



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**  
"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

1

**TAREFA:** Registros contábeis relativos à primeira fase do encerramento do exercício (Mês 13)

**A. AJUSTES DOS CONTROLES DE RESTOS A PAGAR:** Registrar a baixa dos seguintes valores:

- Pagamento de Restos a Pagar: R\$ 1.250,00.
- Cancelamento de Restos a Pagar: R\$ 2.406,00.

| CONTA           |   | VALOR    |           |
|-----------------|---|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                              | DEBITADO | CREDITADO |
| 2.9.3.1.3.02.00 |   | 1.250,00 |           |
| 1.9.3.1.3.02.03 | 120 000 10 301 0004 0001 33903009 01 310 00 |          | 1.250,00  |
| 2.9.5.1.1.00.00 | 120 000 10 301 0004 0001 33903009 01 310 00 | 1.250,00 |           |
| 1.9.5.2.0.01.00 | 0120 2008 120 000 30 09 2009                |          | 1.250,00  |
| 2.9.3.1.3.02.00 |   | 2.406,00 |           |
| 1.9.3.1.3.02.05 | 110 000 04 122 0001 0001 31901302 01 110 00 |          | 2.406,00  |
| 2.9.5.1.1.00.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901302 01 110 00 | 2.406,00 |           |
| 1.9.5.9.2.00.00 | 0010 2007 110 000 30 09 2009                |          | 2.406,00  |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

2

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

**B. AJUSTE DOS CONTROLES DE ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS:** Registrar a baixa dos seguintes valores:

- Valor Utilizado: R\$ 1.800,00
- Valor Devolvido: R\$ 200,00

| CONTA           |   | VALOR    |           |
|-----------------|---|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                              | DEBITADO | CREDITADO |
| 2.9.9.1.0.00.00 |   | 1.800,00 |           |
| 1.9.9.1.1.06.02 | 02 01512565414 0015 2009 130 000 10 02 2009 |          | 1.800,00  |
| 2.9.9.1.0.00.00 |   | 200,00   |           |
| 1.9.9.1.1.06.03 | 02 01512565414 0015 2009 130 000 10 02 2009 |          | 200,00    |

**C. AJUSTE DO CONTROLE DE DISPONIBILIDADE FINANCEIRA**

- Efetuar os lançamentos de Reclassificação do dígito inicial da Fonte de Recurso de '0' para '9' no Controle de Disponibilidade Financeira.

| CONTA           |                | VALOR     |           |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO  | CREDITADO |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 91 110 00      | 20.000,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 01 110 00      |           | 20.000,00 |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 92 210 01      | 10.000,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 02 210 01      |           | 10.000,00 |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 92 264 2009    | 40.000,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 02 260 00      |           | 40.000,00 |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 91 210 00      | 35.000,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 01 210 00      |           | 35.000,00 |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 91 220 00      | 22.060,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 01 220 00      |           | 22.060,00 |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 95 220 01      | 20.000,00 |           |
| 1.9.3.2.9.01.00 | 05 220 01      |           | 20.000,00 |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

3

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

**D. INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADO:**

- NE nº. 0001/2009 – Valor: R\$ 3.050,00

| CONTA           |   | VALOR    |           |
|-----------------|---|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                              | DEBITADO | CREDITADO |
| 2.1.2.1.2.01.02 |   | 3.050,00 |           |
| 2.1.2.1.6.02.01 | FOPAG01                                     |          | 3.050,00  |
| 1.9.5.1.1.00.00 | 0001 2009 110 000 05 01 2010                | 3.050,00 |           |
| 2.9.5.1.1.01.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901101 01 110 00 |          | 3.050,00  |
| 1.9.3.1.3.02.01 | 110 000 04 122 0001 0001 31901101 01 110 00 | 3.050,00 |           |
| 2.9.3.1.3.02.00 |   |          | 3.050,00  |

- NE nº. 04/2009 – Valor: 5.250,00.

| CONTA           |  | VALOR    |           |
|-----------------|--|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
| 2.1.2.1.1.01.00 | 01 12586586000178                              | 5.250,00 |           |
| 2.1.2.1.6.02.01 | 01 12586586000178                              |          | 5.250,00  |
| 1.9.5.1.1.00.00 | 0004 2009 120 000 25 01 2010                   | 5.250,00 |           |
| 2.9.5.1.1.01.00 | 130 000 10 301 0004 0001 33903099 05<br>220 01 |          | 5.250,00  |
| 1.9.3.1.3.02.01 | 130 000 10 301 0004 0001 33903099 05<br>220 01 | 5.250,00 |           |
| 2.9.3.1.3.02.00 |  |          | 5.250,00  |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

4

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

- NE nº. 05/2009 – Valor: 2.450,00

| CONTA           |  | VALOR    |           |
|-----------------|--|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
| 2.1.2.1.1.01.00 | 01 58685861000156                              | 2.450,00 |           |
| 2.1.2.1.6.02.01 | 01 58685861000156                              |          | 2.450,00  |
| 1.9.5.1.1.00.00 | 0005 2009 120 000 25 01 2009                   | 2.450,00 |           |
| 2.9.5.1.1.00.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 |          | 2.450,00  |
| 1.9.3.1.3.02.01 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 | 2.450,00 |           |
| 2.9.3.1.3.02.00 |  |          | 2.450,00  |

**E. INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO**

- NE nº. 0006/2009 - VALOR: R\$ 2.000,00

| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
|-----------------|--|----------|-----------|
| 3.3.3.9.0.30.99 |  | 2.000,00 |           |
| 2.1.2.1.6.02.02 | 01 12586586000178                              |          | 2.000,00  |
| 2.9.2.4.1.01.01 | 0006 2009 120 000                              | 2.000,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0006 2009 120 000 31 12 2009                   |          | 2.000,00  |
| 2.9.2.1.3.01.00 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05<br>220 01 | 2.000,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05<br>220 01 |          | 2.000,00  |
| 1.9.3.1.3.02.02 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05<br>220 01 | 2.000,00 |           |
| 2.9.3.1.3.02.00 |  |          | 2.000,00  |
| 1.9.5.1.2.00.00 | 0006 2009 120 000 31 12 2009                   | 2.000,00 |           |
| 2.9.5.1.2.01.00 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05<br>220 01 |          | 2.000,00  |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

5

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

- NE nº. 0007/2009 - VALOR: R\$ 2.450,00

| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
|-----------------|--|----------|-----------|
| 3.4.4.9.0.52.42 |  | 2.450,00 |           |
| 2.1.2.1.6.02.02 | 01 58685861000156                              |          | 2.450,00  |
| 2.9.2.4.1.01.01 | 0007 2009 120 000                              | 2.450,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0007 2009 120 000 31 12 2009                   |          | 2.450,00  |
| 2.9.2.1.3.01.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 | 2.450,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 |          | 2.450,00  |
| 1.9.3.1.3.02.02 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 | 2.450,00 |           |
| 2.9.3.1.3.02.00 |  |          | 2.450,00  |
| 1.9.5.1.2.00.00 | 0007 2009 120 000 31 12 2009                   | 2.450,00 |           |
| 2.9.5.1.2.00.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02<br>210 01 |          | 2.450,00  |

**F. ANULAÇÃO PARCIAL DE EMPENHO**

- NE nº 0001/2009 – Valor: R\$ 350,00

| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
|-----------------|--|----------|-----------|
| 2.9.2.4.1.01.01 | 0001 2009 110 000                              | 350,00   |           |
| 1.9.2.4.1.01.09 | 0001 2009 110 000 31 12 2009                   |          | 350,00    |
| 1.9.3.1.1.01.02 | 01 000 00 1 12                                 | 350,00   |           |
| 1.9.3.1.1.01.04 | 01 110 00 1 12                                 |          | 350,00    |
| 2.9.2.1.3.01.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901101 01<br>110 00 | 350,00   |           |
| 2.9.2.1.1.00.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901100 01<br>000 00 |          | 350,00    |
|                 |  |          |           |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

6

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

**TAREFA:** Registros contábeis relativos à segunda fase do encerramento do exercício (Mês 14)

**A. TRANSFERÊNCIA DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA ARRECADADA (Classe 4)**  
**PARA A CONTA DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO PATRIMONIAL:**

| CONTA           |                | VALOR     |           |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO  | CREDITADO |
| 4.1.7.2.1.01.02 |                | 9.710,00  |           |
| 4.1.7.2.2.01.01 |                | 1.550,00  |           |
| 6.2.2.3.3.07.04 |                |           | 11.260,00 |
| 5.2.2.3.3.07.03 |                | 11.260,00 |           |
| 6.1.1.1.0.00.00 |                |           | 11.260,00 |
| 5.2.2.3.3.07.04 |                | 1.500,00  |           |
| 4.9.5.1.0.00.00 | 17210102       |           | 1.000,00  |
| 4.9.5.1.0.00.00 | 17220101       |           | 500,00    |
| 6.1.1.1.0.00.00 |                | 1.500,00  |           |
| 6.2.2.3.3.07.03 |                |           | 1.500,00  |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

7

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

a) TRANSFERÊNCIA DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA EXECUTADA  
(Classe 3) PARA A CONTA DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO  
PATRIMONIAL

| CONTA           |                | VALOR     |           |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO  | CREDITADO |
| 5.2.2.3.3.07.04 |                | 10.800,00 |           |
| 3.3.1.9.0.11.01 |                |           | 3.050,00  |
| 3.3.3.9.0.30.99 |                |           | 7.750,00  |
| 5.1.1.1.0.00.00 |                | 10.800,00 |           |
| 6.2.2.3.3.07.03 |                |           | 10.800,00 |
| 5.2.2.3.3.07.04 |                | 5.400,00  |           |
| 3.4.4.9.0.52.42 |                |           | 5.400,00  |
| 5.1.1.2.0.00.00 |                | 5.400,00  |           |
| 6.2.2.3.3.07.03 |                |           | 5.400,00  |

B. APURAÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL:

| CONTA           |                | VALOR     |           |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO  | CREDITADO |
| 6.1.1.1.0.00.00 |                | 9.760,00  |           |
| 6.3.1.0.0.00.00 |                |           | 9.760,00  |
| 6.3.1.0.0.00.00 |                | 16.200,00 |           |
| 5.1.1.1.0.00.00 |                |           | 10.800,00 |
| 5.1.1.2.0.00.00 |                |           | 5.400,00  |
| 6.1.3.1.1.02.01 |                | 4.900,00  |           |
| 6.3.1.0.0.00.00 |                |           | 4.900,00  |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**

8

"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I

**C. APURAÇÃO DO SALDO PATRIMONIAL**

| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO | CREDITADO |
|-----------------|----------------|----------|-----------|
| 6.3.1.0.0.00.00 |                |          | 1.540,00  |
| 2.4.1.1.0.00.00 |                | 1.540,00 |           |

**D. ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE CONTROLE DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA - PREVISÃO E ARRECADAÇÃO**

| CONTA           |                       | VALOR     |           |
|-----------------|-----------------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE        | DEBITADO  | CREDITADO |
| 1.9.1.1.1.00.00 | 17210102 01 000 00    |           | 2.290,00  |
| 1.9.1.1.1.00.00 | 17220101 01 000 00    |           | 3.150,00  |
| 1.9.1.1.4.00.00 | 17210102 01 110 00 01 |           | 9.710,00  |
| 1.9.1.1.4.00.00 | 17220101 01 110 00 01 |           | 1.550,00  |
| 1.9.1.1.5.00.00 | 17210102 01 110 00 01 | 1.000,00  |           |
| 1.9.1.1.5.00.00 | 17220101 01 110 00 01 | 500,00    |           |
| 2.9.1.1.1.00.00 | 17210102 01 000 00 01 | 12.000,00 |           |
| 2.9.1.1.1.00.00 | 17220101 01 000 00 01 | 4.700,00  |           |
| 2.9.1.1.3.00.00 | 17210102 01 000 00 01 |           | 1.000,00  |
| 2.9.1.1.3.00.00 | 17220101 01 000 00 01 |           | 500,00    |





**E. CONTROLE DESPESA ORÇAMENTÁRIA - FIXAÇÃO E EXECUÇÃO**

| CONTA           |  | VALOR    |           |
|-----------------|--|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                                 | DEBITADO | CREDITADO |
| 1.9.2.1.1.00.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901100<br>01 000 00 |          | 3.400,00  |
| 1.9.2.1.1.00.00 | 130 000 10 301 0004 0001 33903000<br>01 000 00 |          | 5.750,00  |
| 1.9.2.1.1.00.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905200<br>02 000 00 |          | 5.400,00  |
| 1.9.2.1.1.00.00 | 120 000 12 361 0002 0001 33903000<br>05 000 00 |          | 2.000,00  |
| 2.9.2.1.1.00.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901100<br>01 000 00 | 350,00   |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099<br>05 220 01 | 2.000,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242<br>02 210 01 | 2.450,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 130 000 10 301 0004 0001 33903099<br>05 220 01 | 5.750,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242<br>02 210 01 | 2.950,00 |           |
| 2.9.2.1.3.02.00 | 110 000 04 122 0001 0001 31901101<br>01 110 00 | 3.050,00 |           |



**F. ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE CONTROLE DA EXECUÇÃO DA  
DESPESA POR EMPENHO**

| CONTA           |   | VALOR    |           |
|-----------------|---|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE  | DEBITADO | CREDITADO |
| 1.9.2.4.1.01.01 | 0001 2009 02 110 000 04 122 0001 0001<br>31901101 01 110 00 09 FOPAG01 0 9<br>00/2009 02 01 2009        |          | 3.400,00  |
| 1.9.2.4.1.01.01 | 0004 2009 01 130 000 10 301 0004 0001<br>33903099 05 220 01 01 12586586000178 0<br>2 01/2008 10 01 2009 |          | 5.750,00  |
| 1.9.2.4.1.01.01 | 0005 2009 01 120 000 12 365 0003 0001<br>44905242 02 210 01 01 58685861000156 0<br>2 02/200915 01 2008  |          | 5.400,00  |
| 1.9.2.4.1.01.01 | 0006 2009 01 120 000 12 361 0002 0001<br>33903099 05 220 01 01 12586586000178 0<br>2 65/2009 05 12 2009 |          | 2.000,00  |
| 1.9.2.4.1.01.01 | 0007 2009 01 120 000 12 365 0003 0001<br>44905242 02 210 01 01 12586586000178 0<br>2 65/2009 05 12 2009 |          | 2.450,00  |
| 1.9.2.4.1.01.09 | 0001 2009 110 000 31 12 2009  | 350,00   |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0001 2009 110 000 05 01 2010  | 3.050,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0004 2009 120 000 26 01 2010  | 5.750,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0005 2009 120 000 26 01 2010  | 2.950,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0006 2009 120 000 31 12 2009  | 2.000,00 |           |
| 2.9.2.4.1.01.02 | 0007 2009 120 000 31 12 2009  | 2.450,00 |           |



**G. ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE CONTROLE DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO MENSAL**

| CONTA           |                | VALOR    |           |
|-----------------|----------------|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO | CREDITADO |
| 1.9.3.1.1.01.02 | 01 000 00 1 12 |          | 350,00    |
| 1.9.3.1.1.01.04 | 01 110 00 1 12 |          | 3.050,00  |
| 1.9.3.1.1.01.04 | 05 220 01 3 12 |          | 5.750,00  |
| 1.9.3.1.1.01.04 | 02 210 01 4 12 |          | 5.400,00  |
| 2.9.3.1.1.01.01 | 01 000 00 1 12 | 3.400,00 |           |
| 2.9.3.1.1.01.01 | 02 000 00 4 12 | 5.400,00 |           |
| 2.9.3.1.1.01.01 | 05 000 00 3 12 | 7.750,00 |           |

**H. ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE CONTROLE FINANCEIRO POR DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO EXERCÍCIO**

| CONTA           |   | VALOR    |           |
|-----------------|---|----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE                              | DEBITADO | CREDITADO |
| 1.9.3.1.3.01.01 | 110 000 04 122 0001 0001 31901101 01 110 00 |          | 3.050,00  |
| 1.9.3.1.3.01.01 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05 220 01 |          | 5.250,00  |
| 1.9.3.1.3.01.01 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02 210 01 |          | 2.450,00  |
| 1.9.3.1.3.01.02 | 120 000 12 361 0002 0001 33903099 05 220 01 |          | 500,00    |
| 1.9.3.1.3.01.02 | 120 000 12 365 0003 0001 44905242 02 210 01 |          | 500,00    |
| 2.9.3.1.3.01.01 | 0001 2009 110 000 05 01 2010                | 3.050,00 |           |
| 2.9.3.1.3.01.01 | 0004 2009 120 000 25 01 2010                | 5.250,00 |           |
| 2.9.3.1.3.01.01 | 0005 2009 120 000 25 01 2010                | 2.450,00 |           |
| 2.9.3.1.3.01.02 | 0004 2008 120 000 30 01 2008                | 500,00   |           |
| 2.9.3.1.3.01.02 | 0005 2008 120 000 25 01 2008                | 500,00   |           |



**I. ENCERRAMENTO DAS CONTAS DE AJUSTE DE SISTEMAS CONTÁBEIS**

| CONTA           |                | VALOR     |           |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| CÓDIGO          | CONTA CORRENTE | DEBITADO  | CREDITADO |
| 5.2.2.3.3.07.03 |                |           | 11.260,00 |
| 5.2.2.3.3.07.04 |                |           | 13.250,00 |
| 6.2.2.3.3.07.03 |                | 13.250,00 |           |
| 6.2.2.3.3.07.04 |                | 11.260,00 |           |



**Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**  
**Escola de Contas Públicas**  
"Curso: Rotinas Contábeis Aplicadas ao Sistema AUDESP"  
Módulo I