



ESTADO DO CEARÁ

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

ANO I - ADM. DR. CHAGAS ALVES E THADEU QUEIROZ  
TRABALHANDO COM PARTICIPAÇÃO

LEI Nº 734/94.

Autoriza a aquisição de imóvel e dá outras providências.

O Prefeito Municipal de Cascavel,

Faço saber que a Câmara Municipal de Cascavel, aprovou e eu sanciono e promulgo a seguinte Lei:

Art. 1º - Fica o Chefe do Poder Executivo Municipal, autorizado a adquirir o prédio onde funciona a Associação Pro-Desenvolvimento de Caponga, localizada à rua Luiz Pessoa de Oliveira 425, no distrito de Caponga, no valor de CR\$ 1.500.000,00 (HUM MILHÃO E QUINHENTOS MIL CRUZEIROS REAIS).

Art. 2º - O referido imóvel se destina a funcionar o anexo da Escola de 1º Grau José Correia Pinto.

Art. 3º - Esta Lei entrará em vigor na data de sua publicação.

Faço da Prefeitura Municipal de Cascavel-Ce., aos 20 dias do mês de Janeiro de 1994.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL

  
Francisco das Chagas Alves  
Prefeito Municipal

CASCVEL-CE

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
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 DE 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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: 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.

FUNCIONAMENTO: 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.

FUNCIONAMENTO: 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.

FUNCIONAMENTO: 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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

415 - CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADE DO  
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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

FUNCIÓNAMENTO: 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

---

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

FUNCIÓNAMENTO: 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

---

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

FUNCIÓNAMENTO: 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:

---

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

FUNCIÓNAMENTO: 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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
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 final 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. Credita-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 CASCAVEL  
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 estimativa.

FUNCIONAMENTO: 1 - credita-se em contrapartida com 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 CASCAVEL  
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 CASCAVEL  
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 CASCAVEL  
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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

2. A 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 230.01 - 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 nº 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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

FUNCIONAMENTO: Debita-se no final do exercício à vista da demonstração das variações patrimoniais das autarquias, em contrapartidas com a conta 261 - 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 - VARIACÕES ATIVAS e 240 - VARIACÕES ATIVAS (DAS AUTARQUIAS). Debita-se pelas variações passivas, em contrapartida com as contas do grupo 231 - VARIACÕES PASSIVAS E 241 - VARIACÕES PASSIVAS (DAS AUTARQUIAS). O valor e a natureza do saldo indicarão 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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

231- VARIACÖES 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 grupo 20 - ATIVO PERMANENTE, 21 - 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 - VARIACÖES PATRIMONIAIS DAS AUTARQUIAS

240 - VARIACÖES 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 261 - INCORPORAÇÃO DE ENTIDADES AUTÁRQUICAS. Debita-se no exercício em contrapartida com a conta 250.02 - RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA. Saldo zero.

241 - VARIACÖES 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 CASCAVEL  
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- VARIACÕES 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 mutações 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- VARIACÕES 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 CASCAVEL  
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 identificarão 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 - VARIACÕES PASSIVAS (DAS AUTARQUIAS). Debita-se pelas reduções das contas do Passivo, em contrapartida com as contas do grupo 240 - VARIACÕES 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 250 - 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 CASCAVEL  
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 - ATIVO PERMANENTE. Saldo devedor.

**21- PASSIVO PERMANENTE:**

---

O passivo permanente compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa, tanto para sua constituição quanto para seu resgate.

**210- DÍVIDA FUNDADA INTERNA:**

---

**FUNÇÃO:** grupo que representa o total das dívidas consolidadas da entidade, contraídas dentro do território nacional. Desdobrada em contas de primeiro grau que individualizam as dívidas contraídas.

**FUNCIONAMENTO:** 1 - credita-se pela constituição de dívidas, em contrapartida com a conta 231.02.05 - empréstimos tomados ou 231.03.02 superveniências passivas ; 2 - debita-se pelas amortizações ou baixas em contrapartida com uma das seguintes contas: 230.02.09 - amortização de empréstimo, 230.03.03- Cancelamento de dívidas passivas, ou 230.03.03 - insubsistências passivas. Saldo credor.

**212- DIVERSOS:**

---

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

203- CRÉDITOS:

FUNÇÃO: Representa o total dos créditos do Governo, inscritos para cobrança executiva e, também, registra 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 230.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Credita-se pela baixa dos créditos, em contrapartida com as contas adequadas dos grupos 231.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 231.03 - 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 230.02 - VARIACÕES ATIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 230.03 - VARIACÕES ATIVAS - INDEPENDENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA. Credita-se pela baixa ou desvalorização, em contrapartida com contas adequadas dos grupos 231.02 - VARIACÕES PASSIVAS - MUTAÇÕES PATRIMONIAIS ou 231.03 - 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 CASCAVEL  
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. Credita-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. Credita-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. Credita-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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

131- TRANSFERÊNCIAS DE FUNDOS:

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

FUNCIONAMENTO: 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 numerários e contábeis transferidos entre exatores, bancos, tesourarias e outros órgãos situados fora da sede da entidade.

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

2- SISTEMA PATRIMONIAL:

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 da Governo, adquiridos por compra, doação ou permuta.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
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.

FUNCIONAMENTO: 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 correspondida 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 CASCAVEL  
PLANO DE CONTAS

116 - 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. Saldos CREDITORES.

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. Saldos DEVEDORES.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
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 representarão espécies de débitos ou 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 RECEITAS (receitas diversas) na eventual cobrança de taxa de serviços dos consignatários. Saldo CREDOR.

Obs: são desdobradas 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 CREDOR.

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 CREDOR.

PREFEITURA MUNICIPAL DE CASCAVEL  
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.

**FUNCIONAMENTO:** 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.

**FUNCIONAMENTO:** 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.