

# Contabilização de Despesas por Competência - Fornecedores, Despesa com Pessoal e Encargos Trabalhistas

Leandro de Lima Martins

Facilitador

---

# Objetivo do Treinamento

---

- Explicar diferenças referente às despesas orçamentárias sob a ótica do regime de competência.
- Demonstrar as diferenças da apropriação das variações patrimoniais diminutivas (VPD), relativas ao fato gerador.
- Apresentar as diferenças contábeis no SIGEF/RO de acordo com cada estágio da despesa: empenho, liquidação e pagamento.

# Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária

---

- A Lei n. 4.320/1964 estabelece a vinculação da despesa orçamentária a determinado exercício financeiro.
- Observa-se que o ato da emissão do empenho, na ótica orçamentária, constitui a **despesa orçamentária** e o **passivo financeiro** para fins de cálculo do superávit financeiro.

# Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária

---

- Entretanto, a ótica implementada pela Lei n. 4.320/1964 não é suficiente para a correta mensuração, avaliação e registro dos fatos contábeis (***patrimoniais***) do setor público.
- Dessa forma, aplica-se o regime da competência em sua integralidade, ou seja, os efeitos das transações e outros eventos sobre o patrimônio são reconhecidos quando ocorrem, independentemente de recebimento ou pagamento, isto é, ***independe da ótica orçamentária da receita ou despesa.***

# Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária

---

- Portanto, com o objetivo de evidenciar o impacto no patrimônio (***regime de competência***), deve haver o registro da variação patrimonial diminutiva (VPD) ou aumentativa (VPA) em razão do fato gerador e de sua consequência para o patrimônio.

# Procedimentos Contábeis Referentes à Despesa Orçamentária

---

| Registros Contábeis - Contabilidade Aplicada ao Setor Público |          |                              |  |             |                                |
|---|----------|------------------------------|--|-------------|--------------------------------|
| Contas de Natureza de Informação Orçamentária                 |          |                              | Contas de Natureza de Informação Patrimonial |             |                                |
| Evento  | Critério | Base Normativa               | Evento                                       | Critério    | Base Normativa                 |
| Despesa Orçamentária  | Empenho  | Lei n. 4.320/1964<br>Art. 35 | Variação Patrimonial Diminutiva              | Competência | NBC TSP - Estrutura Conceitual |

# Momento VPD Liquidação

---

Em relação ao *fato gerador*:

- Prévio;
- Concomitante
- Posterior.

## ➤ No SIGEF/RO

Listar Receita/Despesa Orçamentária - SIGEF/RO - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - Google Ch...

Não seguro sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2025/CTB/CTBListarReceitaDespesaOrcamentaria.aspx?CdTransacao=807

### Listar Receita/Despesa Orçamentária

Receita/Despesa Orçamentária:  Exige Upload Terceiros:

Despesa Obedece Ordem Cronológica sem Categorização

| Código                    | Nome   |
|---------------------------|--|
| <b>3.3.3.9.0.39.08.00</b> | MANUTENCAO DE SOFTWARE                         |
| <b>3.3.3.9.0.39.09.00</b> | ARMAZENAGEM                                    |
| <b>3.3.3.9.0.39.10.00</b> | LOCACAO DE IMOVEIS                             |
| <b>3.3.3.9.0.39.11.00</b> | LOCACAO DE SOFTWARE                            |
| <b>3.3.3.9.0.39.12.00</b> | LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS             |
| <b>3.3.3.9.0.39.13.00</b> | LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LEVES E PESADOS            |
| <b>3.3.3.9.0.39.14.00</b> | LOCACAO DE BENS MOV OUT NATUREZAS E INTANGIVEL |
| <b>3.3.3.9.0.39.15.00</b> | TRANSFERENCIA A TERMO - PROAFI (IDEP)          |
| <b>3.3.3.9.0.39.16.00</b> | MANUTENCAO E CONS DE BENS IMOVEIS              |
| <b>3.3.3.9.0.39.17.00</b> | MANUT E CONSERV DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS     |

1/197 Ir para

## ➤ No SIGEF/RO

Listar Receita/Despesa Orçamentária - SIGEF/RO - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - Google Chrome

Não seguro sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2025/CTB/CTBDetalharReceitaDespesaOrçamentaira.aspx?CdContaCon=3.3.3.9.0....

### Detalhar Receita/Despesa Orçamentária

**Identificação** | Dados Gerais | Retenções | Despesa | Receita

|                              |                                |
|------------------------------|--------------------------------|
| Receita Despesa Orçamentária | 3.3.3.9.0.39.08.00             |
| Nome                         | MANUTENCAO DE SOFTWARE         |
| Nome Abreviado               | MANUTENCAO DE SOFTWARE         |
| Analítica/Sintética          | Analítica                      |
| Natureza                     | Não é Natureza Despesa/Receita |
| Tipo Receita                 |                                |
| Situação Registro            | Ativo                          |
| Exige Prestação Contas       | Não                            |
| Despesa Material             | Não                            |
| Exige Vigência Despesa       | Não                            |
| Exige Upload Terceiros       | Não                            |
| Obedece Ordem Cronológica    | Sim                            |

**Imprimir** **Fechar**

## ➤ No SIGEF/RO

Listar Receita/Despesa Orçamentária - SIGEF/RO - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - Google Chrome

Não seguro sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2025/CTB/CTBDetalharReceitaDespesaOrçamentaira.aspx?CdContaCon=3.3.3.9.0....

### Detalhar Receita/Despesa Orçamentária

Identificação Dados Gerais Retenções **Despesa** Receita

|   |  |
|---|--|
| Momento VPD Liquidação                  | 2 - Concomitante                                     |
| Passivo Permanente Nacional             |  |
| Passivo Permanente Estrangeiro          |  |
| Passivo Financeiro Nacional             | 2.1.3.1.C.01.01.01                                   |
| Passivo Financeiro Estrangeiro          |  |
| Ativo sem Prestação Contas              |  |
| Varição Patrimonial Diminutiva          | 3.3.2.3.1.06.07.00 MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO SOFTWARE |
| Passivo Financeiro Anterior Nacional    | 2.1.3.1.C.01.01.01                                   |
| Passivo Financeiro Anterior Estrangeiro |  |

Imprimir Fechar

## ➤ No SIGEF/RO

Listar Nota Empenho - SIGEF/RO - Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal - Google Chrome

⚠ Não seguro sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2025/ORC/ORCDetalharNotaEmpenho.aspx?strNuNotaEmpenho=2025NE000...

### Detalhar Nota Empenho

|                              |  |                       |                           |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------------|
| Unidade Gestora              | 110020 Contabilidade Geral do Estado   | Número                | 2025NE000016              |
| Gestão                       | 11020 Contabilidade Geral do Estado- COGES   | Data Referência       | 31/01/2025                |
| Evento                       | 400010 RC09-Emissão de Empenho da Despesa  | Data Lançamento       | 31/01/2025                |
| Unidade Orçamentária         | 11020 Contabilidade Geral do Estado  | Data Entrega          |                           |
| Subação                      | 208711 ASSEGURAR A MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA I   | Prazo Entrega         |                           |
| Fonte Recurso                | 1.500.0.00001 Recursos não Vinculados de Impostos  | Data Limite           |                           |
| Natureza Despesa             | 33.90.40.23 Emissão de Certificados Digitais   | Valor                 | 602,00                    |
| Modalidade Licitação         | 21 Dispensa de Licitação Lei 14133/2021  | Nota Empenho Original |                           |
| Complemento                  | 110020   11020   00001 Diversos  | Pré Empenho           |                           |
| Nº Descentralização Crédito  |  | Referência Legal      | Lei 14.133/2021           |
| Credor                       | 54.405.947/0001-01 RCFACIL DOCUMENTOS E SERVICOS   | Modalidade Empenho    | Global                    |
| Instrumento                  |  | Tipo Contrato         |                           |
| Grupo Programação Financeira | 340 Outras Despesas Correntes - Serviços de Tecnologia d   | Centralizado          | Descentralizado           |
| Ordem Cronológica            | Obedece Ordem Cronológica  | Contrato              |                           |
| Emenda Parlamentar           |  | Domicílio Origem      | 001   02757X   0000100005 |
| Processo                     | 0088.000107/2024-11  |                       |                           |
| Histórico                    | Empenho para aquisição de empresa especializada em serviços de emissão de Certificado Digital do tipo SSL Wildcard, A1 e A3, incluindo o fornecimento de dispositivos para armazenamento de certificados digitais do |                       |                           |
| Transação                    | 0540 Nota Empenho  |                       |                           |
| Usuário                      | Lançado em 31/01/2025 às 09:08 por Edson Silva Da Cunha  |                       |                           |

Espelho Cronograma Item **Despesa** SICOP Fechar

## ➤ No SIGEF/RO

The screenshot displays the 'Detalhar Despesa' (Detail Expense) form within the SIGEF/RO system. The form is titled 'Detalhar Despesa' and is part of a larger window titled 'Detalhar Nota Empenho'. The browser address bar shows the URL: sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2025/ORC/ORCDetalharNotaEmpenhoDespesa.aspx?CdUnidadeGestora=110... The form contains the following fields:

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Momento VPD Liquidação          | 2 - Concomitante   |
| Tipo Consolidação               | 1 - Consolidação   |
| Passivo Permanente              |  |
| Passivo Financeiro              | 2.1.3.1.1.01.01 =FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR (F) |
| Ativo sem Prestação Contas      |  |
| Variação Patrimonial Diminutiva | 3.3.2.3.1.11.06.00 CERTIFICADO DIGITAL                   |
| Passivo Financeiro Anterior     | 2.1.3.1.1.01.01 =FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR (F) |

At the bottom right of the form, there is a 'Fechar' button. Below the form, the system displays the following information:

Transação: U54U Nota Empenho  
Usuário: Lançado em 31/01/2025 às 09:08 por Edson Silva Da Cunha

At the bottom of the screen, there are several navigation buttons: Espelho, Cronograma, Item, Despesa, SICOP, and Fechar.

## ➤ No SIGEF/RO

O regime de competência agrega todas as despesas da Administração Pública, com a diferença apenas do fato gerador, portanto, todos os pontos a serem tratados a partir daqui não fica adstrito ao tipo de despesa discurrida nesta fase do treinamento, devendo ser entendida para qualquer despesa (fornecedores, folha de pagamento, encargos trabalhistas, etc)

# Perguntas

# Apropriação da VPD antes da Liquidação

---

- O fato gerador da obrigação exigível ocorre antes da liquidação e a conta “crédito empenhado em liquidação” é utilizada para evitar que o passivo financeiro seja contabilizado em duplicidade, até o momento da devida liquidação.

## **Exemplo:**

No registro da apropriação mensal para **13º salário**, referente aos direitos do trabalhador em decorrência do mês trabalhado, e o empenho, liquidação e pagamento ocorrem, em geral, nos meses de novembro e dezembro.

---

Roteiro Contábil nº 005/2022/COGES  
Fornecedores por Competência (Revisão R1)



# Apropriação da VPD simultaneamente à Liquidação

---

- Existem situações em que o fato gerador da obrigação exigível ocorre concomitante à liquidação. Nesses casos, é facultativo o uso da conta “créditos empenhados em liquidação”.

## **Exemplo:**

No fornecimento de *prestação de serviço* de limpeza e conservação.

---

Roteiro Contábil nº 005/2022/COGES  
Fornecedores por Competência (Revisão R1)



# Apropriação da VPD após a Liquidação

---

- Há situações em que o fato gerador da obrigação exigível ocorre antes ou concomitante à liquidação, porém, a apropriação da VPD ocorre após a liquidação.

## **Exemplo:**

Na aquisição de ***material de consumo*** que será estocado em almoxarifado para uso em momento posterior, no qual será reconhecida a despesa orçamentária.

---

Roteiro Contábil nº 005/2022/COGES  
Fornecedores por Competência (Revisão R1)



# ESPELHO CONTÁBIL - SIGEF/RO

---

Os grupos de contas contábeis utilizados nos eventos contábeis variam conforme o **fato gerador**, nos estágios da despesa orçamentária, a fim de que garantam o correto efeito patrimonial (**regime por competência**).

- Nota Empenho;
- Liquidação; e
- Pagamento.

# Nota Empenho

Quando ao fator gerador, quando este ocorrer anterior ao empenho da despesa, deverá ocorrer a apropriação antecipada

## Prévio

**D - Passivo Circulante (P)**

**C - Passivo Circulante (F)**

D - Crédito Disponível

C - Crédito Empenhado Em Liquidação

D - DDR Disponível do Exercício

C - DDR Comprometida por Nota Empenho Em Liquidação

## Concomitante

D - Crédito Disponível

C - Crédito Empenhado a Liquidar

D - DDR Disponível do Exercício

C - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar

## Posterior

D - Crédito Disponível

C - Crédito Empenhado a Liquidar

D - DDR Disponível do Exercício

C - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar

# Liquidação

Quando ao fator gerador, quando este ocorrer anterior ao empenho da despesa, deverá ocorrer a apropriação antecipada.

## Prévio

D - Crédito Empenhado Em Liquidação

C - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D - DDR Comprometida por Nota Empenho Em Liquidação

C - DDR Comprometida por Nota Empenho Liquidada a Pagar

## Concomitante

D - VPD

C - Passivo Circulante (F)

D - Crédito Empenhado a Liquidar

C - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar

C - DDR Comprometida por Nota Empenho Liquidada a Pagar

## Posterior

D - Ativo

C - Passivo Circulante (F)

D - Crédito Empenhado a Liquidar

C - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar

C - DDR Comprometida por Nota Empenho Liquidada a Pagar

# Registro Em Liquidação no Ano (“estorno”)

- Registro efetuado por meio de Nota Lançamento (NL), evidenciando “em liquidação”, após é necessário o seu estorno ou lançamento retornando para “a liquidar”.

| Prévio | Concomitante  | Posterior   |
|--------|---|---|
|        | D - VPD<br>C - Passivo Circulante (F)<br><br>D - Crédito Empenhado a Liquidar<br>C - Crédito Empenhado Em Liquidação<br><br>D - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar<br>C - DDR Comprometida por Nota Empenho Em Liquidação | D - Ativo<br>C - Passivo Circulante (F)<br><br>D - Crédito Empenhado a Liquidar<br>C - Crédito Empenhado Em Liquidação<br><br>D - DDR Comprometida por Nota Empenho a Liquidar<br>C - DDR Comprometida por Nota Empenho Em Liquidação |

# Registro Em Liquidação – Restos a Pagar

---

- Quando se tratar de restos a pagar, em que o empenho foi inscrito em restos no ano imediatamente anterior, deverá o **lançamento** a liquidar (em liquidação para a liquidar).
- Quando se tratar de restos a pagar pelo segundo ano consecutivo, ou seja, não foi inscrito imediatamente anterior, poderá realizar o estorno (em liquidação para a liquidar) ou realizar o lançamento (em liquidação para a liquidar) .

***Obs.: há casos em que para o mesmo efeito contábil poderá ser utilizado o mecanismo estorno ou novo lançamento.***

# Pagamento

| Prévio  | Concomitante  | Posterior   |
|---|---|---|
| D - Passivo Circulante (F)<br>C - Caixa e Equivalentes de Caixa | D - Passivo Circulante (F)<br>C - Caixa e Equivalentes de Caixa | D - Passivo Circulante (F)<br>C - Caixa e Equivalentes de Caixa |
| D - Crédito Empenhado<br>Liquidado a Pagar                      | D - Crédito Empenhado<br>Liquidado a Pagar                      | D - Crédito Empenhado<br>Liquidado a Pagar                      |
| C - Crédito Empenhado<br>Liquidado Pago                         | C - Crédito Empenhado<br>Liquidado Pago                         | C - Crédito Empenhado<br>Liquidado Pago                         |
| D - DDR Comprometida por Nota<br>Empenho Liquidada a Pagar      | D - DDR Comprometida por Nota<br>Empenho Liquidada a Pagar      | D - DDR Comprometida por Nota<br>Empenho Liquidada a Pagar      |
| C - DDR Utilizada com Execução<br>Orçamentária                  | C - DDR Utilizada com Execução<br>Orçamentária                  | C - DDR Utilizada com Execução<br>Orçamentária                  |

# Perguntas

# Obrigado...

---

**Contador-Geral do Estado**

*Jurandir Cláudio D'Adda*

**Contadora-Geral Adjunta**

*Luana Luiza Gonçalves de Abreu Hey*

**Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal**

*Ednaldo Gomes de Paiva Sodré*

**Contadoria Central de Normas e Treinamentos**

*Tony Marcel Lima da Silva*

