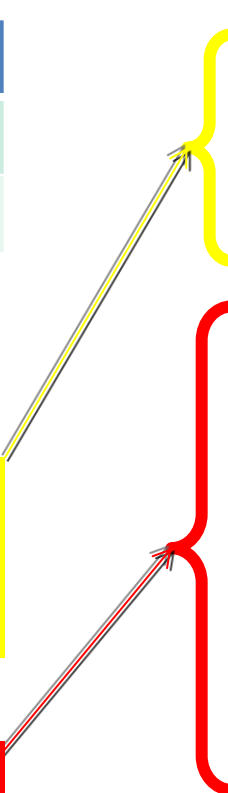
8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos	
(2) 250,00	(1) 1.000,00
	<b>Saldo 750,00 C</b>

8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho	
	(2) 250,00
	<b>Saldo 250,00 C</b>
8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias	

8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada	

**OBSERVAÇÃO:**  
O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro. (TOTAL DE \$750,00)

**OBSERVAÇÃO:**  
O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro (TOTAL DE \$250,00)



# Controle do Superávit Financeiro

3. Foram entregues 60% dos computadores (\$150), mas ainda falta verificar os modelos e configurações.:  
Aumenta PASSIVO CIRCULANTE => Sem impacto NO SUPERÁVIT FINANCEIRO

ATIVO CIRCULANTE:

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE: 150,00

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE



ATIVO FINANCEIRO (AF)

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO PERMANENTE

PASSIVO FINANCEIRO (PF): 250,00

PASSIVO PERMANENTE

BP – Sob a ótica das NBCASP

BP – Sob a ótica da Lei 4.320/1964

$$\text{Superávit Financeiro} = \text{AF} - \text{PF} \Rightarrow 1.000,00 - 250,00 = 750,00$$



CONTROLE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO:

NÃO HÁ REGISTROS

# Controle do Superávit Financeiro

4. Dos computadores recebidos, 50% foram testados (\$75) e tiveram toda a documentação necessária ao pagamento entregue.:

NÃO AFETA O SUPERÁVIT FINANCEIRO

ATIVO CIRCULANTE:

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE: 150,00

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

≠

ATIVO FINANCEIRO (AF)

Bancos conta Movimento: 1.000,00

ATIVO PERMANENTE

PASSIVO FINANCEIRO (PF) 250,00

PASSIVO PERMANENTE

BP – Sob a ótica das NBCASP

BP – Sob a ótica da Lei 4.320/1964

$$\text{Superávit Financeiro} = \text{AF} - \text{PF} \Rightarrow 1.000,00 - 250,00 = 750,00$$



CONTROLE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO:

D 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho (PAS FIN)

C 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comp por Liquidação e Ent. Compensatórias (PAS FIN).....\$75,00

# Controle do Superávit Financeiro - Resumo

## 7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação

(1) 1.000,00

Saldo 1.000,00 D

### OBSERVAÇÃO:

O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro. (TOTAL DE \$750,00)

### OBSERVAÇÃO:

O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro (TOTAL DE \$250,00)

## 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos

(2) 250,00

(1) 1.000,00

Saldo 750,00 C

## 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho

(4) 75,00

(2) 250,00

Saldo 175,00 C

## 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

(4) 75,00

Saldo 75,00 C

## 8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada



# Controle do Superávit Financeiro

5. Pagamento de \$50 referentes à nota fiscal dos computadores que está liquidada. :

NÃO AFETA O SUPERÁVIT FINANCEIRO

ATIVO CIRCULANTE:

Bcos c/ Movim.:  $1.00,00 - 50,00 = 950,00$

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

PAS CIRCULANTE:  $150,00 - 50,00 = 100,00$

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE

BP – Sob a ótica das NBCASP



ATIVO FINANCEIRO (AF)

Bcos c/ Movim:  $1.000,00 - 50,00 = 950,00$

ATIVO PERMANENTE

P FINANCEIRO (PF):  $250 - 50 = 200,00$

PASSIVO PERMANENTE

BP – Sob a ótica da Lei 4.320/1964

$$\text{Superávit Financeiro} = \text{AF} - \text{PF} \Rightarrow 950,00 - 200,00 = 750,00$$



CONTROLE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO:

D 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Compr. por Liquidação e Entradas Compensatórias (PAS FIN)

C 8.2.1.1.4.00.00 D D R – Utilizada .....\$50,00

# Controle do Superávit Financeiro - Resumo

## 7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação

(1) 1.000,00

Saldo 1.000,00 D

### OBSERVAÇÃO:

O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro. (TOTAL DE \$750,00)

### OBSERVAÇÃO:

O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro (TOTAL DE \$200,00)

## 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos

(2) 250,00

(1) 1.000,00

Saldo 750,00 C

## 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho

(4) 75,00

(2) 250,00

Saldo 175,00 C

## 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

(5) 50,00

(4) 75,00

Saldo 25,00 C

## 8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada

(5) 50,00

Saldo 50,00 C



# Controle do Superávit Financeiro - Resumo

**6. No encerramento do exercício, deve-se zerar o saldo de DDR Utilizada.**

## 7.2.1.1.0.00.00 Disponibilidades por Destinação

(1) 1.000,00	(6) 50,00
--------------	-----------

Saldo 950,00 D	
----------------	--

### OBSERVAÇÃO:

O saldo desta conta deve corresponder ao montante do Superávit Financeiro. (TOTAL DE \$750,00)

### OBSERVAÇÃO:

O saldo destas duas contas pode ser utilizado para controlar o Passivo Financeiro (TOTAL DE \$200,00)

## 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidades por Destinação de Recursos

(2) 250,00	(1) 1.000,00
------------	--------------

	Saldo 750,00 C
--	----------------

## 8.2.1.1.2.00.00 D D R – Comprometida por Empenho

(4) 75,00	(2) 250,00
-----------	------------

	Saldo 175,00 C
--	----------------

## 8.2.1.1.3.00.00 D D R – Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

(5) 50,00	(4) 75,00
-----------	-----------

	Saldo 25,00 C
--	---------------

## 8.2.1.1.4.00.00 D D R - Utilizada

(6) 50,00	(5) 50,00
-----------	-----------

	Saldo 0,00
--	------------

# Visão Geral do Controle das Disponibilidades por Destinação de Recursos

7.2.1.1.0.00.00

Controle das Disponibilidades por Destinação

(1) Arrecadação

(2) Transferência Recebida

(3) Ingresso da Caução

8.2.1.1.1.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

(4) Empenho

(8) Transferência Concedida

(1) Arrecadação

(2) Transferência Recebida

8.2.1.1.2.00.00

DDR Comprometida por Empenho

(6) Liquidação

(4) Empenho

8.2.1.1.3.00.00

DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias

(7) Pagamento

(9) Devolução da Caução

(3) Ingresso da Caução

(6) Liquidação

8.2.1.1.4.00.00

DDR Utilizada

(7) Pagamento

(9) Devolução da Caução

8.2.1.1.5.00.00

DDR Comprometida por Programação Financeira

(8) Transferência Concedida

**Obs:** O Lançamento *em liquidação* não afeta os controles das **Disponibilidades por Destinação de Recursos.**



# No Encerramento do Exercício

8.2.1.1.4.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Saldo Utilizado

Saldo Utilizado

7.2.1.1.0.00.00

Controle da Disponibilidade de Recursos (DDR)

Saldo Ingressado

Saldo Utilizado

8.2.1.1.5.00.00

DDR Comprometida por Programação Financeira

Saldo Utilizado

Saldo Utilizado

7.2.1.1.0.00.00

Controle da Disponibilidade de Recursos (DDR)

Saldo Ingressado

Saldo Utilizado



# EQUAÇÃO PARA CONFERÊNCIA DE SALDOS DAS CONTAS DE DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

<p style="text-align: center;"><b>CONTA DE NATUREZA PATRIMONIAL E ORÇAMENTÁRIA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>(A)</b></p>		<p style="text-align: center;"><b>CONTA DE NATUREZA ORÇAMENTÁRIA E PATRIMONIAL</b></p> <p style="text-align: center;"><b>(B)</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>TÍTULO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>(C)</b></p>
<p style="text-align: center;">Conta <b>1XXXX.yy.ww</b> (contas de ativo com Atributo "F") deduzida da contas: <b>2XXXX.yy.ww</b> (contas de passivo com Atributo "F") E as contas <b>62213.01.00</b> (crédito empenhado a liquidar) E <b>63110.00.00</b> (RP não processados a liquidar)</p>	=	822110000	Disponibilidade por Destinação De Recursos

**63170.00.00 - RP não processados - Inscrição no exercício**

## 1º PASSO

Conferir se os Ativos Financeiros estão classificados corretamente com atributo “F”

## 2º Passo

7.2.1.1.0.00.00  
Controle da Disponibilidade de Recursos (DDR)

Saldo Ingressado

8.2.1.1.4.00.00  
Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada

Saldo Utilizado

8.2.1.1.5.00.00  
DDR Comprometida por Programação Financeira

Saldo Utilizado

Ativo  
Financeiro  
(Ativo "F")



## 3º PASSO

Conferir se os Passivos Financeiros estão classificados corretamente com atributo “F”

## 4º Passo

### EQUAÇÃO PARA CONFERÊNCIA DE SALDOS DAS CONTAS DE PASSIVO (“F”) E EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

CONTA DE NATUREZA PATRIMONIAL  (A)	ESPECIFICAÇÃO  (B)		CONTA DE NATUREZA ORÇAMENTÁRIA E PATRIMONIAL  (C)	TÍTULO  (D)
2XXXX.yy.w w (Atributo “F”)	Todas as contas do passivo marcadas com o atributo de indicador de superávit financeiro: “F” (financeiro)	=	62213.02.00 +	Crédito empenhado em liquidação
			62213.03.00 +	Crédito empenhado liquidado
			63120.00.00 +	Restos a pagar não processados em liquidação
			63130.00.00 +	Restos a pagar não processados Liquidados a pagar
			63210.00.00 +	Restos a pagar processados a pagar
			2ZZZZ.kk.vv	Contas do passivo financeiro marcadas com atributo “F” que se referam a depósitos de terceiros, a exemplo de cauções, que não referem-se à execução orçamentária.

# 5º Passo

8.2.1.1.2.00.00  
DDR comprometida por empenho



62213.01.00 - Crédito empenhado a liquidar

+

62213.02.00 - Crédito empenhado em liquidação

+

63110.00.00 - Restos a pagar não processados a liquidar

+

63120.00.00 - Restos a pagar não processados em Liquidação

+

63170.00.00 - RP não processados - Inscrição no exercício

## 6º Passo

**8.2.1.1.3.00.00**  
DDR comprometida por liquidação  
e entradas compensatórias



**62213.03.00 - Crédito empenhado liquidado**

+

**63130.00.00 - Restos a pagar não processados**  
**Liquidados a pagar**

+

**63210.00.00 - Restos a pagar processados a pagar**

+

**2ZZZZ.kk.vv - Contas do passivo financeiro marcadas com atributo “F” que se refiram a depósitos de terceiros, a exemplo de cauções, que não referem-se à execução orçamentária**



**Obrigado !!!**

**Jonatas Soares Araújo**  
**[Jonatassa@tce.to.gov.br](mailto:Jonatassa@tce.to.gov.br)**  
**(63) 3232-5951**

