



ESTADO DO CEARÁ

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO

LEI Nº 128/94 de 17 de Maio de 1994.

**APROVA O PLANO DE CONTAS DA PREFEITURA
MUNICIPAL DE CHOROZINHO E DÁ OUTRAS
PROVIDÊNCIAS.**

O PREFEITO MUNICIPAL DE CHOROZINHO,

**Faço saber que a Câmara Municipal de Chorozinho apro-
vou e eu sanciono e promulgo a seguinte Lei:**

**Art. 1º - Fica aprovado o Plano de Contas da Prefeitu-
ra Municipal de Chorozinho, conforme anexo que faz parte inte-
grante desta Lei.**

**Art. 2º - Esta Lei entrará em vigor na data de su pu-
blicação, revogadas as disposições em contrário.**

**Paço da Prefeitura Municipal de Chorozinho, em 17 de
Maio de 1994.**

**FRANCISCO MARINHO DOS SANTOS
Prefeito Municipal**

Código	Nome	Tipo
1	SISTEMA FINANCEIRO	
10	ATIVO FINANCEIRO	
100	DISPONÍVEL	
100.01	CAIXA GERAL	
100.03	BANCOS	Análítica
100.03.01	B.B. S/A - FPM - 8769-6	Análítica
100.03.02	B.B. S/A - ITR - 8533-2	Análítica
100.03.03	B.B. S/A - DIVERSOS - 8876-5	Análítica
100.03.04	B.B. S/A - SIST. TELEFÔNICO - 25026-0	Análítica
100.03.05	B.B. S/A - IPTU - 25060-0	Análítica
100.03.06	B.B. S/A - SECRETARIA DE SAÚDE - 25073-2	Análítica
100.03.07	B.B. S/A - FUNDO ESPECIAL - 25125-9	Análítica
100.03.08	B.B. S/A - SIA/SUS - 23900-0	Análítica
100.03.09	B.B. S/A - ICMS - 25600-5	Análítica
100.03.10	B.B. S/A - CONST. MERCADO - 10600-3	Análítica
100.03.11	B.B. S/A - SUS - 10412-4	Análítica
100.03.12	B.B. S/A - FAPEN - 25731-8	Análítica
100.03.13	B.E.C. S/A (FORTALEZA) - ICMS - 810820-8	Análítica
100.03.14	B.E.C. S/A - ICMS - 040023-7	Análítica
100.03.15	B.E.C. S/A - AMPL. MERCADO - 040027-0	Análítica
100.03.16	B.E.C. S/A - AMPL. ESCOLA - 040028-0	Análítica
100.03.17	B.E.C. S/A - RDR/CHORO - 040029-6	Análítica
100.03.18	B.E.C. S/A - IPTU - 040039-3	Análítica
100.03.19	B.B. S/A - S A S - 28700-8	Análítica
100.03.20	B.E.C. S/A - SECRETARIA DE SAÚDE - 040046-6	Análítica
100.03.21	B.B. S/A - MDES - 26151-3	Análítica
100.03.22	B.B. S/A - FNDE - 11003-5	Análítica
100.03.24	B.E.C. S/A - SEDUC - 40028-8	Análítica
100.03.25	B.B. S/A - FAE - 26146-7	Análítica
100.03.26	B.B. S/A - MME SOCIAL - 26181-5	Análítica
100.03.27	B.B. S/A - PROGRAMA DE LEITE - 26257-9	Análítica
102	REALIZÁVEL	
102.01	DIVERSOS DEVEDORES	Análítica
102.02	RESPONSABILIDADES IMPOSTAS	Análítica
102.03	RESPONSABILIDADES FINANCEIRAS	Análítica
102.04	CÂMARA MUNICIPAL	Análítica
102.05	INSS/SALÁRIO-FAMÍLIA	Análítica
102.06	TELECEARÁ	Análítica
102.07	INSS/SALÁRIO-MATERNIDADE	Análítica
102.08	IRRF - CÂMARA MUNICIPAL	Análítica
102.09	SALÁRIO-FAMÍLIA/CÂMARA MUNICIPAL	Análítica
102.10	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	Análítica
102.11	INSS - AUXÍLIO NATALIDADE	Análítica
103	CONTAS PENDENTES	
103.01	RESPONSABILIDADES ABOCADAS A REGULARIZAR	Análítica
103.02	DESPESAS DIFERIDAS	Análítica
103.03	OUTRAS DESPESAS PENDENTES	Análítica
103.04	PAGAMENTOS A REGULARIZAR	Análítica
104	OUTROS	
104.01	VALOR EM PODER DA CÂMARA MUNICIPAL	Análítica

Código	Nome	Tipo
104.99	AJUSTE - CONVERSÃO DE MOEDA (MP 336/93)	Analítico
11	PASSIVO FINANCEIRO	
110	RESTOS A PAGAR	
110.01	RESTOS A PAGAR - 1990 (CÂMARA MUNICIPAL)	Analítica
110.39	RESTOS A PAGAR - 1989	Analítica
110.90	RESTOS A PAGAR - 1990	Analítica
110.91	RESTOS A PAGAR - 1991	Analítica
110.92	RESTOS A PAGAR - 1992	Analítica
110.93	RESTOS A PAGAR - 1993	Analítica
111	RESTITUIÇÕES A PAGAR	
111.92	RESTITUIÇÕES A PAGAR DE 1992	Analítica
112	SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	
112.01	DÍVIDA INTERNA	Analítico
113	DEPÓSITOS	
113.01	DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS	
113.01.01	CAUÇÕES	Analítico
113.01.02	FIANÇAS DIVERSAS	Analítico
113.01.03	I. E. A.	Analítica
113.02	CONSIGNAÇÕES	
113.02.01	J. N. S. S.	Analítico
113.02.02	I. R. R. F.	Analítico
113.02.03	SALÁRIO-FAMÍLIA	Analítica
113.02.04	SALÁRIOS NÃO RECLAMADOS	Analítica
113.02.05	PENSÃO ALIMENTÍCIA	Analítica
113.02.06	TELECEARÁ	Analítica
113.02.07	COHAB	Analítica
113.02.08	IRRF - CÂMARA MUNICIPAL	Analítica
113.02.09	SALÁRIO-FAMÍLIA/CÂMARA MUNICIPAL	Analítica
113.02.10	INSTITUTOS DE PREVIDÊNCIA	Analítica
113.02.11	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	Analítica
113.02.12	OUTROS CONSIGNANTES	Analítica
113.02.13	SALÁRIO MATERNIDADE	Analítica
113.02.14	AUXÍLIO NATALIDADE	Analítica
113.02.15	INSS - CÂMARA MUNICIPAL	Analítica
114	DÉBITOS DE TESOUREARIA	
114.01	TÍTULOS A PAGAR	Analítico
114.02	OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA	Analítico
115	CRÉDITOS	
115.01	ENTIDADES FEDERAIS	
115.01.01	PASEP	Analítica
115.01.02	FGTS	Analítica
115.02	SUBVENÇÕES, AUXÍLIOS E CONTRIBUIÇÕES	
115.02.01	ENTIDADES DIVERSAS C/TRANSFERÊNCIAS	Analítica
115.02.02	CREDORES DIVERSOS	Analítico
116	CONTAS PENDENTES	
116.01	RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA A CLASSIFICAR	Analítica
116.02	RECEITA DIFERIDA	Analítica
116.03	SALDO DE ADIANTAMENTO RECOLHIDO A CLASSIFICAR	Analítica
116.04	OUTRAS CONTAS PENDENTES	Analítica
12	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	

Código	Nome	Tipo
120	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Analítica
123	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Analítica
13	CONTAS DE TRANSFERÊNCIAS	
130	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	Analítica
131	TRANSFERÊNCIAS DE FUNDOS	Analítica
132	CONTA INTERFERENCIAL	Analítica
14	BALANÇO DE ABERTURA	Analítica

Total de contas : 107



Código	Nome	Tipo
2	SISTEMA PATRIMONIAL	
20	ATIVO PERMANENTE	
200	BENS MÓVEIS	
200.01	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	Análítica
200.02	MÁQUINAS E ACESSÓRIOS	Análítica
200.03	FERRAMENTAS E MÁQUINAS DE OFICINAS	Análítica
200.04	VEÍCULOS DIVERSOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS	Análítica
200.05	INSTRUMENTOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	Análítica
200.06	BIBLIOTECAS	Análítica
200.07	SEMOVENTES	Análítica
200.08	INSTALAÇÕES DIVERSAS	Análítica
200.09	ALMOXARIFADO	Análítica
200.10	CESSÃO DE BENS MÓVEIS A CONFIRMAR	Análítica
200.11	EMBARCAÇÕES E ACESSÓRIOS	Análítica
200.12	ARMAS E MUNIÇÕES	Análítica
200.13	MATERIAIS DIVERSOS	Análítica
200.14	REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS	Análítica
200.15	SEMOVENTES	Análítica
200.16	BENS MÓVEIS - CÂMARA MUNICIPAL	Análítica
200.17	BENS MÓVEIS (EXERCÍCIOS ANTERIORES)	Análítica
200.19	DIREITO DE USO DE TELEFONE	Análítica
200.20	INSTRUMENTOS MUSICAIS	Análítica
200.21	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS PARA OBRAS	Análítica
200.22	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS	Análítica
200.23	MOTORES EM GERAL	Análítica
200.24	ARTIGOS DECORATIVOS	Análítica
201	BENS IMÓVEIS	
201.01	EDIFICAÇÕES	Análítica
201.02	OBRAS EM ANDAMENTO	Análítica
201.03	ESCOLAS	Análítica
201.04	MATADOUROS	Análítica
201.05	LAVANDERIAS	Análítica
201.06	CENTROS COMUNITÁRIOS	Análítica
201.07	MECADOS PÚBLICOS	Análítica
201.08	REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	Análítica
201.09	ESTÁDIOS E GINÁSIOS ESPORTIVOS	Análítica
201.10	BENS IMÓVEIS (EXERCÍCIOS ANTERIORES)	Análítica
201.11	TERMINAIS RODOVIÁRIOS	Análítica
201.12	HOSPITAIS E POSTOS DE SAÚDE	Análítica
201.13	POSTOS TELEFÔNICOS	Análítica
201.14	CRECHES	Análítica
201.15	CEMITÉRIOS	Análítica
202	BENS DE NATUREZA INDUSTRIAL	
202.01	REDES DE ÁGUA	Análítica
202.02	REDES DE ENERGIA ELÉTRICA	Análítica
202.03	REDES DE ESGOTOS	Análítica
202.04	BENS DE NAT. INDUSTRIAL (EXERC. ANTERIORES)	Análítica
203	CRÉDITOS	
203.01	DÍVIDA ATIVA	Análítica
203.03	CRÉDITOS JUNTOS A ÓRGÃOS PÚBLICOS	Análítica

Código	Nome	Tipo
203.04	CRÉDITOS POR RESPONSABILIDADES IMPOSTAS	Analítica
203.05	CRÉDITOS DIVERSOS INSCRITOS	Analítica
203.06	OUTROS CRÉDITOS	Analítica
204	VALORES	
204.01	AÇÕES DE EMPRESAS	
204.01.01	AÇÕES DA COELCE	Analítica
204.01.02	AÇÕES DA TELECEARÁ	Analítica
204.01.03	AÇÕES DA PETROBRAS	Analítica
204.01.04	AÇÕES DA REESA	Analítica
204.01.05	AÇÕES DO B.B. S/A	Analítica
204.01.06	AÇÕES DO B.M.B. S/A	Analítica
204.01.07	AÇÕES DA CERRA	Analítica
205	DIVERSOS	
205.01	ENTIDADES AUTARQUICAS C/ATIVO	Analítica
21	PASSIVO PERMANENTE	
210	DÍVIDA FUNDADA INTERNA	
210.01	DÍVIDA FUNDADA INTERNA - POR CONTRATOS	Analítica
210.02	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	Analítica
212	DIVERSOS	
212.01	ENTIDADES AUTARQUICAS C/PASSIVO	Analítica
212.02	OUTRAS OBRIGAÇÕES DA ENTIDADE	Analítica
22	SALDO PATRIMONIAL	
220	PASSIVO REAL DESCOBERTO	Analítica
221	ATIVO REAL LÍQUIDO	Analítica
23	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
230	VARIAÇÕES ATIVAS	
230.01	RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
230.01.01	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Analítica
230.02	MUTAÇÕES PATRIMONIAIS	
230.02.01	AQUISIÇÃO DE BENS MÓVEIS	Analítica
230.02.02	CONSTRUÇÃO E/OU AQUISIÇÃO DE BENS IMÓVEIS	Analítica
230.02.03	INCORPORAÇÃO E/OU REAVALIAÇÃO DE AÇÕES	Analítica
230.02.05	EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	Analítica
230.02.06	OUTRAS MUTAÇÕES	Analítica
230.02.07	AQUISIÇÃO DE BENS SEMOVENTES	Analítica
230.02.08	AQUISIÇÃO DE AÇÕES	Analítica
230.02.09	AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	Analítica
230.02.10	CONSTRUÇÃO E AQUISIÇÃO DE BENS DE NAT. INDUSTRIAL	Analítica
230.03	INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
230.03.01	INSCRIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA	Analítica
230.03.02	INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS	Analítica
230.03.03	INCORPORAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	Analítica
230.03.05	CANCELAMENTO DE DÍVIDAS PASSIVAS	Analítica
230.03.06	SUPERVENIÊNCIAS ATIVAS	Analítica
230.03.07	INSUBSISTÊNCIAS PASSIVAS	Analítica
230.03.08	REAVALIAÇÃO DE BENS	Analítica
230.03.09	VALORIZAÇÃO PARA EFEITO DE ALIENAÇÃO	Analítica
230.03.10	INCORPORAÇÃO E/OU REAVALIAÇÃO DE AÇÕES	Analítica
230.03.11	INCORPORAÇÃO DE BENS SEMOVENTES	Analítica
230.03.12	INSCRIÇÃO DE DÍVIDA ATIVA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	Analítica

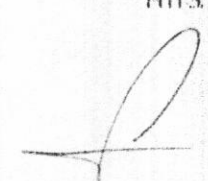
Código	Nome	Tipo
230.03.13	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR	Analítica
231	VARIAÇÕES PASSIVAS	
231.01	RESULTANTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
231.01.01	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Analítica
231.02	MUTAÇÕES PATRIMONIAIS	
231.02.01	COBRANÇA DA DÍVIDA ATIVA	Analítica
231.02.02	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS	Analítica
231.02.03	ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	Analítica
231.02.04	ALIENAÇÃO DE AÇÕES	Analítica
231.02.05	EMPRÉSTIMOS TOMADOS	Analítica
231.02.06	RECEBIMENTO DE CRÉDITOS	Analítica
231.02.07	OUTRAS MUTAÇÕES	Analítica
231.03	INDEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
231.03.01	CANCELAMENTO DA DÍVIDA ATIVA	Analítica
231.03.02	SUPERVENIÊNCIAS PASSIVAS	Analítica
231.03.03	INSUBSISTÊNCIAS ATIVAS	Analítica
231.03.05	DEPRECIACÃO PARA EFEITO DE ALIENAÇÃO	Analítica
231.03.06	AUMENTO DE DÍVIDA POR CORRECÇÃO MONETÁRIA	Analítica
231.03.07	INDEVIDA INSCRIÇÃO DE BENS MÓVEIS	Analítica
231.03.08	INDEVIDA INSCRIÇÃO DE BENS IMÓVEIS	Analítica
26	TRANSFERÊNCIAS	
260	TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS	Analítica
27	BALANÇO DE ABERTURA	Analítica
29	CONTAS DE AJUSTE	
299	AJUSTE - CONVERSÃO DE MOEDA (MP 336/93)	Analítica

Total de contas : 125



Código	Nome	Tipo
3	SISTEMA ORÇAMENTÁRIO	
30	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
300	RECEITA PREVISITA	Analítica
301	RECEITA ARRECADADA	Analítica
31	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
310	DESPESA FIXADA	Analítica
311	DESPESA EMPENHADA	Analítica
312	CRÉDITOS ADICIONAIS	
312.01	CRÉDITOS SUPLEMENTARES	Analítica
312.02	CRÉDITOS ESPECIAIS ANUAIS	Analítica
312.03	CRÉDITOS ESPECIAIS PLURIANUAIS	Analítica
312.04	CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS	Analítica
313	REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	Analítica
314	DESPESA REALIZADA	Analítica
32	CONTRAPARTIDAS SINÉTIICAS	
320	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	Analítica
321	REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	Analítica
322	EMPENHO DA DESPESA	Analítica
323	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	Analítica
324	CRÉDITOS ADICIONAIS	Analítica

Total de contas : 020



Código	Nome	Tipo
4	SISTEMA DE COMPENSAÇÃO	
41	ATIVO COMPENSADO	
410	VALORES EM PODER DE TERCEIROS	Analítica
411	VALORES DE TERCEIROS	Analítica
412	VALORES NOMINAIS EMITIDOS	Analítica
413	RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS	Analítica
414	CONTROLES DE NATUREZA ATIVA	Analítica
415	CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADE DO GOVERNO	Analítica
416	CONTRAPARTIDA DE CONTROLE DE NATUREZA PASSIVA	Analítica
42	PASSIVO COMPENSADO	
420	CONTRAPARTIDA DE VALORES EM PODER DE TERCEIROS	Analítica
421	CONTRAPARTIDA DE VALORES DE TERCEIROS	Analítica
422	CONTRAPARTIDA DE VALORES NOMINAIS EMITIDOS	Analítica
423	CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS	Analítica
424	CONTRAPARTIDA DE CONTROLES DE NATUREZA ATIVA	Analítica
425	RESPONSABILIDADES DO GOVERNO	Analítica
426	CONTROLES DE NATUREZA PASSIVA	Analítica

Total de contas : 017



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

1 - SISTEMA FINANCEIRO

FUNÇÃO: as contas deste sistema registram todo movimento de numerário através de Caixa de Bancos ou de Exatores; registram os débitos e créditos financeiros; mostram a situação financeira da entidade.

FUNCIONAMENTO: através das contas Caixa, Tesouraria, Bancos ou Exatores são registradas as receitas e despesas realizadas, sejam elas orçamentárias ou extra-orçamentárias. No final do exercício permanecem abertas por representarem componentes do patrimônio público; somente as contas de resultado são encerradas. O Balanço Financeiro é organizado segundo o padrão-legal instituído pelo Anexo nº 13 da Lei Federal nº 4320/64. A análise das contas de resultado é feita pelos livros Diário da Receita Orçamentária e Diário da Despesa Prevista e Empenhada.

10 - ATIVO FINANCEIRO

O ativo financeiro representa os bens e os créditos, valores e pendências realizáveis em valores numerários.

100 - DISPONÍVEL

FUNÇÃO: Este grupo representa a soma dos valores numerários em Caixa, em poder de Bancos e de Pagadorias, analisados em contas de primeiro e segundo graus.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelas entradas de dinheiro em contrapartida com contas de receitas orçamentária e extra-orçamentária. Credita-se pelas saídas de dinheiro de despesas orçamentária ou extra-orçamentária; debita-se ou credita-se em contrapartida com qualquer conta do Sistema Financeiro. Tipo de saldo: DEVEDOR.

100.01 - CAIXA GERAL

FUNÇÃO: representa os bens numerários em poder da tesouraria da entidade.

PROTECTORA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: 1- debita-se pelas entradas de dinheiro em contrapartida com contas de receita orçamentária ou extra-orçamentária; 2-credita-se pelas saídas de dinheiro em contrapartida com contas de despesa orçamentária ou extra-orçamentária; 3-debita-se ou credita-se, em contrapartida com a conta 100.03 Bancos, respectivamente, pelos cheques emitidos e depósitos efetuados. Tipo de saldo: DEVEDOR.

100.03 - BANCOS

FUNÇÃO: representa os bens numerários em poder de bancos e caixas econômicas, referentes a depósitos a vista.

FUNCIONAMENTO: 1- debita-se pelos depósitos em contrapartida com a conta 100.01 Caixa; 2-credita-se pelos cheques emitidos, em contrapartida com a mesma conta 100.01; 3-debita-se ou credita-se com contas financeiras adequadas, à vista dos avisos de lançamentos a crédito ou a débito efetuados pelos bancos. Os bancos ou caixas econômicas são representados por contas de segundo grau. Saldo DEVEDOR.

102 - REALIZÁVEL

FUNÇÃO: este grupo de contas representa a soma de créditos financeiros da entidade junto a diversas pessoas. Cada espécie de devedor é agrupada em contas de primeiro grau que, por sua vez, podem individualizar os devedores através de contas de segundo grau.

FUNCIONAMENTO: as contas são debitadas pelas inscrições dos créditos e creditadas pelas liquidações; a contrapartida desses lançamentos poderá ser qualquer conta do Sistema Financeiro. Saldos DEVEDORES.

103 - CONTAS PENDENTES

FUNÇÃO: neste grupo reúnem-se os pagamentos relativos a despesas diferidas, despesas a regularizar, responsabilidades abonadas, despesas a apropriar e outras assemelhadas. O grupo é composto de contas genéricas de primeiro grau e cada caso concreto é representado por uma conta específica de segundo grau. Cada caso será objeto de um protocolado que tramita pela entidade com o objetivo de resolver o problema e encerrar a conta.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZUBU
PLANO DE CONTAS

FUNCIIONAMENTO: debita-se pela inscrição credita-se pela regularização; a contrapartida podera ser qualquer conta do Sistema Financeiro. Saldo DEVEDORES.

Obs: São desdobrados em contas de 1º grau.

11 - PASSIVO FINANCEIRO

=====

O passivo financeiro compreende as contas representativas da dívida flutuante.

110 - RESTOS A PAGAR

FUNÇÃO: representa a soma da despesa regularmente empenhada e não paga até o último dia de exercícios anteriores; este grupo reúne restos a pagar durante cinco anos no máximo; cada ano transfere para receitas diversas o valor do exercício que iniciará o sexto ano. Os pagamentos efetuados relativos a restos a pagar são classificados como despesas extra-orçamentárias. Os restos a pagar de cada exercício são representados por contas específicas de primeiro grau, cuja codificação numérica leva, no final, dois algarismos que identificam o exercício a que pertencem.

FUNCIIONAMENTO: 1- credita-se no final do exercício, em contrapartida com a conta do grupo 123 DESPESA ORÇAMENTÁRIA pelo valor das despesas empenhadas e não pagas até o último dia do exercício, 2-debita-se, durante o exercício, pelos valores pagos, em contrapartida com uma das contas pertencentes ao grupo 100 DISPONÍVEL; 3-debita-se, vencida a prescrição quinquenal, em contrapartida com a conta 120 Receitas (receitas diversas), encerrando-se. Saldo CREDOR.

Nota: no Balanço Patrimonial (Anexo nº 14 da Lei nº 4320/64) estas contas figuram pelos seus saldos; no Balanço Financeiro entretanto (Anexo nº 13) os pagamentos efetuados durante o exercício figuram na despesa extra-orçamentária e o valor da inscrição em Restos a Pagar figura, como contrapartida, na receita extra-orçamentária.

Obs: desdobram-se em contas de 1º grau, por exercício financeiro.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

111 - RESTITUIÇÕES A PAGAR

FUNÇÃO: representa as restituições de tributos, relativas ao exercício, com autorização concedida para sua restituição, mas que não foram devolvidas aos seus legítimos credores até o último dia do exercício a que se referem. Contas de primeiro grau com final de código numérico representando o exercício a que pertencem; prescrevem após cinco anos, devendo ser transferidas para receitas diversas.

FUNIONAMENTO: 1- credita-se no final do exercício, em contrapartida com a conta do grupo 120 RECEITA ORÇAMENTÁRIA, pelos valores recolhidos indevidamente ou a maior; 2- debita-se pelos pagamentos e, decorrida a prescrição quinquenal, debita-se em contrapartida com a conta 120 RECEITAS (receitas diversas), encerrando-se Saldo CREDOR.

Nota: os saldos destas contas aparecem no Balanço Patrimonial, enquanto que os movimentos a débito e a crédito figuram na despesa e na receita extra-orçamentárias, no Balanço Financeiro.

112 - SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR

FUNÇÃO: representa os restos a resgatar de juros, prêmios e títulos da dívida fundada. Desdobrada em contas de primeiro grau que identificam as dívidas.

FUNIONAMENTO: 1- credita-se, pelo processamento da despesa, em contrapartida com contas apropriadas do grupo 123 DESPESAS; 2- debita-se pela liquidação. Saldo CREDOR.

Nota: no Balanço Patrimonial (Anexo nº 14) figura o saldo desta conta enquanto que o Balanço Financeiro (Anexo nº 13) os movimentos a débito e a crédito figuram separadamente na receita e na despesa extra-orçamentárias.

Obs: são desdobradas em contas de 1º grau por exercício financeiro.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

113 - DEPÓSITOS

FUNÇÃO: representa o débito da entidade relativo a recebimentos feitos a título de depósitos, consignações e folhas de pagamentos, contribuições, contagem de juros sobre depósitos, pensões alimentícias, fianças, cauções, retenções de fonte pagadora etc. Contas de primeiro grau representam espécies de débitos em os próprios credores.

FUNCIONAMENTO: 1- credita-se pelos recebimentos e debita-se pela entrega dos valores aos seus legítimos titulares; 2- credita-se por contagem de juros quando for o caso, em contrapartida com contas do grupo 123 DESPESA; 3- debita-se em contrapartida com a conta 120 RECLAMAÇÕES (receitas diversas) na eventual cobrança de taxa de serviços dos consignatários. Saldo CRÉDOR.

Obs: não desdobrada em contas de 2º grau.

114 - DÉBITOS DE TESOURARIA

FUNÇÃO: representa os compromissos financeiros assumidos pela entidade, relativos a operações de crédito a curto prazo. Desdobrada em contas de primeiro grau identificativas dos compromissos.

FUNCIONAMENTO: credita-se pelos compromissos assumidos e debita-se pela liquidação, em contrapartida com conta do grupo 100 DISPONÍVEL. Saldo CRÉDOR.

115 - CRÉDITOS

FUNÇÃO: este grupo de contas compreende os débitos da entidade relativos a fundos recebidos ou a serviços prestados; subvenções devidas pela entidade e outras pessoas de direito público ou privado. Desdobrada em contas de primeiro grau identificando os credores.

FUNCIONAMENTO: 1- credita-se, em contrapartida com conta do grupo 100 DISPONÍVEL ou do grupo 123 DESPESA, na ocorrência do fato gerador do débito da entidade; 2- debita-se pela liquidação ou compensação. Saldo CRÉDOR.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

113 - CONTAS PENDENTES

FUNÇÃO: reúne valores que representam o passivo transitório ou nominal.

FUNCIONAMENTO: credita-se pela inscrição de valores recebidos e debita-se pela sua apropriação. Saldo Credor.

12 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Dividida em dois grupos, RECEITAS e DESPESAS, representa o montante de receitas e despesas orçamentárias realizadas no exercício financeiro.

120 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA

FUNÇÃO: Representa o montante das receitas orçamentárias realizadas durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: 1- creditam-se, em contrapartida com as contas do grupo 100 - DISPONÍVEL pelos recebimentos; excepcionalmente a contrapartida poderá ser outra conta do Sistema Financeiro; 2-debitam-se, nos casos de anulação de receitas; 3-debitam-se no final do exercício, em contrapartida com a conta 130 Transferências Financeiras, encerrando-se. Saldo CREDORES.

123 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA

FUNÇÃO: Representa o montante das despesas orçamentárias realizadas durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: 1 debitam-se pelo pagamento, após o regular processamento da despesa, em contrapartida com a conta 100.01- Caixa, 2-creditam-se nos casos de anulações de pagamentos com as mesmas contrapartidas; 3-no final do exercício, creditam-se pelos seus saldos, em contrapartida com a conta 130 Transferências Financeiras, encerrando-se. Saldo DEVEDORES.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

13 - CONTAS DE TRANSFERÊNCIAS

=====

Grupo que reúne contas de primeiro grau, cujos saldos indicam transferências de bens numerários.

130- TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS:

FUNÇÃO: Representa valores transferidos do Sistema Financeiro para o Sistema Patrimonial e vice-versa.

FUNIONAMENTO: Debita-se, durante o exercício:

- 1- Por valores transferidos do Passivo Permanente, em contrapartida com contas do Passivo Financeiro;
- 2- Por valores transferidos ao Ativo Permanente, em contrapartida com contas do Ativo Financeiro, devendo ser correspondido no sistema patrimonial pela conta 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS;

3- No final do exercício, pela transferência dos valores da despesa realizada, em contrapartida com as contas do grupo 123 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA; este lançamento deve ser correspondido no Sistema Patrimonial pela conta 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS.

Credita-se, durante o exercício:

- 1 - Por valores transferidos do Ativo Permanente, em contrapartida com contas do Ativo Financeiro; este lançamento só pode ser efetuado à vista da cópia do lançamento de baixa efetuado no Sistema Patrimonial;
- 2 - Por valores transferidos ao Passivo Permanente, em contrapartida com contas do Passivo Financeiro; este lançamento deve ser correspondido no Sistema Patrimonial pela conta 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS;

3 - No final do exercício, pela transferência dos valores da receita realizada, em contrapartida com as contas do grupo 120 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA; este lançamento deve ser correspondido no Sistema Patrimonial, pela conta 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS. Saldo devedor ou credor. Em qualquer um dos casos será de valor absoluto igual ao saldo da conta 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS, porém de natureza oposta.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

131- TRANSFERÊNCIAS DE FUNDOS:

FUNÇÃO: representa valores numéricos e contábeis transferidos entre exatores, bancos, tesourarias e outros órgãos situados fora da sede da entidade.

FUNCIIONAMENTO: debita-se e credita-se consigo mesma usando, obrigatoriamente, contas de segundo grau identificando a unidade remetente e a destinatária. Saldo zero.

132- CONTA INTERFERENCIAL:

FUNÇÃO: representa valores numéricos e contábeis transferidos entre exatores, bancos, tesourarias e outros órgãos situados fora da sede da entidade.

FUNCIIONAMENTO: debita-se e credita-se consigo mesma usando, obrigatoriamente, contas de segundo grau identificando a unidade remetente e a destinatária. Saldo zero.

2- SISTEMA PATRIOMIAL:

20- ATIVO PERMANENTE:

O ativo permanente compreende os bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependam de autorização legislativa.

200- BENS MÓVEIS:

FUNÇÃO: Representa o valor de todos os bens móveis, de utilização geral do Governo, adquiridos por compra, doação ou permuta.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelas aquisições, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 230.02 - VARIACÕES ATIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 230.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Creditase-se pelas alienações, desvalorizações, depreciações sinistro, ou consumo, em contrapartida com contas adequadas do grupo 231.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 231.03 - VARIACÕES PASSIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Saldo DEVEDOR.

201- BENS IMÓVEIS:

FUNÇÃO: Representa o valor de todos os bens imóveis, de utilização do Governo, adquiridos por compra, doação ou permuta.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelas aquisições, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 230.02 - VARIACÕES ATIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 230.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Creditase-se pelas alienações, desvalorizações, depreciações ou sinistro, em contrapartida com contas adequadas do grupo 231.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 231.03 - VARIACÕES PASSIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Saldo DEVEDOR.

202- BENS DE NATUREZA INDUSTRIAL:

FUNÇÃO: Representa o valor de todos os bens móveis e imóveis, de natureza industrial, de utilização do Governo, incorporados por aquisição ou por transformação.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelas aquisições ou incorporações, provenientes de transformação, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 230.02 - VARIACÕES ATIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 230.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Creditase-se pelas alienações, desvalorizações, sinistro ou consumo, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 231.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 231.03 - VARIACÕES PASSIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Saldo DEVEDOR.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

203- CRÉDITOS:

FUNÇÃO: Representa o total dos créditos do Governo, inscritos para cobrança executiva e, também, créditos de responsabilidades não financeiras e quaisquer outros créditos não inscritos em contas financeiras.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela incorporação de créditos de qualquer natureza, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 200.02 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Credita-se pela baixa dos créditos, em contrapartida com as contas adequadas dos grupos 201.01 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 201.03 - VARIACÕES PASSIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Saldo devedor.

204- VALORES:

FUNÇÃO: Representa o valor total de ações, debêntures, títulos da dívida pública, outros títulos e documentos representativos de valores, jóias, moedas e outros objetos recolhidos à Caixa de Valores.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela incorporação, valorização ou reavaliação, em contrapartida com as contas dos grupos 200.02 - VARIACÕES ATIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 200.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Credita-se pela baixa ou desvalorização, em contrapartida com contas adequadas dos grupos 201.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 201.03 - VARIACÕES PASSIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Saldo Devedor.

205- DIVERSOS:

Este grupo representa diversos valores ativos que não se classificam adequadamente nos grupos anteriores.

205.01- ENTIDADES AUTÁRQUICAS C/ATIVO:

FUNÇÃO: representa o ativo das autarquias e órgãos estatais tutelados pela entidade. Contas de segundo grau identificarão as repartições.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

415 - CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADE AO
GOVERNO

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos de responsabilidades assumidas pela entidade.

FUNCIONAMENTO: Debita-se na inscrição de responsabilidades, como contrapartida das contas do grupo 425 - RESPONSABILIDADES DO GOVERNO. Credita-se pelas baixas, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Devedor.

416 - CONTRAPARTIDA DE CONTROLE DE NATUREZA
PASSIVA

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos dos controles de natureza passiva, assumidos pela entidade.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela inscrição das obrigações, como contrapartida das contas do grupo 426 - CONTROLE DE NATUREZA PASSIVA. Credita-se pela baixa, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Devedor.

42 - PASSIVO COMPENSADO

420 - CONTRAPARTIDA DE VALORES EM PODER DE
TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos dos valores em poder de terceiros.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pela entrada dos valores, como contrapartida das contas do grupo 410 - VALORES EM PODER DE TERCEIROS. Debita-se pela restituição dos valores, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Credor.

421 - CONTRAPARTIDA DE VALORES DE TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos dos valores de terceiros.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNIONAMENTO: Credita-se pela entrada dos valores, como contrapartida das contas do grupo 411 - VALORES DE TERCEIROS. Debita-se pela sua liberação, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Credor.

422 - CONTRAPARTIDA DE VALORES NOMINAIS
EMITIDOS

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos dos valores nominais emitidos.

FUNIONAMENTO: Credita-se pela entrada dos valores, como contrapartida das contas do grupo 412 - VALORES NOMINAIS EMITIDOS. Debita-se pela saída dos valores, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Credor.

423 - CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES DE
TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos das responsabilidades inscritas.

FUNIONAMENTO: Credita-se pela inscrição das responsabilidades, como contrapartida das contas do grupo 413 - RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS. Debita-se pelas baixas, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Credor.

424 - CONTRAPARTIDA DE CONTROLES DE NATUREZA
ATIVA

FUNÇÃO: Representa a contrapartida sintética dos registros analíticos dos controles de natureza ativa.

FUNIONAMENTO: Credita-se pelas inscrições, como contrapartida das contas do grupo 414 - CONTROLES DE NATUREZA ATIVA. Debita-se pelas baixas, como contrapartida das contas do mesmo grupo. Saldo Credor.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

425 - RESPONSABILIDADES DO GOVERNO

FUNÇÃO: Representa o montante das responsabilidades assumidas pela entidade perante terceiros.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pela inscrição das responsabilidades assumidas, em contrapartida com as contas do grupo 415- CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES DO GOVERNO. Debita-se pelas baixas, com a mesma contrapartida. Saldo Credor.

426 - CONTROLES DE NATUREZA PASSIVA

FUNÇÃO: Representa o montante das obrigações assumidas pela entidade.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pela inscrição das obrigações cuja movimentação se deseja controlar, em contrapartida com as contas do grupo 416 - CONTRAPARTIDA DE CONTROLES DE NATUREZA PASSIVA. Debita-se pelas baixas, com a mesma contrapartida. Saldo Credor.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZIMMO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se no final do exercício a vista da demonstração das variações patrimoniais das autarquias, pelas incorporações, em contrapartida com as contas do grupo 240 - VARIAÇÕES ATIVAS (DAS AUTARQUIAS). Credita-se pela redução das contas do ativo em contrapartida com as contas do grupo 241 - VARIAÇÕES PASSIVAS (DAS AUTARQUIAS) e, no caso de extinção da autarquia em contrapartida com as contas adequadas do grupo 20 - AIVO PERMANENTE. Saldo a debitor.

21- PASSIVO PERMANENTE:

O passivo permanente compreende as dívidas fundadas em obrigações decorrentes de autorização legislativa, tanto para sua constituição quanto para seu resgate.

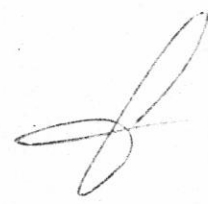
210- DÍVIDA FUNDADA INTERNA:

DEFINIÇÃO: grupo que representa o total das dívidas fundadas em obrigações contraindidas dentro do âmbito da administração pública municipal, decorrentes de atos de natureza administrativa.

FUNCIONAMENTO: 1 - credita-se pela constituição de dívidas em contrapartida com a conta 230.03.05 - amortização de dívidas no 230.03.02 - amortização de dívidas; 2 - debita-se pelas amortizações de dívidas em contrapartida com as contas seguintes: 230.02.09 - amortização de dívidas em contrapartida com o cancelamento de dívidas passivas, ou 230.03.03 - amortização de dívidas passivas. Saldo a debitor.

212- DIVERSOS:

Este grupo representa diversos valores passivos que não são classificados nos grupos anteriores.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

212.01- ENTIDADES AUTÁRQUICAS C/ PASSIVO:

FUNÇÃO: Representa o passivo das autarquias e órgãos estatais tutelados pela entidade. Contas de primeiro grau identificam as autarquias.

FUNCIONAMENTO: Credita-se no final do exercício à vista da demonstração das variações patrimoniais das autarquias, pela incorporação de valores passivos, em contrapartida com as contas do grupo 241 - VARIAÇÕES PASSIVAS (DAS AUTARQUIAS). Debita-se pelas reduções das contas do Passivo, em contrapartida com as contas do grupo 240 - VARIAÇÕES ATIVAS (DAS AUTARQUIAS) e, no caso de extinção da autarquia, em contrapartida com as contas adequadas do grupo 21 - PASSIVO PERMANENTE. Saldo credor.

22 - SALDO PATRIMONIAL:

=====

Representa a diferença entre os componentes patrimoniais ativos e passivos. O saldo positivo representa uma situação patrimonial favorável, superavitária, e é classificado na conta 221 - ATIVO REAL LÍQUIDO. Já o saldo negativo representa uma situação patrimonial desfavorável, deficitária, e é classificada na conta 220 - PASSIVO REAL DESCOBERTO.

Nota: pode ocorrer que o resultado econômico de um exercício seja de tal natureza e de tal valor que inverta a posição patrimonial, que de superavitária passe a deficitária ou vice-versa.

220 - PASSIVO REAL DESCOBERTO

FUNÇÃO: Representa a situação líquida deficitária do patrimônio do governo.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelo resultado negativo do exercício, em contrapartida com a conta 220 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO. Credita-se pelo resultado positivo do exercício, em contrapartida com a mesma conta; se com esse crédito o seu saldo tornar-se credor, a conta será debitada pelo saldo, em contrapartida com a conta 221 ATIVO REAL LÍQUIDO. Saldo devedor na situação líquida deficitária; saldo zero, em caso contrário.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

221- ATIVO REAL LÍQUIDO:

FUNÇÃO: Representa a situação líquida superavitária do patrimônio do governo.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pelo resultado positivo do exercício, em contrapartida com a conta 250 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO. Debita-se pelo resultado negativo do exercício, em contrapartida com a mesma conta; se com esse débito o seu saldo tornar-se devedor, a conta será creditada pelo saldo, em contrapartida com a conta 220 - PASSIVO REAL DESCOBERTO. Saldo credor na situação líquida superavitária; saldo zero, em caso contrário.

23- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

=====

Sob esta intitulação reúnem-se grupos de contas que têm por objetivo a identificação das causas que produzem variações no patrimônio; elas funcionam como contrapartidas das contas patrimoniais que sofrem variações. Há dois agrupamentos de contas: um, que reúnem as contas que identificam as causas das variações ativas; outro, que reúnem as contas identificadoras das variações passivas. Cada um desses agrupamentos é dividido em três espécies de variações: a) as resultantes da execução orçamentária; b) as mudanças patrimoniais; e c) as independentes da execução orçamentária. Essa estrutura de contas obedece ao padrão legal instituído pelo Anexo nº 15, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

230- VARIAÇÕES ATIVAS

FUNÇÃO: Representa o montante das variações patrimoniais ativas, ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou não da execução do orçamento.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pelas variações ativas, em contrapartida com as contas dos grupos 20 - ATIVO PERMANENTE, 21 - PASSIVO PERMANENTE ou 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS. Debita-se no final do exercício, em contrapartida com a conta 250 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO. Saldo credor durante o exercício. Saldo zero no final do exercício.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

231- VARIAÇÕES PASSIVAS

FUNÇÃO: Representa o montante das variações patrimoniais passivas, ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou não da execução do orçamento.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pelas variações passivas, em contrapartida com as contas dos grupos 20 - ATIVO PERMANENTE, 24 - PASSIVO PERMANENTE ou 260 - TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS. Credita-se no final do exercício, em contrapartida com a conta 250 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO. Saldo devedor durante o exercício. Saldo zero no final do exercício.

24 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DAS AUTARQUIAS

240 - VARIAÇÕES ATIVAS

FUNÇÃO: Representa o montante das variações ativas ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou não da execução do orçamento das autarquias.

FUNCIONAMENTO: Credita-se no final do exercício à vista da demonstração das variações patrimoniais das autarquias, em contrapartida com a conta 241 - INCORPORAÇÃO DE ENTIDADES AUTÁRQUICAS. Debita-se no exercício em contrapartida com a conta 250.02 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA. Saldo zero.

241 - VARIAÇÕES PASSIVAS

FUNÇÃO: Representa o montante das variações passivas ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou não da execução do orçamento das autarquias.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se no final do exercício à vista da demonstração das variações patrimoniais das autarquias, em contrapartidas com a conta 241 - INCORPORAÇÃO DE ENTIDADES AUTÁRQUICAS. Credita-se no exercício em contrapartida com a conta 250.02 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA. Saldo zero.

25 - RESULTADO PATRIMONIAL

250 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

FUNÇÃO: Representa o resultado final das variações patrimoniais da administração direta e indireta do Governo.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pelas variações ativas, em contrapartida com as contas do grupo 230 - VARIAÇÕES ATIVAS e 240 - VARIAÇÕES ATIVAS (DAS AUTARQUIAS). Debita-se pelas variações passivas, em contrapartida com as contas do grupo 231 - VARIAÇÕES PASSIVAS E 241 - VARIAÇÕES PASSIVAS (DAS AUTARQUIAS). O valor e a natureza do saldo indicam o resultado econômico do exercício. Debita-se ou credita-se conforme a natureza do saldo, em contrapartida com as contas do grupo 22 - SALDO PATRIMONIAL.

26- TRANSFERÊNCIAS:

Grupo que reúne contas de primeiro grau cujos saldos indicam transferências de bens numerários.

260- TRANSFERÊNCIAS PATRIMONIAIS:

FUNÇÃO: Esta conta representa:

1. Saldo de valores financeiros passivos e negativos transferidos do conjunto de contas patrimoniais para a constituição do Sistema Financeiro. Seu saldo estabelece a equação entre as contas patrimoniais que restaram, após a retirada das chamadas contas financeiras.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZÓPIO
PLANO DE CONTAS

2. À diferença positiva ou negativa, decorrente das receitas e despesas orçamentárias realizadas durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: 1 - debita-se, na organização do Sistema Patrimonial, em contrapartida com as contas patrimoniais passivas; 2 - credita-se na mesma ocasião, em contrapartida com as contas patrimoniais ativas; 3 - debita-se, no final de cada exercício, em contrapartida com contas do grupo 220.01 - Variações Ativas - Resultantes da Execução Orçamentária; 4 - credita-se, no final de cada exercício em contrapartida com contas do grupo 231.01 - Variações Passivas - Resultantes da Execução Orçamentária. Saldo devedor se o passivo permanente superar o ativo. Saldo credor se o ativo permanente superar o passivo. Saldo de valor absoluto igual, mas de sinal oposto ao da conta 130 Transferências Financeiras.

Esta conta aparece nos balancetes de verificação, mas não figura no balanço.

3- SISTEMA ORÇAMENTÁRIO:

FUNÇÃO: as contas deste sistema registram a previsão e a execução orçamentárias, as alterações da previsão e o empenhamento da despesa.

FUNCIONAMENTO: utiliza contas de compensação agrupadas em sistema estanque, fazendo partidas e contrapartidas entre si, encerrando-se todas no final do exercício. Os lançamentos de previsão - abertura do sistema são efetuados no início do ano à vista do orçamento aprovado para o exercício; a execução orçamentária, as alterações da previsão e o empenhamento da despesa são escriturados à vista do Diário da Receita Orçamentária e do Diário da Despesa Prevista, Empenhada e Realizada. O Balanço Orçamentário e seus Demonstrativos são elaborados seguindo os padrões legais instituídos pelos Anexos nºs 1, 6, 7, 8, 9, 10, 11, e 12 da Lei nº 4.320, à vista do Razão Geral e dos Diários mencionados.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

30- RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

=====

Representa o montante da receita prevista e arrecadada, durante o exercício.

300- RECEITA PREVISTA:

FUNÇÃO: Representa o montante da receita prevista no orçamento do exercício.

FUNCIONAMENTO: Debita-se no início do exercício em contrapartida com as contas do grupo 320 - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA, pelo montante das receitas consignadas na Lei Orçamentária. Debita-se no final do exercício para reversão dos saldos, em contrapartida com as contas do grupo 320 - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA, encerrando-se.

301- RECEITA ARRECADADA:

FUNÇÃO: Representa o montante da receita orçamentária arrecadada no exercício.

FUNCIONAMENTO: Credita-se pela arrecadação da receita orçamentária, em contrapartida com as contas do grupo 323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Debita-se no final do exercício em contrapartida com as contas do grupo 323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, para levantamento do balanço, encerrando-se. Saldo devedor durante o exercício e zero no final.

31- DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

=====

Representa o montante da despesa fixada e da despesa empenhada e realizada.

310- DESPESA FIXADA:

FUNÇÃO: Representa o montante da despesa orçamentária fixada para o exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Credita-se no início do exercício, em contrapartida com as contas do grupo 320 - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA, pelas despesas fixadas na Lei Orçamentária. Debita-se, no final do exercício, em contrapartida com as contas do grupo 320 - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA, encerrando-se. Saldo Credor durante o exercício.

311- DESPESA EMPENHADA:

FUNÇÃO: grupo que representa o total da despesa empenhada; desdobrada em contas de primeiro grau que indicam a despesa empenhada em cada função do governo; incluem-se nestes totais os empenhos ordinários, os globais e os empenhos por estimativa. O registro analítico dos empenhos, por classificação orçamentária, é efetuado no Diário da Despesa Prevista, Empenhada e Realizada.

FUNCIONAMENTO: 1 - estas contas são debitadas, durante o exercício, pelo empenhamento da despesa, em contrapartida com a conta 322 - EMPENHO DA DESPESA; 2 - são creditadas, pelas anulações de empenho, com a mesma contrapartida; 3 - no final do exercício, pelos seus saldos que só podem ser devedores ou nulos, são creditadas em contrapartida com a mesma conta 322 - EMPENHO DA DESPESA, encerrando-se. Saldos devedores durante o exercício.

312- CRÉDITOS ADICIONAIS:

FUNÇÃO: Representa o montante dos créditos adicionais abertos no exercício.

FUNCIONAMENTO: Credita-se, em contrapartida com as contas do grupo 324 - CRÉDITOS ADICIONAIS, pelos créditos adicionais abertos. Debita-se, no final do exercício em contrapartida com as contas do grupo 324 - CRÉDITOS ADICIONAIS, encerrando-se. Saldo Credor.

313- REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS:

FUNÇÃO: Representa o montante das reduções orçamentárias ocorridas durante o exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se, em contrapartida com as contas do grupo 321 - REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, pelas reduções orçamentárias ocorridas. Credita-se no final do exercício, em contrapartida com as contas do grupo 321 - REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, encerrando-se. Saldo Devedor.

314- DESPESA REALIZADA

FUNÇÃO: Representa o montante da despesa orçamentária realizada durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela realização (liquidação) da despesa, em contrapartida com as contas do grupo 323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Credita-se pela anulação de despesa paga, em contrapartida com as contas do grupo 323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA; e, no final do exercício, pelo saldo, em contrapartida com as contas do grupo 323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, para fins de encerramento. Saldo Devedor.

32- CONTRAPARTIDAS SINTÉTICAS:

São contas de primeiro grau que fazem contrapartidas sintéticas com os lançamentos de previsão e execução orçamentária e empenhamentos da despesa.

320 - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

FUNÇÃO: Representa as receitas e as despesas previstas no orçamento vigente; sendo credor, seu saldo indica a previsão de superávit; se devedor, significará um déficit previsto; nulo, o saldo representa um orçamento equilibrado.

FUNCIONAMENTO: 1 - credita-se no início do exercício, em contrapartida com as contas do grupo 300 - RECEITA PREVISTA; 2 - debita-se no início do exercício, em contrapartida com contas do grupo 310 - DESPESA FIXADA; 3 - credita-se no final do exercício, em contrapartida com as contas do grupo 310 - DESPESA FIXADA; 4 - debita-se no final do exercício em contrapartida com as contas do grupo 300 - RECEITA PREVISTA, encerrando-se. O saldo durante o exercício poderá ser nulo, credor ou devedor.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

321 - REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

FUNÇÃO: Representa o valor das reduções de dotações orçamentárias autorizadas por lei durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: 1 - Credita-se, durante o exercício, pelo valor das reduções orçamentárias, em contrapartida com as contas do grupo 313 - REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS; 2 - debita-se, no final do exercício, pelo seu saldo, em contrapartida, com a conta 313 - REDUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, encerrando-se. Saldo devedor durante o exercício.

322 - EMPENHO DA DESPESA

FUNÇÃO: representa o valor total dos empenhos ordinários, globais e por estimativo.

FUNCIONAMENTO: 1 - credita-se em contrapartida com as contas do grupo 311 - DESPESA EMPENHADA; 2 - debita-se em contrapartida com as mesmas contas, pelas anulações de empenho; 3 - no final do exercício seu saldo é encerrado em contrapartida com as contas do mesmo grupo 311 - Saldo credor durante o exercício.

323 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

FUNÇÃO: representa as receitas e as despesas realizadas; sendo credor, seu saldo, no final do exercício, indicará que o resultado orçamentário foi deficitário; ao contrário, indica resultado superavitário; e, se nulo, indica resultado compensado, ou seja: foram iguais os valores das receitas e das despesas orçamentárias realizadas.

FUNCIONAMENTO: 1 - debita-se, pela realização da receita, como contrapartida das contas do grupo 301 - RECEITA REALIZADA; 2 - credita-se pelas anulações de receita; 3 - credita-se, pela realização da despesa, como contrapartida das contas do grupo 314 - DESPESA REALIZADA; 4 - debita-se pelas anulações de pagamento; 5 - no final do exercício, debita-se ou credita-se em contrapartida com os saldos das contas dos grupos 301 - 314, encerrando-se. Seu saldo durante o exercício poderá ser nulo, credor ou devedor.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOPORIZINHO
PLANO DE CONTAS

324 - CRÉDITOS ADICIONAIS

FUNÇÃO: Representa o valor dos créditos adicionais de dotações orçamentárias autorizadas por lei durante o exercício.

FUNCIONAMENTO: 1 - Debita-se, durante o exercício, pelo valor dos créditos adicionais, em contrapartida com as contas do grupo 312 - CRÉDITOS ADICIONAIS; 2 - credita-se, no fim do exercício, pelo seu saldo, em contrapartida com a conta 312 - CRÉDITOS ADICIONAIS, encerrando-se. Saldo credor durante o exercício.

4 - SISTEMA DE COMPENSAÇÃO

41 - ATIVO COMPENSADO

Representa valores em poder de terceiros, valores nominais emitidos, responsabilidades de terceiros e controles de natureza ativa e as contrapartidas das contas do passivo compensado.

410 - VALORES EM PODER DE TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa o montante de títulos entregues a terceiros em caução para garantia de gestão, em custódia para garantia de dívida.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela entrada dos títulos, em contrapartida com a conta do grupo 420 - CONTRAPARTIDA DE VALORES EM PODER DE TERCEIROS. Creditar-se pela restituição dos títulos, com a mesma contrapartida. Saldo Devedor.

411 - VALORES DE TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa o montante de valores de terceiros entregues à entidade para guarda, caução ou fiança.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CHOROZINHO
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela entrada dos valores, em contrapartida com a conta do grupo 421 - CONTRAPARTIDA DE VALORES DE TERCEIROS. Credita-se pela sua restituição ou liberação, com a mesma contrapartida. Saldo Devedor.

412 - VALORES NOMINAIS EMITIDOS

FUNÇÃO: Representa o montante de títulos, estampilhas e outros valores emitidos, para colocação, distribuição ou renda.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela entrada dos valores, em contra partida com a contas do grupo 422 - CONTRAPARTIDA DE VALORES NOMINAIS EMITIDOS. Credita-se pela saída, colocação ou distribuição, com a mesma contrapartida. Saldo Devedor.

413 - RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS

FUNÇÃO: Representa o montante das responsabilidades de terceiros para com a entidade.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela inscrição da responsabilidade de terceiros perante a entidade, em contrapartida com a conta do grupo 423 - CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES DE TERCEIROS. Credita-se pela baixa da responsabilidade, com a mesma contrapartida. Saldo devedor.

414 - CONTROLES DE NATUREZA ATIVA:

FUNÇÃO: Representa o montante do controle de bens e direitos de diversas naturezas da entidade.

FUNCIONAMENTO: Debita-se pela inscrição de bens ou direitos cuja movimentação se deseja controlar, em contrapartida com a conta do grupo 424 - CONTRAPARTIDA DE CONTROLES DE NATUREZA ATIVA. Credita-se pela baixa, com a mesma contrapartida. Saldo devedor.

