



Contabilidade Pública

Gestão Pública

CURSO DE MESTRADO

Mestrado em Auditoria

Contabilidade Pública



- Objectivos da Contabilidade
 - *Estudo e registo do património e suas variações*
 - *Controlo, demonstração e análise do património e suas variações*
 - *Tomada da decisão dos utilizadores*

Contabilidade Pública



- **Objectivos da contabilidade tradicional**

- ✓ ***Demonstrar que os diversos organismos da Administração Pública aplicam os meios financeiros atribuídos de acordo com o aprovado pelas respectivas autoridades orçamentais***

Preâmbulo do POCP

Contabilidade Pública



- Objectivos da contabilidade pública moderna
 - ✓ a disponibilidade de informação contabilística aparece como absolutamente essencial para permitir:
 - *a análise das despesas públicas segundo critérios de legalidade, economia, eficiência e eficácia*
 - o reforço da clareza e transparência da gestão dos dinheiros públicos e das relações financeiras do Estado.

Preâmbulo do POCP

Contabilidade Pública



- **Funções da Contabilidade**
 - *Reconhecer (os factos)*
 - *Classificar/codificar*
 - *Mensurar/valorizar*
 - *Registar*
 - *Organizar*
 - *Demonstrar/Divulgar*
 - *Analisar*
 - *Acompanhar*

Contabilidade Pública



- Contabilidade

Reconhecimento

- Identificação, classificação e registo

Mensuração

- Mensuração/valorização

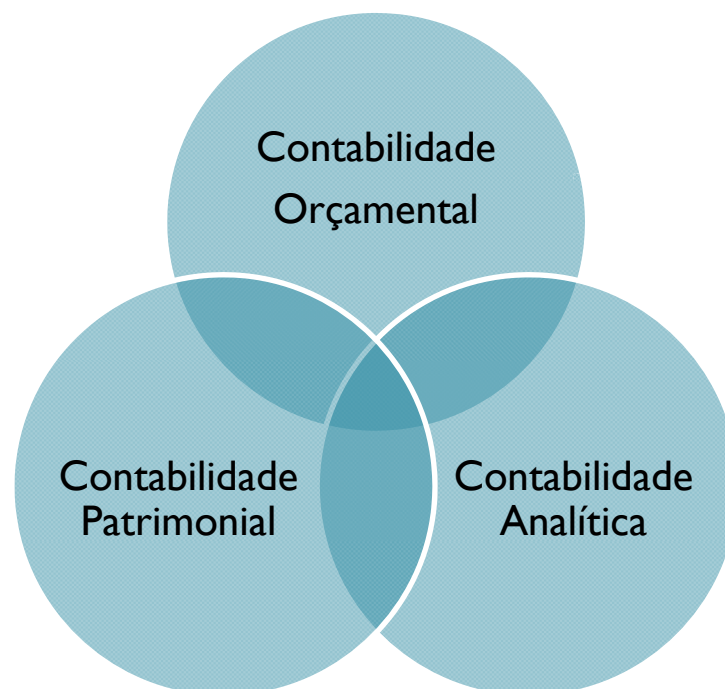
Divulgação

- Apresentação das contas segundo uma estrutura conceptual de relato financeiro

Contabilidade Pública



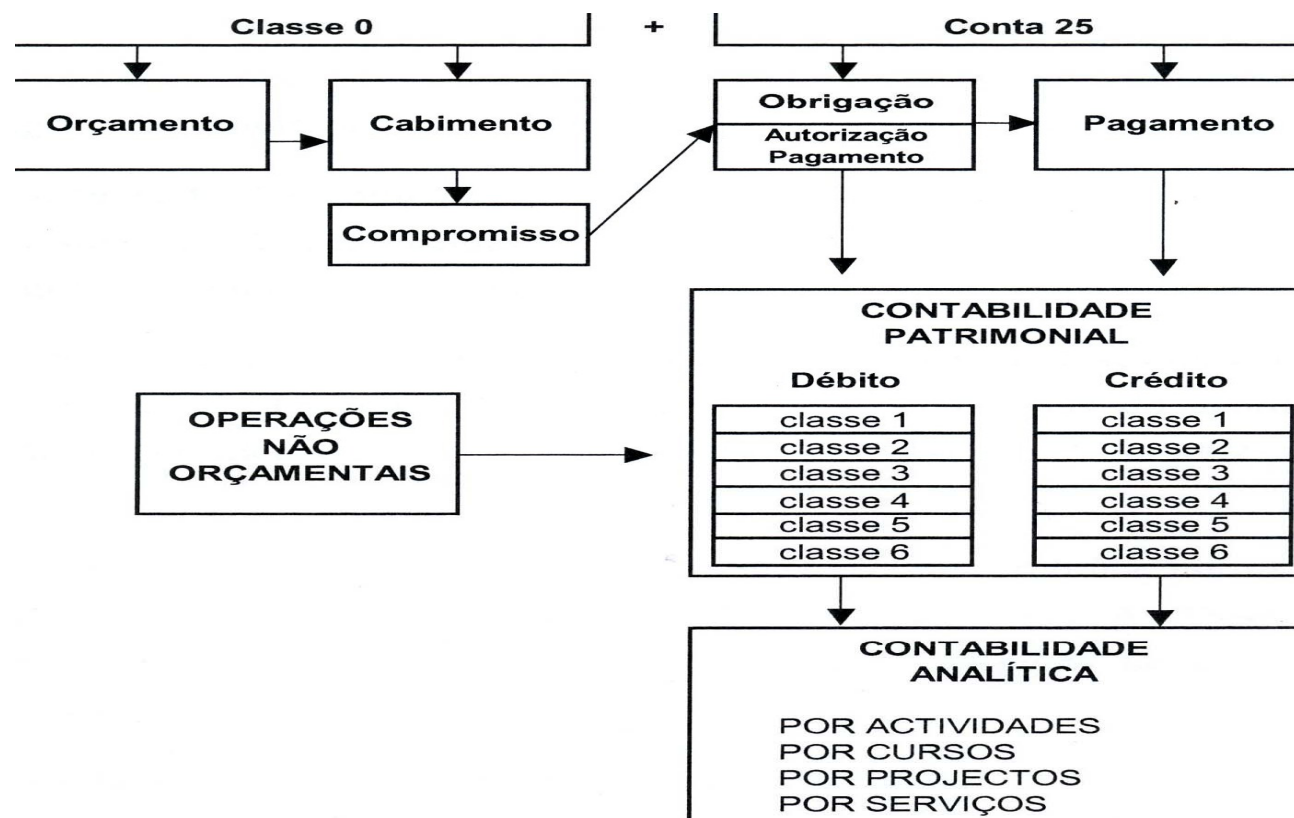
- Sistemas de Contabilidade integrados



Contabilidade Pública



- Sistema de Contabilidade integrado



Contabilidade Pública



- Contabilidade harmonizada

Reconhecimento

- Quadro e Código das Contas e Princípios e Regras de movimentação

Mensuração

- Critérios valorimétricos

Divulgação

- Demonstrações financeiras

Contabilidade Pública



- Quadros e Códigos de Contas
 - Classificação orgânica
 - Classificação funcional
 - Classificação económica
 - Classificação orçamental
 - Classificação patrimonial
 - Classificação analítica

Contabilidade Pública



- **Classificação orgânica**
- A classificação orgânica estrutura-se por códigos que identificam os Ministérios, Secretarias de Estado, capítulos, divisões e subdivisões orçamentais

Contabilidade Pública



- **Classificação funcional das despesas públicas** – DL 171/94, de 24 Junho

- adaptar o esquema da classificação funcional ao adoptado pelo FMI;
- permitir termos de comparação do grau de APLICAÇÃO dos recursos financeiros às diversas FUNÇÕES do Estado;

1.0.0 Funções Gerais de Soberania

2.0.0 Funções Sociais

3.0.0 Funções Económicas

4.0.0 Outras Funções

Contabilidade Pública



Classificação económica das receitas e despesas públicas

DL 26/2002, 14.02

Receitas Públicas		Despesas Públicas	
	Receitas correntes		Despesas Correntes
01	<i>Impostos directos</i>	01	<i>Despesas com Pessoal</i>
02	<i>Impostos directos</i>	02	<i>Aquisição de bens e serviços</i>
03	<i>Contribuições para SS,CGA e ADSE</i>	03	<i>Juros e Outros enargos</i>
04	<i>Taxas; Multas e outras penalidades</i>	04	<i>Transferências correntes</i>
05	<i>Rendimentos da propriedade</i>	05	<i>Subsídios</i>
06	<i>Transferências correntes</i>	06	<i>Outros depsesas correntes</i>
07	<i>Venda de bens e serviços correntes</i>		
08	<i>Outras receitas correntes</i>		
	Receitas de Capital		Despesas de Capital
09	<i>Venda de bens de investimento</i>	07	<i>Aquisição de bens de capital</i>
10	<i>Transferência de capital</i>	08	<i>Transferências de capital</i>
11	<i>Activos financeiros</i>	09	<i>Activos financeiros</i>
12	<i>Passivos financeiros</i>	10	<i>Passivos financeiros</i>
13	<i>Outras receitas de capital</i>	11	<i>Outras despesas de capital</i>
14	<i>Recursos próprios comunitários</i>		
15	<i>Reposições não abatidas nos pagamentos</i>		
16	<i>Saldo da gerência anterior</i>	12	<i>Operações extra-orçamentais</i>
17	<i>Operações extra-orçamentais</i>		

Contabilidade Pública



Classificação económica das receitas e despesas públicas

- Uma seriação para cálculo do Valor Acrescentado – POC 77
- Cálculo dos agregados macroeconómicos
 - PIB, RI, FIBCF, o Consumo Público
- Receitas Correntes e de Capital
- Despesas Correntes e de Capital

Contabilidade Pública



Classificação económica das receitas e despesas públicas

- As receitas e as despesas correntes não alteram o património (riqueza);
- As receitas e despesas de capital alteram o valor do património.
- Os activos e os passivos financeiros
- As transferências correntes e de capital

Contabilidade Pública



- Planeamento e Harmonização
 - Planos de Contas



POCP

- Plano Oficial da Contabilidade Pública
- DL232/97



POCAL

- Plano Oficial das Autarquias Locais
- DL 54ª/99



POCE

- Plano Oficial de Contabilidade para o Sector de Educação
- Portaria 794/2000



POCMS

- Plano Oficial de Contabilidade do Ministério da Saúde
- Portaria 898/2000



POCISSSS

- Plano Oficial de Contabilidade das Instituições do Sistema de Solidariedade e Seg.Social
- DL 12/2002

Contabilidade Pública



- **O POCP**

1 - Introdução

2 - Considerações técnicas

2.1 - Balanço

2.2 - Demonstração de resultados

2.3 - Mapas de execução orçamental

2.4 - Anexos às demonstrações financeiras

2.5 - Quadro e código de contas

2.6 - Especificidades do tratamento contabilístico das operações orçamentais

3 - Princípios contabilísticos

4 - Critérios de valorimetria

4.1 - Imobilizações

4.2 - Existências

4.3 - Dívidas de e a terceiros

4.4 - Disponibilidades

Contabilidade Pública



- **O POC**

5 - Balanço

6 - Demonstração dos resultados

7 - Mapas de execução orçamental

7.1 - Nota ao mapa do controlo orçamental - Despesa

7.2 - Nota ao mapa do controlo orçamental - Receita

7.3 - Fluxos de caixa

8 - Anexos às demonstrações financeiras

8.1 - Caracterização da entidade

8.2 - Notas ao balanço e à demonstração de resultados

8.3 - Notas sobre o processo orçamental e respectiva execução

8.3.1 - Alterações orçamentais

8.3.2 - Contratação administrativa

8.3.3 - Execução de programas e projectos de investimento

8.3.4 - Transferências e subsídios

8.3.5 - Aplicações em activos de rendimento fixo e variável

8.3.6 - Endividamento

9 - Quadro de contas

10 - Código de contas

11 - Notas explicativas

Contabilidade Pública



• O POCP

	Contabilidade Orçamental	Contabilidade Patrimonial	Contabilidade Analítica
Indicadores gerais	▪ Controlo e gestão orçamental ▪ Classificação económica ▪ Classificação funcional ▪ Demonstrações orçamentais ▪ Mapas orçamentais	▪ Valor do património ▪ Variações patrimoniais ▪ Resultado económico ▪ Demonstrações financeiras ▪ Balanço, DR e ABDR	▪ Custos por funções actividades, serviços, Departamentos etc ▪ Mapas analíticos
Contas	Classe 0 e Conta 25	Classes 1 a 8	Classe 9 (facultativa)
Método de registo	Digrafia Base Caixa modificada	Digrafia Base do Acréscimo	Digrafia ou unigrafia (livre)

Contabilidade Pública



- O POCP comparado (POC)
 - Estrutura
 - Considerações técnicas
 - Contas do Balanço
 - Contas de Resultados
 - Princípios Contabilísticos
 - Princípios orçamentais e regras
 - Critérios valorimétricos

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – ESTRUTURA

1 - Introdução

2 - Considerações técnicas

3 - Princípios contabilísticos

4 - Critérios de valorimetria

5 – Balanço

6 - Demonstração dos resultados

7 - Mapas de execução orçamental

8 - Anexos às demonstrações financeiras

9 - Quadro de contas

10 - Código de contas

11 - Notas explicativas

1 – Introdução

2 - Considerações Técnicas

3 - Características da Inf. Financeira

4 - Princípios Contabilísticos

5 - Critérios de Valorimetria

6 – Balanços

7 - Demonstrações dos Resultados

8 - Anexo ao B D Resultados

9 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

10 - Quadro de Contas

11 - Código de Contas

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Considerações técnicas

2 - Considerações técnicas

- 2.1 – Balanço
- 2.2 - Demonstração de resultados
- 2.3 - Mapas de execução orçamental
- 2.4 - Anexos às demonstrações financeiras
- 2.5 - Quadro e código de contas
- 2.6 - Especificidades do tratamento contabilístico das operações orçamentais

2 - Considerações Técnicas

- 2.1 – Balanço
- 2.2 - Demonstração dos Resultados por Naturezas
- 2.3 - Demonstração dos Resultados por Funções
- 2.4 – Anexo
- 2.5 - Quadro e Código de Contas
- 2.6 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
- 2.7 - Tratamento de Ligações entre Empresas
- 2.8 - Acréscimos e Diferimentos
- 2.9 – Provisões
- 2.10 - Titulação das Dívidas
- 2.11 - Apresentação das Demonstrações Financeiras

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

- 0 — Contas do controlo orçamental e de ordem.
- 01 — Orçamento — Exercício corrente.
- 02 — Despesas.
- 03 — Receitas.
- 04 — Orçamento — Exercícios futuros.
- 05 — Compromissos — Exercícios futuros.
- 09 — Contas de ordem.

Não há contas da classe 0 no POC

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

I — Disponibilidades.

- 11 — Caixa.
- 12 — Depósitos em instituições financeiras.
- 13 — **Conta no Tesouro.**
- 15 — Títulos negociáveis.
- 18 — Outras aplicações de tesouraria.
- 19 — Provisões para aplicações de tesouraria.

I – Disponibilidades

- 11 - Caixa.
- 12 - Depósitos à ordem.
- 13 - **Depósitos a prazo.**
- 14 - **Outros depósitos bancários.**
- 15 - Títulos negociáveis.
- 18 - Outras aplicações de tesouraria.
- 19 - Ajustamentos de aplicações de tesouraria.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

2 — Terceiros.

- 21 — Clientes, contribuintes e utentes.
- 22 — Fornecedores.
- 23 — Empréstimos obtidos.
- 24 — Estado e outros entes públicos.
- 25 — Devedores e credores pela execução do orçamento.
- 26 — Outros devedores e credores.
- 27 — Acréscimos e diferimentos.
- 28 — Empréstimos concedidos.
- 29 — Provisões.

2 – Terceiros

- 21 - Clientes.
- 22 - Fornecedores.
- 23 - Empréstimos obtidos.
- 24 - Estado e outros entes públicos.
- 25 - Accionistas (sócios).
- 26 - Outros devedores e credores.
- 27 - Acréscimos e diferimentos.
- 28 - Ajustamentos de dívidas a receberem.
- 29 - Provisões.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

3 — Existências.

- 31 — Compras.
- 32 — Mercadorias.
- 33 — Produtos acabados e intermédios
- 34 — Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos.
- 35 — Produtos e trabalhos em curso
- 36 — Matérias-primas, subsidiárias e de consumo.
- 37 — Adiantamentos por conta de compras.
- 38 — Regularização de existências.
- 39 — Provisões para depreciação de existências.

3 - Existências

- 31 - Compras.
- 32 - Mercadorias.
- 33 - Produtos acabados e intermédios.
- 34 - Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos.
- 35 - Produtos e trabalhos em curso.
- 36 - Matérias-primas subsidiárias e de consumo.
- 37 - Adiantamentos por conta de compras.
- 38 - Regularização de existências.
- 39 - Ajustamentos de existências.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

4 — Imobilizações.

- 41 — Investimentos financeiros.
- 42 — Imobilizações corpóreas.
- 43 — Imobilizações incorpóreas.
- 44 — Imobilizações em curso.
- 45 — **Bens do domínio público.**
- 48 — Amortizações acumuladas.
- 49 — Provisões para investimentos financeiros.

4 – Imobilizações

- 41 - Investimentos financeiros
- 42 - Imobilizações corpóreas.
- 43 - Imobilizações incorpóreas.
- 44 - Imobilizações em curso.
- 48 - Amortizações acumuladas.
- 49 - Ajustamentos de investimentos financeiros.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

5 — Fundo patrimonial.

51 — Património.

55 — Ajustamentos de partes de capital em empresas.

56 — Reservas de reavaliação.

57 — Reservas.

59 — Resultados transitados.

5 - Capital, reservas e resultados transitados

51 - Capital.

52 - Acções (quotas) próprias.

53 - Prestações suplementares.

54 - Prémios de emissão de acções (quotas).

55 - Ajustamentos de partes de capital em filiais e associadas.

56 - Reservas de reavaliação.

57 - Reservas.

59 - Resultados transitados.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

6 — Custos e perdas.

- 61 — Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.
- 62 — Fornecimentos e serviços externos.
- 63 — **Transferências correntes concedidas e prestações sociais.**
- 64 — Custos com o pessoal.
- 65 — Outros custos e perdas operacionais.
- 66 — Amortizações do exercício.
- 67 — Provisões do exercício.
- 68 — Custos e perdas financeiros.
- 69 — Custos e perdas extraordinários.

6 - Custos e perdas

- 61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.
- 62 - Fornecimentos e serviços externos.
- 63 - Impostos.
- 64 - Custos com o pessoal.
- 65 - Outros custos e perdas operacionais.
- 66 - Amortizações e ajustamentos do exercício.
- 67 - Provisões do exercício.
- 68 - Custos e perdas financeiros.
- 69 - Custos e perdas extraordinários.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

7 — Proveitos e ganhos.

- 71 — Vendas e prestações de serviços.
- 72 — Impostos e taxas.
- 73 — Proveitos suplementares.
- 74 — **Transferências e subsídios correntes obtidos.**
- 75 — Trabalhos para a própria entidade.
- 76 — Outros proveitos e ganhos operacionais.
- 78 — Proveitos e ganhos financeiros.
- 79 — Proveitos e ganhos extraordinários.

7 - Proveitos e ganhos

- 71 - Vendas.
- 72 - Prestações de serviços.
- 73 - Proveitos suplementares.
- 74 - **Subsídios à exploração.**
- 75 - Trabalhos para a própria empresa.
- 76 - Outros proveitos e ganhos operacionais.
- 77 - Reversões de amortizações e ajustamentos
- 78 - Proveitos e ganhos financeiros.
- 79 - Proveitos e ganhos extraordinários.

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Contas

8 — Resultados.

81 — Resultados operacionais.

82 — Resultados financeiros.

83 — Resultados correntes.

84 — Resultados extraordinários.

88 — Resultado líquido do exercício.

8 – Resultados

81 - Resultados operacionais.

82 - Resultados financeiros.

83 - (Resultados correntes).

84 - Resultados extraordinários.

85 - (Resultados antes de impostos)

86 - Imposto sobre o rendimento do exercício.

88 - Resultado líquido do exercício.

89 - Dividendos antecipados.

Contabilidade Pública



Especificidade do tratamento contabilísticos das operações orçamentais

01 Orçamento – exercício corrente

02 Despesas

021 Dotações iniciais

022 Modificações Orçamentais

023 Dotações disponíveis

024 Duodécimos vencidos

025 Créditos disponíveis

026 Cabimentos

027 Compromissos

Contabilidade Pública



Especificidade do tratamento contabilísticos das operações orçamentais

Fase da execução (despesa)

- ✓ Cabimento – **autorização** por entidade competente.
- ✓ Compromisso – requisição, encomenda ou contrato
- ✓ Processamento – factura ou documento equivalente
- ✓ Liquidação – ordem de pagamento

Autorização de pagamento

- ✓ Pagamento – recibo com transferência, cheque ou numerário

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – **Princípios contabilísticos**

POCP

Da entidade contabilística

Da continuidade.

Da consistência.

Da especialização (ou do acréscimo).

Do custo histórico.

Da prudência.

Da materialidade.

Da não compensação.

POC

Da continuidade

Da consistência

Da especialização (ou do acréscimo)

Do custo histórico

Da prudência

Da materialidade

Da substância sobre a forma

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – **Princípios orçamentais**

POCP

Estão implícitos no POCP e POCED

Anualidade

Unidade

Universalidade

Equilíbrio (global e corrente)

Especificação

Não consignação (de receitas)

Não compensação

**Estão explícitos no POCAL, POCMS e
POCISSSS**

POC

Não existem no POC

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Regras orçamentais

POCP

- Não constam do POCP
- Constam explicitamente no **POCAL** e dizem respeito às regras para elaboração do orçamento das autarquias

POC

Não existem no POC

Contabilidade Pública



O POCP comparado (POC) – Critérios valorimétricos

POCP

4.1 – Imobilizações

- custo de aquisição ou ao custo de produção.

4.2 – Existências

- custo de aquisição ou ao custo de produção, com excepções

4.3 - Dívidas de e a terceiros

- Câmbio da data da operação, excepto quando fixado.

4.4 – Disponibilidades

- câmbio em vigor na data do fecho.
- títulos negociáveis e outras aplicações seguem critérios imobilizações

POC

5.1 – Disponibilidades

- câmbio em vigor na data do fecho.
- Títulos negociáveis e outras aplicações seguem critérios das existências

5.2 - Dívidas de e a Terceiros

- Câmbio da data da operação, excepto quando fixado.

5.3 – Existências

- custo de aquisição ou ao custo de produção, com excepções

5.4 – Imobilizações

- custo de aquisição ou ao custo de produção.

Contabilidade Pública



- Normas internacionais

- *International Public Sector Accounting Standards Board - Termos de Referência Intercalares*
- *Prefácio às Normas Internacionais de Contabilidade do Sector Público*
- *IPSAS 1 - Apresentação de Demonstrações Financeiras (1)*
- *IPSAS 2 - Demonstrações de Fluxos de Caixa (7)*
- *IPSAS 3 - Excedente ou Défice Líquido do Período, Erros Fundamentais e Alterações em Políticas Contabilísticas (8)*
- *IPSAS 4 - Os Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio (21)*
- *IPSAS 5 - Custos de Empréstimos Obtidos (23)*

Contabilidade Pública



- Normas internacionais
 - *IPSAS 6 - Demonstrações Financeiras Consolidadas e Contabilização de Entidades Controladas (27)*
 - *IPSAS 7 - Contabilização de Investimentos em Associadas (28)*
 - *IPSAS 8 - Relato Financeiro de Interesses em Empreendimentos Conjuntos (31)*
 - *IPSAS 9 - Rédito de Transacções de Troca (18)*
 - *IPSAS 10 - Relato Financeiro em Economias Hiperinflacionarias (29)*
 - *IPSAS 11 - Contratos de Construção (11)*

Contabilidade Pública



- Normas internacionais
 - *IPSAS 12 – Inventários (2)*
 - *IPSAS 13 – Locações (17)*
 - *IPSAS 14 - Acontecimentos Após a Data de Relato (10)*
 - *IPSAS 15 - Instrumentos Financeiros: Divulgação e Apresentação (32)*
 - *IPSAS 16 - Propriedades de Investimento (40)*
 - *IPSAS 17 - Activos Fixos Tangíveis (17)*
 - *IPSAS 18 - Relato por Segmentos (14)*

Contabilidade Pública



- Normas internacionais
 - *IPSAS 19 - Provisões, Passivos Contingentes e Activos Contingentes (37)*
 - *IPSAS 20 - Divulgações de Partes Relacionadas (24)*
 - *IPSAS 21 - Imparidade de Activos não Geradores de Caixa (36)*
 - *IPSAS 22 - Divulgação de Informação Financeira acerca do Sector do Governo Geral*
 - *IPSAS 23 - Rédito de Transacções de Não Troca (Impostos e Transferências)*

Contabilidade Pública



- Normas internacionais
 - *IPSAS 24 - Apresentação de Informação Orçamental nas Demonstrações Financeiras*
 - *IPSAS 25 - Benefícios dos Empregados (19)*
 - *IPSAS 26 - Imparidade de Activos Geradores de Caixa (36)*

Contabilidade Pública



O POCP – **A contabilidade analítica** **- Classe 9 (Considerações técnicas – 2.2)**

✓ Não se apresenta a demonstração dos resultados por funções, a qual é de produção não obrigatória nos termos do POC, por se entender que, para a grande maioria das entidades a que se destina o POCP, esta peça não tem uma relevância comparável à que assume para as empresas.

✓ Sendo igualmente desejável nas entidades de carácter público o desenvolvimento de subsistemas contabilísticos de contabilidade analítica, deixa-se livre, à semelhança do POC, a classe 9 para esse efeito, reservando-se para uma fase posterior a eventual produção de normas sobre esta área.

Contabilidade Pública



POCAL – **A contabilidade analítica no POCAL**

2.8.3 - Contabilidade de custos

2.8.3.1 -A contabilidade de custos é obrigatória no apuramento dos custos das funções e dos custos subjacentes à fixação de tarifas e preços de bens e serviços.

2.8.3.2 -O custo das funções, dos bens e dos serviços corresponde aos respectivos custos directos e indirectos relacionados com a produção, distribuição, administração geral e financeiros.

2.8.3.3 -A imputação dos custos indirectos efectua-se, após o apuramento dos custos directos por função, através de coeficientes.

Contabilidade Pública



POCAL – **A contabilidade analítica**

O coeficiente de imputação dos custos indirectos de cada função corresponde à percentagem do total dos respectivos custos directos no total geral dos custos directos apurados em todas as funções.

O coeficiente de imputação dos custos indirectos de cada bem ou serviço corresponde à percentagem do total dos respectivos custos directos no total dos custos directos da função em que se enquadram.

2.8.3.4 - Os custos indirectos de cada função resultam da aplicação do respectivo coeficiente de imputação ao montante total dos custos indirectos apurados.

Os custos indirectos de cada bem ou serviço obtêm-se aplicando ao montante do custo indirecto da função em que o bem ou serviço se enquadra o correspondente coeficiente de imputação dos custos indirectos.

Contabilidade Pública



POCAL – **A contabilidade analítica**

2.8.3.5 - O custo de cada função, bem ou serviço apura-se adicionando aos respectivos custos directos os custos indirectos calculados de acordo com o definido no n.º 2.8.3.4.

2.8.3.6 - Os documentos da contabilidade de custos, cujo conteúdo mínimo obrigatório consta do presente diploma, consubstanciam-se nas seguintes fichas:

- a) Materiais (CC-1);*
- b) Cálculo de custo/hora da mão-de-obra (CC-2);*
- c) Mão-de-obra (CC-3);*
- d) Cálculo do custo/hora de máquinas e viaturas (CC-4);*
- e) Máquinas e viaturas (CC-5);*
- f) Apuramentos de custos indirectos (CC-6);*
- g) Apuramento de custos de bem ou serviço (CC-7);*
- h) Apuramento de custos directos da função (CC-8);*
- i) Apuramento de custos por função (CC-9).*

Contabilidade Pública



A contabilidade analítica nos outros Planos

➤ **Contabilidade analítica** no POCED

A contabilidade analítica é um sistema obrigatório e tem objectivos bem definidos

➤ **Sistema de contabilidade analítica** (POCMS)

A contabilidade analítica é de aplicação obrigatória nas instituições do Serviço Nacional de Saúde para as quais exista um plano de contabilidade analítica.

➤ **Sistema contabilístico** (POCISSSS)

No que concerne à contabilidade analítica, no contexto das competências atribuídas ao sistema de solidariedade e de segurança social, e ainda às exigências do controlo de gestão, entendeu-se que devem ser criados os centros de custos, regras e mapas adequados que a cada momento a dinâmica de gestão do sistema determine.

Contabilidade Pública



Consolidação de contas

- **POC – Normas de Consolidação de contas e Demonstrações financeira consolidadas**
- **POCED - Normas de Consolidação de contas**
- **POCMS – Normas de Consolidação de contas**
- **POCISS - Normas de Consolidação de contas**

Contabilidade Pública



- Documentos de Prestação de contas

Documentos de Prestação de Contas previstos nos Planos de Contabilidade	POC	POCP	POCAL	POCE	POCMS	POCISSS
Balanço	X	X	X	X	X	X
Demonstração dos Resultados	X	X	X	X	X	X
Demonstração dos Fluxos de Caixa	X(*)					
Demonstração dos Resultados por Funções	X(*)					
Mapas de Orçamento			X	X	X	X
Mapas de execução orçamental		X	X	X	X	X
Mapa da situação financeira				X	X	
Anexos às Demonstrações financeiras	ABDR	X	X	X	X	X
Relatório de Gestão			X	X	X	X
Parecer do Órgão Fiscalizador	X(*)		X(*)	X	X	X