

# Contabilidade Pública

2021 → EMPENHO

FIM 2021 → NÃO PAGO

2022 → RAP

## DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

2022  
D.E.A  
EMP

2021

EMPE

2021

CANCELOU O EMP.

→ 2022 → PERCEBE  
QUE O EMP.  
FOI CANCELADO  
INDEVIDAMENTE

## DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

São despesas cujos fatos geradores ocorreram em exercícios anteriores àquele em que deva ocorrer o pagamento.

O art. 37 da Lei no 4.320/1964 dispõe que as despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os restos a pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagos à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elementos, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

(D.E.A) → F.G OCORREM EM EXERCÍCIOS JA ENCERRADOS (ANTERIORES  
`AQUELE EM QUE DEVA OCORRER O PAGAMENTO)

→ R.A.P COM PREScriÇÃO INTERROMPIDA → CANCELAMENTO INDEVIDO  
DE UM R.A.P

→ COMPROMISSOS RECONHECIDOS APÓS O ENCERRAMENTO DO EXERC. CORRESP.

Para fins de identificação como despesas de exercícios anteriores, considera-se:

- a. Despesas que não se tenham processado na época própria, como aquelas cujo empenho tenha sido considerado insubstancial e anulado no encerramento do exercício correspondente, mas que, dentro do prazo estabelecido, o credor tenha cumprido sua obrigação;

*MCASP*

- b. Restos a pagar com prescrição interrompida, a despesa cuja inscrição como restos a pagar tenha sido cancelada, mas ainda vigente o direito do credor;

- c. Compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício, a obrigação de pagamento criada em virtude de lei, mas somente reconhecido o direito do reclamante após o encerramento do exercício correspondente.

O reconhecimento da obrigação de pagamento das despesas com exercícios anteriores, pela autoridade competente, deverá ocorrer em procedimento administrativo específico, sendo necessário, no mínimo, os seguintes elementos:

- a. Identificação do credor/favorecido;
- b. Descrição do bem, material ou serviço adquirido/contratado;
- c. Data de vencimento do compromisso;
- d. Importância exata a pagar;
- e. Documentos fiscais comprobatórios;
- f. Certificação do cumprimento da obrigação pelo credor/favorecido;
- g. Motivação pelo qual a despesa não foi empenhada ou paga na época própria.

↳ JUSTIFICATIVA

P

P

O reconhecimento da obrigação de pagamento das despesas com exercícios anteriores cabe à autoridade competente para empenhar a despesa.

RAP

↳ DESP. EMPENHADA  
E NÃO PAGA ATÉ  
O TÉRMINO DO EXERCÍCIO  
FINANCEIRO

~~#~~

DEA

RECONHECIDA APÓS O ENCERRAM.  
DO EXERCÍCIO CORRESPONDENTE

# Questões

## Questão 1: FCC - AGC (Pref Recife)/Pref Recife/2019

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em janeiro de 2018, um servidor de um ente público municipal constatou que o valor referente à gratificação pela chefia de departamento que o mesmo tinha direito não estava sendo pago desde novembro de 2017. Em 15/01/2018, o servidor solicitou o pagamento retroativo do montante correspondente ao seu direito de recebimento. Desse modo, após o reconhecimento da obrigação de pagamento pela autoridade competente em janeiro de 2018, um novo empenho foi emitido, liquidado e pago em 30/01/2018. Assim, de acordo com as determinações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, a despesa referente ao empenho emitido em 30/01/2018 deve ser classificada no elemento de despesa

- a) 92 – Despesas de Exercícios Anteriores.
- b) 16 – Outras Despesas Variáveis – Pessoal Civil.
- c) 11 – Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil.
- d) 94 – Indenizações e Restituições Trabalhistas.
- e) 91 – Sentenças Judiciais.

JAN 2018 CONSTATOU  
UM DIREITO DESDE NOV/2017

EMPENHOS DE JANEIRO/2018

(A)

## Questão 2: FCC - TJ (TJ MA)/TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Despesas de Exercícios Anteriores são aquelas

- ~~a) geradas para atender demandas eventuais, inclusive em viagem e com serviços especiais, que exijam pronto pagamento.~~ **Suprimento de Fundos**
- ~~b) cujos fatos geradores ocorreram em exercícios anteriores àquele em que deva ocorrer o pagamento.~~
- ~~c) de caráter sigiloso, pagas ao responsável por dois suprimentos até o exercício social vigente.~~
- ~~d) referentes ao adiantamento de valores a um servidor para futura prestação de contas.~~
- ~~e) regularmente empenhadas, no exercício atual, mas pagas e canceladas até o exercício financeiro vigente.~~

**B) Poesia X** →

**DEA**

**F6 OCORREM EM EXERCÍCIOS  
ANTERIORES ÀQUELE EM  
QUE DEVA OCORRER O  
PAGAMENTO**

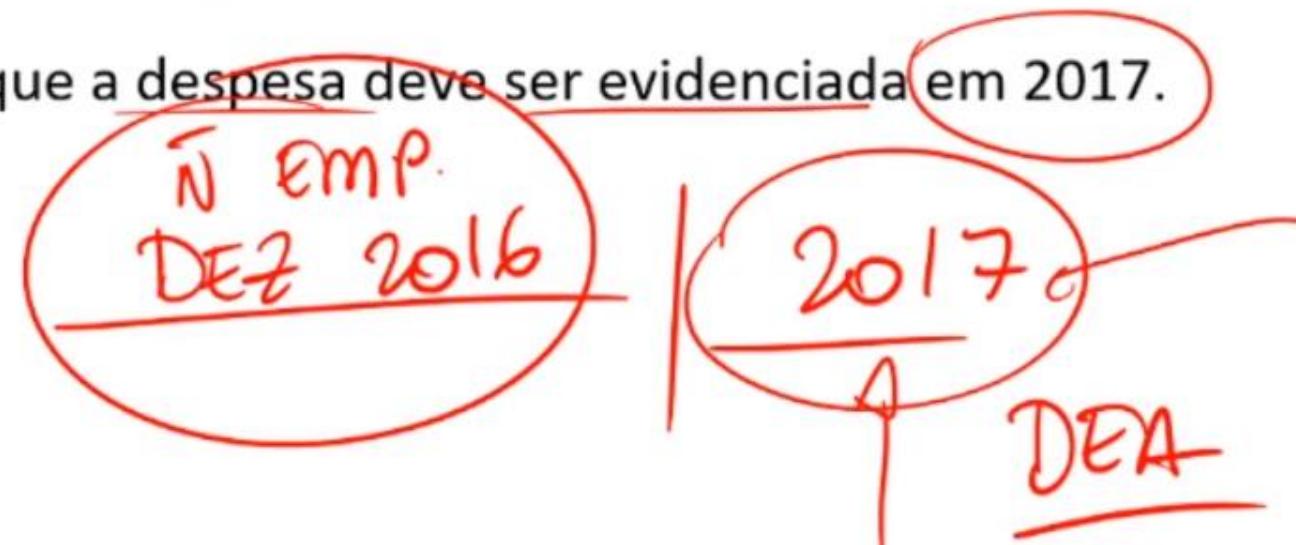
### Questão 3: FGV - Cont (SEFIN RO)/SEFIN RO/2018

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em dezembro de 2016, uma entidade pública incorreu em despesas gerais no valor de R\$ 20.000. No entanto, por um erro de digitação, as despesas não foram empenhadas.

Assinale a opção que indica a conta em que a despesa deve ser evidenciada em 2017.

- a) Restos a pagar.
- b) Despesas de exercícios anteriores.
- c) Despesas gerais.
- d) Ajustes patrimoniais.
- e) Provisão para despesa incorrida.



#### Questão 4: FCC - Ana G (DPE AM)/DPE AM/Especializado de Defensoria

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em 31/12/2016, uma entidade pública anulou o empenho, no valor de R\$ 13.500,00, referente à despesa com a aquisição de material de consumo. Entretanto, em 03/01/2017, o fornecedor entregou o material conforme prazo contratado com a entidade pública. O material adquirido foi utilizado pela entidade pública em 16/01/2017. Nesse caso, em 03/01/2017, ocorreu

- ~~a) a liquidação de restos a pagar não processados.~~
- ~~b) o empenho de despesa no elemento de despesa Material de Consumo.~~
- ~~c) um fato modificativo que aumentou o passivo.~~
- ~~d) um fato permutativo que aumentou o ativo.~~ **E O PASSIVO 3.1.2017**
- ~~e) uma Despesa de Exercício Anterior que diminuiu a situação patrimonial líquida.~~

**DEA** → EMPENHO NO ELEMENTO DE DESPESA

92 D.E.A

31.12.2016 → ANULAÇÃO DE EMPENHO

↑ ESTOSSE

3.1.2017 → FORNECEDOR ENTREGOU O MATERIAL

↑ OBRIGAÇÃO DE PAGAR

PERMUTATIVO

## Questão 5: FCC - Ana G (DPE AM)/DPE AM/Ciências Contábeis/2018

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

O ordenador de despesa de uma determinada entidade pública emitiu empenho em 02/12/2016 no valor de R\$ 3.000,00 referente à aquisição de material de consumo. Em 30/12/2016, o material adquirido foi entregue pelo fornecedor, no entanto, em decorrência de erros nos procedimentos internos da entidade, em 31/12/2016, o empenho no valor de R\$ 3.000,00 foi cancelado, sendo que um novo empenho foi emitido, liquidado e pago em 03/01/2017. Assim, de acordo com as determinações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, a despesa referente ao empenho emitido em 03/01/2017 deve ser classificada no elemento de despesa

- a) Material de Consumo.
- b) Suprimento de Fundos.
- c) Equipamentos e Material Permanente.
- d) Despesa de Exercícios Anteriores.
- e) Indenizações e Restituições.

EMPENHO 02/12/2016  
CANCELADO 31/12/2016  
O EMPE<sup>N</sup>HO  
D<sup>o</sup>

NOVO EMPENHO  
03/01/2017

## Questão 6: FCC - Con Leg (CL DF)/CL DF/Finanças Públicas/2018

29.12.17 EMP. ANULADO

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em 15/12/2017, um determinado ente estadual empenhou despesa com a aquisição de aparelhos de radiografia odontológica no valor de R\$ 56.000,00, mas até o final do exercício financeiro de 2017 o fornecedor não tinha entregado os aparelhos de radiografia odontológica e a despesa não havia sido liquidada. Sendo assim, em 29/12/2017, o empenho da despesa foi anulado. Todavia, no dia 12/01/2018, o fornecedor entregou os aparelhos de radiografia odontológica em conformidade com os prazos estabelecidos em contrato.

No primeiro semestre do exercício financeiro de 2018, conforme a Lei nº 4.320/1964, ao ordenador de despesa foi

- a) possível emitir ordem de pagamento ao credor com a utilização de dotação orçamentária de despesa, referente ao exercício financeiro de 2018, classificada no elemento de despesa Despesas de Exercícios Anteriores.
- b) obrigatório solicitar a inscrição retroativa de restos a pagar não processados em 31/12/2017 e, em seguida, emitir ordem de pagamento ao credor.
- c) possível emitir ordem de pagamento ao credor com a utilização de dotação orçamentária de despesa, referente ao exercício financeiro de 2018, classificada no elemento de despesa Material de Consumo.
- d) obrigatório solicitar a inscrição retroativa de restos a pagar processados em 31/12/2017 e, em seguida, emitir a ordem de pagamento ao credor.
- e) possível emitir ordem de pagamento ao credor com a utilização de dotação orçamentária de despesa, referente ao exercício financeiro de 2018, classificada no elemento de despesa Equipamentos e Material Permanente.

A

EMP. 2018 | LIQ. 2018 | PAG. 2018

FG. 2017

## Questão 7: FCC - Con Tec Leg (CL DF)/CL DF/Administrador/2018

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em janeiro de 2018, o pagamento no valor de R\$ 950,00 foi reclamado pelo prestador do serviço de manutenção dos aparelhos de ar condicionado – pessoa física. Todavia, a inscrição da despesa com a manutenção dos aparelhos de ar condicionado como restos a pagar havia sido cancelada em dezembro de 2017. Sabendo que foi constatada a vigência do direito do prestador do serviço e de acordo com as determinações do Decreto nº 93.872/1986, o pagamento poderá ser atendido à conta de dotação destinada a

- a) Suprimentos de Fundos.
- b) Indenizações e Restituições.
- c) Serviços de Terceiros – Pessoa Física.
- d) Despesas de Exercícios Anteriores.
- e) Locação de Mão de Obra.

①

CANCELADA EM 2017

RECLAMAÇÃO  
DE NÃO NECESS. 2018

## Questão 8: FCC - Con Tec Leg (CL DF)/CL DF/Contador/2018

Em 31/12/2017, o empenho referente à aquisição de equipamentos de segurança foi considerado insubstancial e cancelado pelo ordenador de despesas de uma determinada entidade pública. No entanto, em janeiro de 2018, os equipamentos foram entregues pelo fornecedor de acordo com o prazo de entrega fixado no contrato assinado em dezembro de 2017. Assim, em janeiro de 2018, o ordenador de despesas empenhou despesa referente aos equipamentos de segurança entregues, sendo que nesse mesmo mês houve a liquidação e o pagamento do valor devido ao fornecedor.

Desse modo, de acordo com as determinações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, a despesa orçamentária empenhada em janeiro de 2018 referente à aquisição dos equipamentos de segurança foi classificada no elemento de despesa

- a) Material de Consumo.
- b) Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica.
- c) Indenizações e Restituições.
- d) Despesas de Exercícios Anteriores.
- e) Equipamentos e Material Permanente.

D

Questão 9: FCC - Ana SPT (ARTESP)/ARTESP/2017

Sobre as Despesas de Exercícios Anteriores – DEA considere:

DEA ≠ RAP

I. São despesas fixadas, no orçamento vigente, decorrentes de compromissos assumidos em exercícios anteriores àquele em que deva ocorrer o pagamento.

II. São similares aos restos a pagar, tendo em vista que correspondem a despesas empenhadas e não pagas.

III. Quanto à classificação orçamentária por natureza da despesa, a DEA corresponde a um grupo de natureza de despesa próprio usado no orçamento do exercício corrente para despesas que pertencem ao exercício anterior: 92 – Despesas de Exercícios Anteriores.

→ C CE . G GND . M MOD . E ELEMENTO / S SUB ELEM.  
CE GND MOD ELEMENTO S

IV. É uma conta contábil do Patrimônio Líquido.

V. Registra o saldo patrimonial decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

→ AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES → LEI 6404/76

Está correto o que se afirma APENAS em

- a) I.
- b) I e II.
- c) II e IV.
- d) II e V.
- e) III, IV e V.

(A)

(I) POTESIA

## Questão 11: FCC - AJ TRT20/TRT 20/Administrativa/Contabilidade/2016

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

As despesas com serviços realizadas nos meses de novembro e dezembro de 2015 com a manutenção dos elevadores instalados no prédio central de determinado órgão público, embora o orçamento respective consignasse crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, não foram empenhadas no respective exercício. Na execução orçamentária do exercício de 2016, segundo a Lei Federal nº 4.320/1964, as despesas serão empenhadas no elemento de despesa denominado de

- a) indenizações e restituições.
- b) despesas de exercícios anteriores.
- c) locação de mão de obra.
- d) obrigações de exercícios anteriores.
- e) resarcimentos de exercícios anteriores.

2015 2016

B

### Questão 13: FGV - ADP (DPE RO)/DPE RO/Analista Contábil/2015

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Em uma entidade da administração pública, durante o exercício de 2008 foi emitida uma nota de empenho para prestação de serviços de manutenção no sistema de ar refrigerado. A prestação de serviço foi iniciada em 2008, mas encerrada apenas no exercício seguinte. A empresa prestadora de serviço enviou a documentação de cobrança comprobatória da prestação do serviço somente em 2013. A partir do recebimento da cobrança, essa despesa deve ser tratada pelo ente como:

- a) restos a pagar processados;
- b) operações orçamentárias anuladas;
- c) despesa do exercício em que o pagamento foi reclamado;
- d) despesa de exercícios anteriores, que teve prescrição interrompida;
- e) despesa não passível de pagamento em decorrência de prescrição de prazo de cobrança.

2008

2013

1

### Questão 14: FCC - TJ TRT3/TRT 3/Apoio Especializado/Contabilidade/2015

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

Determinado órgão público empenhou despesa com serviços de manutenção de elevadores, para o período de março a novembro de 2014, no valor de R\$ 90.000,00. Por lapso do contador, a despesa referente ao mês dezembro de 2014 não foi empenhada. Nestas condições, no exercício de 2015 tal despesa deve ser empenhada no seguinte elemento de despesa:

- a) indenizações.
- b) restos a pagar.
- c) despesas de exercícios anteriores.
- d) despesas não liquidadas a pagar.
- e) serviços de terceiros – pessoa jurídica.

2014 → 2015

C

## Questão 15: FCC - Ana (DPE RS)/DPE RS/Administração/2013

Assunto: Despesas de Exercícios Anteriores (DEA)

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, classificam-se como despesas de exercícios anteriores, dentre elas,

- ~~a) despesas processadas em época própria mas não pagas dentro do exercício por insuficiência de caixa.~~
- ~~b) despesas empenhadas no exercício e liquidadas no exercício subsequente.~~
- ~~c) despesas não realizadas no exercício por insuficiência de crédito orçamentário.~~
- ~~d) compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente.~~
- ~~e) restos a pagar cancelado pela não concretização da despesa.~~

