

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA

# A Receita no FIPLAN



## Aspectos Contábeis

Manuel Roque dos Santos Filho

Abril/2014



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

Alerta - Google Chrome

piloto.fiplan.ba.gov.br/comum/Alerta.html?labelBt=Fechar

**Mensagem ao Usuário:**  
Não foi possível efetuar o lançamento devido à insuficiência de saldo.

**Dados do Lançamento:**  
**Valor do Lançamento:** 0,50 a Débito  
**Data do lançamento:** 14/01/2014  
**Exercício:** 2014  
**UO:** 98101 - Diretoria do Tesouro  
**UG:** 0 - Diretoria do Tesouro  
**Conta Contábil:** 2.1.8.9.2.01.06.00 - RECEITA DO TESOURO A REPASSAR  
**Conta Corrente Contábil:** UO+UG+DR - **9810100000127000000**  
**Saldo:** 0,00 C em 14/01/2014  
Valor a debitar referente a uma transação iniciada e não finalizada: 0,00 C  
Valor pendente a processar referente a transação atual: 0,00 C  
**Transação contábil:** 92 - ARR

**Dados Complementares para a TI:**  
**ID da UG:** 13377  
**ID da Conta Contábil:** 9072  
**Grupo de lançamento:** 175  
**ID da Transação Contábil:** 143  
**ID da Sequência:** 6072

**→ FECHAR**



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



FIPLAN

Governo do Estado da Bahia

Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças

[Tabelas](#) [ProgFinanceira](#) [Documentos](#) [Relatórios](#) [Gestão](#) [Ajuda](#)

**Houve um erro na aplicação:  
Contate o administrador do sistema e informe o erro abaixo.**

### Informações disponíveis:

Não foi encontrada nenhuma expressão vinculada a esta transação que para os parâmetros informados tenha sido verdadeira. Sem grupo de lançamento vinculado a retornar. Variáveis recebidas para avaliação: {ugDestinoARR=0, cdPoderUODestinoARR=3, indicativoCaucaoDestino=0, tipoRepasseARR=3, indicativoCaucaoOrigem=0, exercicioARR=2014, cdPoderUOOrigemARR=3, Subconta=00001, funcionamentoARR=8, controleARR=1, PagtoEmergencial=0, destinacaoRecurso=0888000000, uoDestinoARR=98101, uoOrigem=98101, tipoTransferenciaARR=1, uoTesouro=98101, UO=98101, uoOrigemARR=98101, ctaBancariaOrigemARR=344, UG=0000, ugOrigemARR=0, cdBanco=237, cdContaBancaria=00344, modalidadeARR=1, fonte=888, indTransmissaoARR=1, cdAgencia=3567, tipoContaBancariaDestinoARR=2, ctaBancariaDestinoARR=1, numeroARR=9810100001400001434, bancoOrigem=237, parametrosContabeis={V=1, A=1, S=2}, tipoContaBancariaOrigemARR=4}

[Mostrar Detalhes](#)

### Pilha de Execução no momento da exceção:

java.lang.Exception: Não foi encontrada nenhuma expressão vinculada a esta transação que para os parâmetros informados tenha sido verdadeira. Sem grupo de lançamento vinculado a retornar. Variáveis recebidas para avaliação: {uoDestinoARR=0, cdPoderUODestinoARR=3, indicativoCaucaoDestino=0, tipoRepasseARR=3

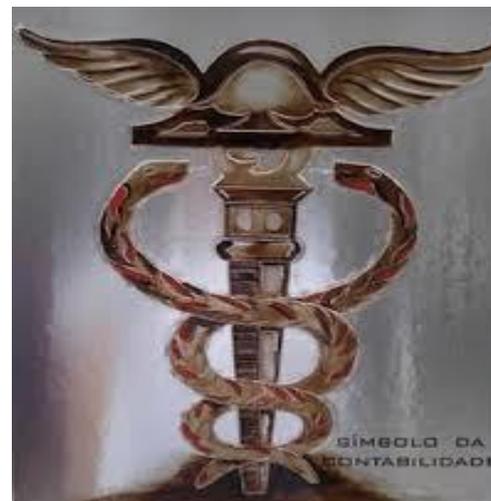


## Governo do Estado da Bahia Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



FreemasonCollection.com

Fonte: [www.freemasoncollection.com](http://www.freemasoncollection.com)



Fonte: [www.paulamendonca.wordpress.com](http://www.paulamendonca.wordpress.com)

**"Quase tudo no FIPLAN é contábil"**





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



Luca Pacioli  
1494

Fonte: [www.freemasoncollection.com](http://www.freemasoncollection.com)

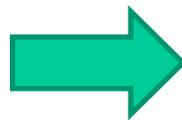
## Método das Partidas Dobradas

$$\text{Débito (s)} = \text{Crédito (s)}$$



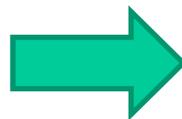
**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

**Razão**



**Vida de uma  
Conta**

**Balancete**



**Vida de um  
conjunto de  
Contas**



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

# DOCLAN



# Documento de Lançamentos

Fique amigo dele. Ele vai te ajudar muito neste curso e na vida no FIPLAN.



**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# DEFINIÇÕES CONTÁBEIS

Regime da  
Competência



Fonte: [www.colunas.gospelmais.com.br](http://www.colunas.gospelmais.com.br)

Regime de  
Caixa



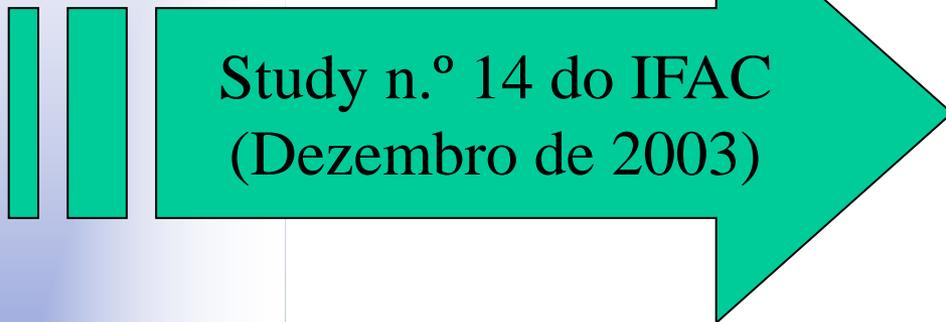


# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### O Processo da Convergência no Brasil

#### O PONTO DE PARTIDA



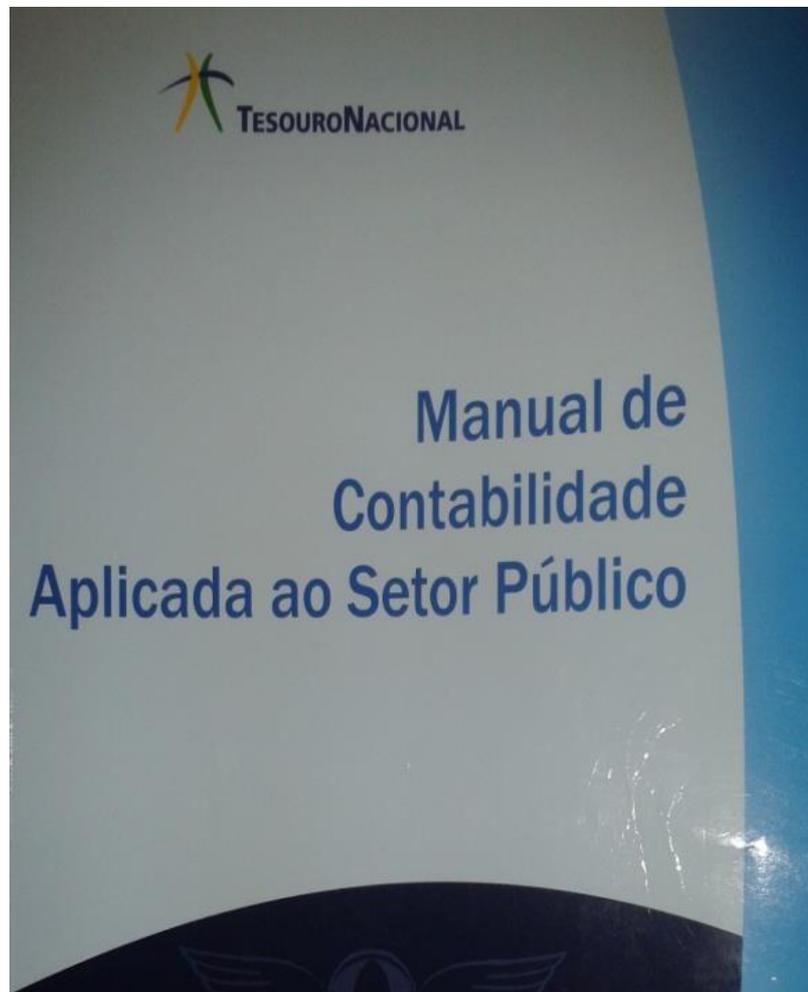
Esse estudo tem a  
intenção de ajudar  
aos governos e  
entidades  
governamentais que  
desejam migrar para  
o **Regime de  
Competência**, de  
acordo com as IPSAS





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA





**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# A importância das Tabelas Contábeis e Não Contábeis do FIPLAN

Vamos conhecer e entender  
algumas tabelas





**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# **PCASP E O CONTA CORRENTE CONTÁBIL**





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### DEFINIÇÕES CONTÁBEIS – Implantar o PCASP

Plano de Contas do Estado da Bahia - Até o 3º Nível	
<b>1 - ATIVO</b>  1.1 Ativo Financeiro 1.1.1 Disponível 1.1.2 - Vinculado em Conta Bancária 1.1.3 - Realizável 1.1.4 - Valores Pendentes - Devedoras  1.3 - Ativo Permanente 1.3.1 - Investimentos 1.3.2 - Imobilizado 1.3.3 - Outros Bens, Créditos e Valores  1.5 - Saldo Patrimonial 1.5.1 - Passivo Real a Descoberto  1.6 - Ativo Compensado	<b>2 PASSIVO</b>  2.1 - Passivo Financeiro 2.1.1 - Dívida Flutuante  2.3 - Passivo Permanente 2.3.1 - Dívida Fundada Interna 2.3.2 - Dívida Fundada Externa 2.3.3 - Outras Obrigações  2.5 - Saldo Patrimonial 2.5.1 - Ativo Real Líquido  2.6 - Passivo Compensado

Como era?

Plano de Contas do Estado da Bahia - Até o 3º Nível	
<b>3 - DESPESA</b>  3.1 - Despesa Orçamentária 3.1.1 - Despesas Correntes 3.1.2 - Despesas de Capital  <b>5 - VARIAÇÕES PASSIVAS</b>  5.1 - Resultantes da Execução do Orçamento 5.1.1 - Despesa Orçamentária 5.1.2 - Mutações Patrimoniais  5.2 - Independente da Execução Orçamentária 5.3 - Resultado Patrimonial 5.4 - Resultado Econômico do Exercício - Deficit	<b>4 - RECEITA</b>  4.1 - Receita Orçamentária 4.1.1 - Receitas Correntes 4.1.2 - Receitas de Capital  <b>6 - VARIAÇÕES ATIVAS</b>  6.1 - Resultantes da Execução do Orçamento 6.1.1 - Receita Orçamentária 6.1.2 - Mutações Patrimoniais  6.2 - Independente da Execução Orçamentária 6.3 - Resultado Patrimonial 6.4 - Resultado Econômico do Exercício - Superavit





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



# DEFINIÇÕES CONTÁBEIS – Implantar o PCASP

## PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PCASP - Até 2º Nível

### 1 - ATIVO

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 - Ativo Não Circulante

### 3 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- (...)

### 5 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

- 5.1 - Planejamento Aprovado
- 5.2 - Orçamento Aprovado

### 7 - CONTROLES DEVEDORES

- 7.1 - Atos Potenciais
- 7.2 - Administração Financeira
- (...)

### 2 - PASSIVO e PARIMÔNIO LÍQUIDO

- 2.1 - Ppassivo Circulante
- 2.2 - Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

### 4 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

- 4.1 - Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- (...)

### 6 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

- 6.1 - Execução do Planejamento
- 6.2 - Execução do Orçamento

### 8 - CONTROLES CREDORES

- 8.1 - Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 - Execução da Administração Financeira
- (...)



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### O PCASP-BA e suas Classes

1 – Ativo

– Ativo Circulante

– Ativo Não Circulante

– Passivo e Patrimônio Líquido

– Passivo Circulante

– Passivo Não Circulante

– Patrimônio Líquido

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### Vamos entender alguns atributos do PCASP

**Escrituração (S/N)**

**Altera DR? (S/N)**

**Código da Natureza da Informação  
(O, P e TC)**

**Possui Conta Corrente Contábil? (S/N)**

**Representação nos Lançamentos**

**Indicativo para o Cálculo do  
Superávit Financeiro – ICSF (F, P ou  
NA)**

**Natureza do Saldo (D ou C)**

**Inverte Saldo? (S/N)**

**Encerramento (T/NT)**

**Exceção para Inversão de Saldo no  
CCC**





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

Implantação das novas práticas no novo sistema - FIPLAN

Reconhecimento do  
ATIVO por  
Competência - RAC

Contabilização:

No Fato Gerador

D – Direito

C – VPA

No Recebimento

D – Caixa ou Equivalente

C – Direito

+ Registros Orçamentários



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

Implantação das novas práticas no novo sistema - FIPLAN

### Foco Patrimonial – Exemplo: Aquisição de Bens

Como era?

Sistema Financeiro

D – Despesa

C – Banco ou Passivo

Sistema Patrimonial

D – Ativo Permanente -Bem

C – Variação Ativa – Mutação

Como Ficou?

Natureza da Informação  
Patrimonial

D – Ativo Permanente -Bem

C – Passivo (P)



# Destinação de Recursos / Fonte de Recursos

**I.GFF.SSSSSS**

**I = Identificador de Uso (IDUSO)**

**G = Grupo Fonte**

**FF = Fonte de Recursos**

**SSSSSS = Subfonte**



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

# Destinação de Recursos / Fonte de Recursos

## O Funcionamento da Fonte

As fontes foram classificadas em 12 tipos de funcionamento e cada um deles representam uma forma diferente de contabilizar a receita.

Vamos analisar e entender a Tabela de Funcionamento da Fonte



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

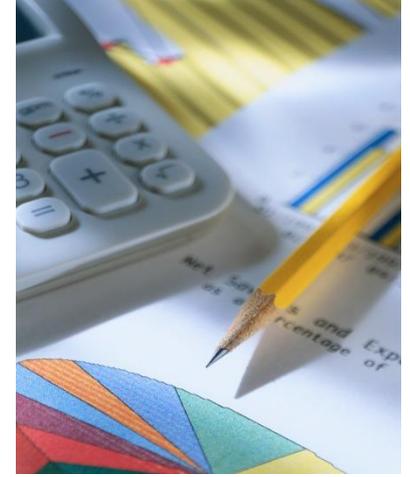
Agora podemos falar de  
Contabilização da Receita



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

Todo recurso que entra nos cofres públicos pode ser considerado Receita Pública?



Caráter Devolutivo?

SIM

NÃO

Ingressos Extra  
Orçamentários (RDE)

Receita Pública  
(RSS ou RDR)



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### Blocos/Sub blocos de Contabilização

PATRIMONIAL

ORÇAMENTÁRIO

CONTROLES

Controles Financeiros

Controles da Receita

Outros Controles





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### Blocos/Sub blocos de Contabilização

PATRIMONIAL

Classes 1, 2, 3 e 4

Exemplo: **1**.1.1.1.1.05.BB.00

ORÇAMENTÁRIO

Classes 5 e 6

Exemplo: **6**.2.1.2.1.00.00.00

CONTROLES

Classes 7 e 8

Exemplo: **8**.9.1.3.2.00.00.00



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### Receita Integrada vs. Receita Manual

#### Receita Integrada



#### Receita Manual





# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

### Receita Integrada vs. Receita Manual

RSS	RDR
D – 2.1.8.9.1.01.07.00	D – 1.1.1.1.1.05.BB.00
C – ZZZZZZZZZZ (VPA ou Ativo)	C – ZZZZZZZZZZ (VPA ou Ativo)
D – 1.1.1.1.1.05.BB.00	D – 6.2.1.1.1.00.00.00
C – 1.1.1.1.1.30.AA.00	C – 6.2.1.2.1.00.00.00
D – 6.2.1.1.1.00.00.00	D – 8.9.1.9.1.01.MM.00
C – 6.2.1.2.1.00.00.00	C – 8.9.1.9.1.02.MM.00
D – 8.9.1.9.1.01.MM.00	D – 8.9.1.9.2.01.MM.00
C – 8.9.1.9.1.02.MM.00	C – 8.9.1.9.2.02.MM.00
D – 8.9.1.9.2.01.MM.00	D – 7.9.1.3.1.00.00.00
C – 8.9.1.9.2.02.MM.00	C – 8.9.1.3.2.00.00.00
D – 8.9.1.3.1.00.00.00	D – 7.2.1.1.1.01.00.00
C – 8.9.1.3.2.00.00.00	C – 8.2.1.1.1.01.00.00
D – 7.9.4.1.2.09.00.00	
C – 8.9.4.1.2.99.00.00	
D – 7.2.1.1.1.01.00.00	
C – 8.2.1.1.1.01.00.00	
D – 8.9.9.9.1.09.AA.00	
C – 8.9.9.9.1.10.AA.00	



**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# Entendendo os Controles Financeiros no FIPLAN





**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# Autorização de Repasse de Recursos - ARR

A Tabela de Marcio

Tabela de Lançamentos



# Ingressos Extra Orçamentários - RDE

Transação 29 – Grupo 01

ZZZZZ.0000

D – 1.1.1.1.1.05.BB.00 – Banco conta Arrecadação

C - 2.1.8.8.1.03.TT.00 – Passivo Financeiro – Depósitos Recebidos

D – 7.9.1.3.1.00.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos

C – 8.9.1.3.1.00.00.00 – Passivo Financeiro por Destinação de Recursos

D – 7.2.1.1.1.02.01.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos – Extra

C – 8.2.1.1.102.01.00 – Disponibilidade de Recursos – Extra

D – 7.9.4.1.2.99.00.00 – Contrapartida Mov. Credor p Passivo Financeiro

C – 8.9.4.1.2.03.00.00 – Mov. Credor – Passivo Financeiro – Depósitos



**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# Ingressos Extra Orçamentários - RDE

Transação 29 – Grupo 03

ZZZZZ.0000

D – 1.1.1.1.1.05.BB.00 – Banco conta Arrecadação

C - 1.1.3.5.1.TT.02.00 – Ativo Financeiro – Depósitos Concedidos

D – 7.9.1.3.1.00.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos

C – 7.9.1.3.2.00.00.00 – Outros Ativos Financeiros por Destinação de Recursos

D – 7.2.1.1.1.02.01.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos – Extra

C – 8.2.1.1.102.01.00 – Disponibilidade de Recursos – Extra

D – 7.9.4.1.1.99.00.00 – Contrapartida Mov. Credor - Ativo Financeiro

C – 8.9.4.1.1.03.00.00 – Mov. Credor – Ativo Financeiro – Depósitos



**Governo do Estado da Bahia**  
**Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA**

# Ingressos Extra Orçamentários - RDE

Transação 29 – Grupo 17

ZZZZZ.0000

D – 1.1.3.5.1.01.01.00 – Depósito de Caução

C - 2.1.8.8.1.03.TT.00 – Passivo Financeiro – Depósitos Recebidos

D – 7.9.1.3.2.00.00.00 – Outros Ativos Financeiros por Destinação de Recursos

C – 8.9.1.3.1.00.00.00 – Passivo Financeiro por Destinação de Recursos

D – 7.2.1.1.1.02.01.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos – Extra

C – 8.2.1.1.102.01.00 – Disponibilidade de Recursos – Extra

D – 7.9.4.1.1.03.00.00 – Mov. Devedor – Ativo Financeiro – Depósitos

C – 8.9.4.1.1.99.00.00 – Contrapartida Mov. Devedor - Ativo Financeiro

D – 7.9.4.1.2.99.00.00 – Contrapartida Mov. Credor p Passivo Financeiro

C – 8.9.4.1.2.03.00.00 – Mov. Credor – Passivo Financeiro – Depósitos



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



# A MENSAGEM



## Governo do Estado da Bahia Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA

“Levanta o espírito combalido e prossegue lutando:  
a terra sofrida pelo arado mais produz;  
a fonte visitada pelo balde mais dessedenta;  
a árvore abençoada pela poda mais frutifica;  
o coração mais visitado pela dor mais se aprimora.  
Não te canses de lutar!”

(De “Messe de amor” – Divaldo Fraco pelo Espírito Joanna de  
Ângelis)



# Governo do Estado da Bahia

## Secretaria da Fazenda – SEFAZ-BA



Obrigado a todos e a todas pela atenção.  
Uma boa tarde.

[mroquesf@gmail.com](mailto:mroquesf@gmail.com)