

GIOVANNI PACELLI

CONTABILIDADE PÚBLICA

- Elementos Introdutórios
- Elementos Orçamentários
- Escrituração Contábil
- Análise das Demonstrações Contábeis e Auditoria Contábil Financeira
- Avaliação do Patrimônio e de Custos
- Tópicos Especiais
- Sistemas e Mecanismos Contábeis da União: SIAFI, Tabela de Eventos, Conta Única

2026

 EDITORA
jusPODIVM

www.editorajuspodivm.com.br

7^a | revista e
edição | atualizada

CAPÍTULO 3

ATIVO, PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO: CONCEITOS INICIAIS

Norma constante neste capítulo:

- Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) – Estrutura conceitual – Estrutura conceitual para elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público

1. ATIVO

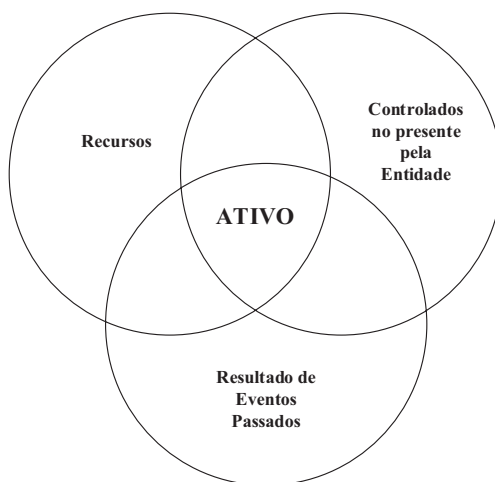
Ativo é um recurso (bens e direitos) controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado.

O controle não depende necessariamente da propriedade legal.

O ativo é um dos 6 (seis) elementos dos RCPGs pela estrutura conceitual.

Existem 2 critérios de segregação de ativos: pelo MCASP e Lei 4.320/1964. Não existe critério de segregação pela NBCT SP estrutura conceitual.

Figura 3.1: Tripé conceitual do Ativo



Chamada 4 do Autor: Ativo - Tripé Conceitual



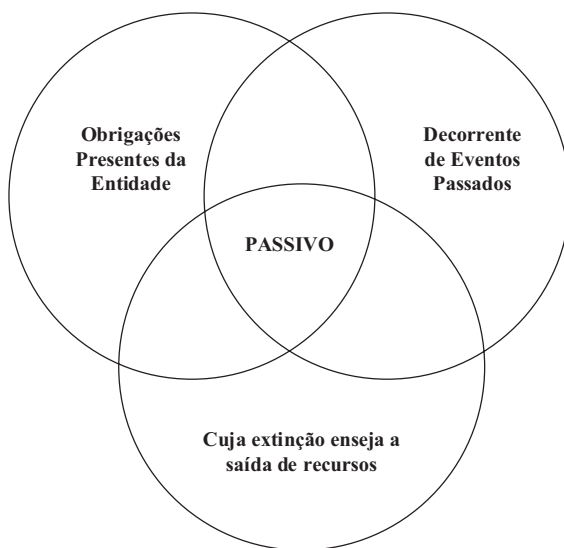
2. PASSIVO

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

É um dos 6 (seis) elementos dos RCPGs pela estrutura conceitual.

Existem 2 critérios de segregação de passivos: pelo MCASP e Lei 4.320/1964. Não existe critério de segregação pela NBCT SP estrutura conceitual.

Figura 3.2: Tripé conceitual do Passivo



Chamada 5 do Autor: Passivo - Tripé Conceitual



3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

É a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações.

4. CRITÉRIO DE SEGREGAÇÃO DO ATIVO E PASSIVO PELA STN COM BASE NOS ATRIBUTOS DA CONVERSIBILIDADE E EXIGIBILIDADE

Os **ativos** devem ser classificados como circulante quando satisfizerem **a um dos seguintes critérios**:

- a. Estiverem disponíveis para realização imediata; e
- b. Tiverem a expectativa de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

Pelo critério seguido pela STN, **os ativos são segregados utilizando o critério da conversibilidade**. Os itens do ativo mais conversíveis são o caixa e o equivalente-caixa (aplicações financeiras), seguidos de: créditos a receber, estoques, ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado, intangível.

Os passivos devem ser classificados como circulantes quando corresponderem:

- a. a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
- b. a valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositaria, independentemente do prazo de exigibilidade.

Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

Pelo critério seguido pela STN, **os passivos são segregados utilizando o critério da exigibilidade**.

Chamada 6 do Autor: Ativo e Passivo - Circulante e Não Circulante



5. CRITÉRIO DE SEGREGAÇÃO DE ATIVO E PASSIVO PELA LEI Nº 4.320/1964

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o ativo é segregado em financeiro e permanente; e o passivo em financeiro e permanente.

Quadro 3.1: Classificação de ativo e passivo quanto ao critério da autorização orçamentária e legislativa

Componente	Conceito
Ativo Financeiro	Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. ¹
Ativo Permanente	Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa . ²
Passivo Financeiro	Compreende as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária . ³
Passivo Permanente	Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate. ⁴

Chamada 7 do Autor: Ativo e Passivo - Financeiro e Não Financeiro



Importante destacar que o **parâmetro de segregação de ativo e passivo pelos critérios de conversibilidade e exigibilidade não é o mesmo** adotado pela Lei nº 4.320/1964, que **considera o critério de autorização orçamentária/legislativa**. A seguir consta quadro comparativo de alguns itens patrimoniais considerando ambos os critérios.

Quadro 3.2: Itens Patrimoniais

Item Patrimonial	Critério da conversibilidade e da exigibilidade	Critério da autorização orçamentária/legislativa
Caixa	Ativo Circulante	Ativo Financeiro
Equivalente de caixa	Ativo Circulante	Ativo Financeiro

1 § 1º do art. 105º da Lei 4.320/1964.

2 § 1º do art. 105º da Lei 4.320/1964.

3 § 1º do art. 105º da Lei 4.320/1964.

4 § 1º do art. 105º da Lei 4.320/1964.

Dívida Ativa de Curto Prazo: até 12 meses da data das demonstrações contábeis	Ativo Circulante	Ativo Permanente
Estoques	Ativo Circulante	Ativo Permanente
Veículos/ Imóveis/ Dívida Ativa de Longo Prazo	Ativo Não Circulante	Ativo Permanente
Restos a Pagar Não Processados	Não se enquadra em nenhum critério. Não é passivo.	Passivo Financeiro
Restos a Pagar Processados	Passivo Circulante	Passivo Financeiro
Depósitos/ Cauções/ Consignações/ Retenções	Passivo Circulante	Passivo Financeiro
Antecipação de Receita Orçamentária / Débitos de Tesouraria	Passivo Circulante	Passivo Financeiro
Empréstimos/ juros/ obrigações a pagar de curto prazo pendentes de empenho	Passivo Circulante	Passivo Permanente
Empréstimos/ juros/ obrigações a pagar de curto prazo que passaram pelo empenho	Passivo Circulante	Passivo Financeiro
Empréstimos/ juros/ obrigações a pagar de longo prazo pendentes de empenho	Passivo Não Circulante	Passivo Permanente

Conclui-se que nem todo item do ativo circulante se classifica como ativo financeiro (exemplo: estoques e dívida ativa de curto prazo); do mesmo modo, nem todo item do passivo circulante se classifica como passivo financeiro (exemplo: Empréstimos/ juros/ precatórios/ a pagar de curto prazo pendentes de empenho).

6. LISTA DE QUESTÕES OBJETIVAS

1ª, 2ª e 3ª Questões (TRE-MT Analista Cespe 2015 Adaptada): Julgue os itens a seguir.

1. Para que sejam reconhecidos como ativos no setor público os recursos não precisam ser resultado de eventos passados.

2. Os passivos, quando corresponderem a valores exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis, devem ser classificados no grupo não circulante.
3. Entende-se por recursos controlados os ativos em que a entidade detém o controle, os riscos e os benefícios deles decorrentes, ainda que não tenha o direito de propriedade.

Solução

1. Errado, para ser um item ser ativo, um dos critérios é que os recursos sejam decorrentes de eventos passados.
2. Errado, seria passivo circulante neste caso.
3. Certo, a essência prevalece sobre a forma na contabilidade. A propriedade legal do recurso não é uma característica essencial de um ativo, mas é um indicador de controle.

Gabarito:

1. **Errado**
2. **Errado**
3. **Certo**

4ª Questão (TJ-BA Analista FGV 2015 Adaptada): A classificação dos elementos patrimoniais considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base nos atributos relacionados à:

- a) fase do ciclo operacional;
- b) conversibilidade e exigibilidade;
- c) dependência de autorização legislativa;
- d) independência de autorização legislativa;
- e) materialidade e tangibilidade.

Solução

Os 2 atributos para segregar circulante e não circulante são: conversibilidade e exigibilidade.

Gabarito: **B**.

5ª Questão (TCE-PR Auditor Cespe 2016 Adaptada): Julgue o item a seguir.

10. Conversibilidade e exigibilidade são os atributos, constantes na estrutura conceitual aplicada ao aplicada ao setor público, adotados para classificar os elementos patrimoniais na segregação de ativos e passivos descritos como circulantes ou não circulantes.

Solução

Não existe na estrutura conceitual segregação do ativo e passivo em circulante e não circulante. Tal segregação consta no MCASP Parte II.

Gabarito: **Errado**.

6ª Questão (TRE-SP Analista Judiciário FCC 2016): *O Estado de Alvorada do Sul, com o fim de realizar obras de pavimentação de rodovias no interior do Estado obteve empréstimos com vencimento a longo prazo, no valor de R\$ 294.500.000. O empréstimo obtido, segundo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, no Balanço Patrimonial, será classificado como*

- a) dívida ativa de longo prazo.
- b) dívida fluante.
- c) obras e instalações.
- d) receita de capital.
- e) passivo não circulante.

Solução

Como se trata de obrigação de longo prazo, seria passivo não circulante.

Gabarito: **E**

7ª Questão (TRE-SP Analista Judiciário FCC 2016): *No Balanço Patrimonial, do exercício de 2016, de determinada entidade do setor público, o ativo e passivo circulante somavam, respectivamente, R\$ 247.500.000 e 189.680.000. Segundo as Normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, classificam-se, respectivamente, como ativo e passivo circulante, quando satisfizerem um dos seguintes critérios:*

- a) estiverem disponíveis para realização imediata; e corresponderem a valores exigíveis até dezoito meses da data das demonstrações contábeis.
- b) estiverem disponíveis para realização imediata; e corresponderem a valores exigíveis – até doze meses da data de divulgação das demonstrações contábeis.
- c) tiverem a expectativa de realização; e corresponderem a valores exigíveis – até dezoito meses do encerramento do exercício.
- d) tiverem a expectativa de realização imediata; e corresponderem a valores exigíveis – até doze meses da data das demonstrações contábeis.
- e) tiverem a expectativa de realização; e corresponderem a valores exigíveis – até doze meses do encerramento do exercício.

Solução

O ativo circulante segue o critério de realização imediata ou realização até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O passivo circulante segue o critério de valores exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Gabarito: D

8ª Questão (TRF 2ª Região Analista Judiciário FCC 2016): *“No momento de reconhecer suas dívidas nas demonstrações contábeis, a prefeitura de uma cidade do interior ficou na dúvida de onde reconhecer as dívidas com pagamentos que independam de autorização orçamentária” Segundo a Lei nº 4.320/64, o gasto citado deverá ser reconhecido como:*

- a) Ativo financeiro.
- b) Passivo financeiro.
- c) Ativo permanente.
- d) Passivo permanente.

Solução

Seria passivo financeiro.

Gabarito: B

9ª Questão (TRE – PE Analista Judiciário Cespe 2017): *Assinale a opção correta acerca da estrutura e composição do patrimônio sob a perspectiva do setor público.*

- a) Os passivos decorrem de obrigações futuras derivadas de eventos presentes.
- b) O patrimônio público é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.
- c) Os passivos mantidos essencialmente para fins de negociação são classificados como não circulante.
- d) A classificação dos elementos patrimoniais em circulante ou não circulante é feita com base nos atributos de confiabilidade e relevância desses elementos.
- e) Ativos são recursos dos quais se espera que resultem benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços para a entidade.

Solução

- a) Errado, os passivos decorrem de obrigações presentes derivadas de eventos passados.

- b) Errado, seria o patrimônio líquido (PL). O PL seria o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.
- c) Errado, os passivos mantidos essencialmente para fins de negociação são classificados como passivo circulante.
- d) Errado, a classificação dos elementos patrimoniais em circulante ou não circulante é feita com base nos atributos de conversibilidade e exigibilidade desses elementos.
- e) Certo, sem comentários adicionais.

Gabarito: E

10ª Questão (TRT 24ª Região Analista Judiciário FCC 2017): Em 31/12/2016, uma entidade pública governamental apresentou os seguintes itens patrimoniais:

- I. Prêmios de seguros a apropriar em 2017.
- II. Créditos inscritos de dívida ativa que serão realizados em 2018.
- III. Obrigações com fornecedores decorrentes de despesa processada com material de consumo que serão pagas em 2017.
- IV. Empréstimos e financiamentos a longo prazo.

Em 31/12/2016, os itens I, II, III e IV foram classificados, respectivamente, como ativo

- a) circulante, ativo não circulante, passivo financeiro e passivo financeiro.
- b) circulante, ativo não circulante, passivo financeiro e passivo permanente.
- c) financeiro, ativo financeiro, passivo permanente e passivo não circulante.
- d) circulante, passivo circulante, passivo circulante e passivo não circulante.
- e) financeiro, ativo circulante, passivo financeiro e passivo permanente.

Solução

Tendo por base a data de 31.12.2016 tem-se:

- I. Prêmios de seguros a apropriar em 2017: ativo circulante;
- II. Créditos inscritos de dívida ativa que serão realizados em 2018: ativo não circulante.
- III. Obrigações com fornecedores decorrentes de despesa processada com material de consumo que serão pagas em 2017: passivo financeiro.
- IV. Empréstimos e financiamentos a longo prazo: passivo permanente.

Gabarito: B

11ª Questão (TRE-BA Técnico – Contabilidade 2017): O total de recursos controlados por uma entidade que sejam resultado de eventos passados, cujo prazo estimado para a realização ultrapasse o término do exercício seguinte, e dos quais se espera que resultem benefícios econômicos futuros, é classificado como

- a) capital social.
- b) ativo circulante.
- c) ativo não circulante.
- d) patrimônio líquido.
- e) passivo não circulante.

Solução

Seria ativo não circulante.

Gabarito: C

12ª Questão (TRE-BA Técnico – Contabilidade 2017): *No setor público, o passivo permanente distingue-se do passivo financeiro por*

- a) consistir em valor exigível até doze meses após as demonstrações contábeis.
- b) corresponder a valor a ser exigido após o final do exercício financeiro seguinte.
- c) demandar necessidade de caixa disponível para a sua liquidação.
- d) estar sujeito a contrapartida em variação patrimonial diminutiva.
- e) depender de autorização orçamentária para amortização ou para pagamento.

Solução

Seria o critério de depender de autorização orçamentária para amortização ou para pagamento.

Gabarito: E