



SISTEMA INTEGRADO DE CONTROLE E AUDITORIA PÚBLICA - SICAP/CONTÁBIL

ENCONTRO TÉCNICO MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público

Portaria Conjunta STN/SOF nº 02/2012

Portaria STN nº 437/2012

IN TCE/TO nº 02/2007 (Alterada pela IN TCE/TO nº 12/2012)

Elane Silva Ataides

Setembro/2013



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização da Folha de Pagamento

As Provisões de Férias e de 13º Salário, devem ser lançadas pelo fato gerador ocorrido, ou seja, pelo *Regime de Competência*, verificar no RH, quanto cada funcionário já tem de períodos aquisitivos adquiridos e registra, a baixa é realizada quando for concedido as **Férias** e/ou o **13º Salário**.

2.1.1.1.1.01.02.00.00.0000 - PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO

2.1.1.1.1.01.03.00.00.0000 - PROVISÕES PARA FÉRIAS



CONTABILIZAÇÃO DE PROVISÕES:

No registro da apropriação mensal para Férias, referente aos direitos do trabalhador em decorrência do mês trabalhado.

Apropriação mensal (1/12 das férias):

Código da Conta Título da Conta

D - 3.1.1.1.1.01.xx - Remuneração a Pessoal - Férias

C - 2.1.1.1.1.01.03 - Pessoal a pagar do Exercício - Férias (P)

Execução Orçamentária nos meses do pagamento:

Código da Conta Título da Conta

D - 2.1.1.1.1.01.03.xx - Pessoal a pagar do Exercício - Férias (P)

C - 2.1.1.1.1.01.01.01 - Pessoal a pagar - Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício (F)



CONTABILIZAÇÃO DE PROVISÕES:

No registro da apropriação mensal para 13º Salário, referente aos direitos do trabalhador em decorrência do mês trabalhado.

Apropriação mensal (1/12 do 13º Salário):

Código da Conta Título da Conta

D - 3.1.1.1.1.01.22 - Remuneração a Pessoal - 13º Salário

C - 2.1.1.1.1.01.02 - Pessoal a pagar do Exercício - 13º Salário (P)

Execução Orçamentária nos meses do pagamento:

Código da Conta Título da Conta

D - 2.1.1.1.1.01.02.xx - Pessoal a pagar do Exercício - 13º Salário (P)

C - 2.1.1.1.1.01.01.01 - Pessoal a pagar - Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício (F)



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização da Folha de Pagamento

Registro da Folha:

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)
INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)
Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)
Valor Líquido R\$ 55.500,00

Registro da GFIP:

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)
Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)
Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)
Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado no FPM)



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

Contabilização da Folha de Pagamento

Emissão do Empenho:

D - 6.2.2.1.1.00.00.00.00.0000 - CRÉDITO DISPONÍVEL

C - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

D - 5.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMISSÃO DE EMPENHOS

C - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMPENHOS A LIQUIDAR

D - 5.2.2.9.2.08.00.00.00.0000 - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO

C - 6.2.2.9.2.08.00.00.00.0000 - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

Contabilização da Folha de Pagamento

Liquidação:

D - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

C - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

D - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMPENHOS A LIQUIDAR

C - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR

D - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO

C - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

Contabilização da Folha de Pagamento

Pagamento:

D - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR
C - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO

D - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR
C - 6.2.2.9.2.01.04.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS

D - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS
C - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

Contabilização da Folha de Pagamento

Na Liquidação:

D - 3.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS

C - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

Na Apropriação:

D - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

C - 2.1.8.8.1.01.02.00.00.0000 - INSS

D - 1.1.3.8.1.08.00.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO-FAMÍLIA PAGO

C - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

No Pagamento Líquido da Folha:

D - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

No Recolhimento:

D - 2.1.8.8.1.01.02.00.00.0000 - INSS

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

D - 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

C - 1.1.3.8.1.08.00.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO-FAMÍLIA PAGO



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização da Folha de Pagamento

Empenho Bruto	INSS (Parte Segurado)	Salário-Família
(1) 60.000,00	(2) 5.000,00	(1) 500,00
(2) 10.000,00	5.000,00 (1)	500,00 (2)

Empenho Bruto (1):

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)

INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)

Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)

Valor Líquido R\$ 55.500,00

Registro da GFIP (2):

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)

Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)

Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)

Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado do FPM)



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização da Folha de Pagamento

2.1.1.1...Salários e Rem.	2.1.8.8.01.04...INSS	1.1.3.8.1.08...Salário-Família
(2) 5.000,00	50.000,00 (1)	(5) 5.000,00
(4) 55.500,00	500,00 (3)	(2) 5.000,00
		(3) 500,00
		500,00 (6)

Empenho Bruto:

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)
 INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)
 Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)
Valor Líquido R\$ 55.500,00

Caixa e Equivalentes Caixa

100.000,00 55.500,00 (4)
 (6) 500,00 5.000,00 (5)

Registro da GFIP:

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)
 Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)
 Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)
Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado do FPM)



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização do INSS descontado FPM:

1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO

1.1.3.4.1.00.00.00.00.0000 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO -
CONSOLIDAÇÃO

1.1.3.4.1.01.01.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE
FOLHA DE PAGAMENTO (**Vira Sintética**)

1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - **CÂMARA MUNICIPAL**
(Criar)

1.1.3.4.1.01.01.02.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - **FMS** (Criar)

1.1.3.4.1.01.01.03.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - **FUNDEB** (Criar)

.
.
.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização do INSS descontado FPM:

10/09

Quanto a Receita Federal descontar o INSS no seu FPM:

D - 1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - CÂMARA MUNICIPAL

C - 1.1.1.1.1.02.01.00.00.0000 - BANCO DO BRASIL

E mais os lançamentos de controle da disponibilidade

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS UTILIZADA

20/09

Quando a entidade devolver o dinheiro:

D - 1.1.1.1.1.02.01.00.00.0000 - BANCO DO BRASIL

C - 1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - CÂMARA MUNICIPAL

E mais os lançamentos de controle da disponibilidade

D - 7.2.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização do Repasse Financeiro Concedido:

20/09

Repasse Financeiro Concedido:

D - 3.5.1.0.2.01.02.00.00.0000 - TRANSFERÊNCIA CONCEDIDA COM EXEC. ORÇ. REPASSE CONCEDIDO

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

E mais os lançamentos de controle da disponibilidade:

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.4.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS UTILIZADA



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Contabilização do Repasse Financeiro Recebido:

20/09

Repasse Financeiro Recebido:

D - 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

C - 4.5.1.0.2.01.01.00.00.0000 - TRANSFERÊNCIA RECEBIDA C/ EXEC. ORÇ. COTA RECEBIDA

E mais os lançamentos de controle da disponibilidade:

D - 7.2.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS

LÓGICA DO REGISTRO CONTÁBIL

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

Informações de Natureza Patrimonial

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Passivas

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

Informações de Natureza Orçamentária

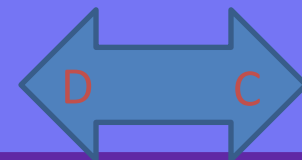
7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 - Custos

Informações de Natureza Típica de Controle

2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante
- 2.3 – Patrimônio Líquido

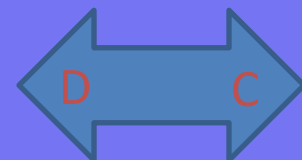


4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Tributárias e Contribuições
- 4.2 - ...
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Ativas

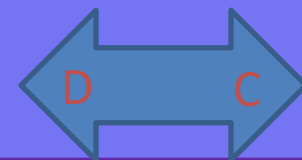
6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar



8 – Controles Credores

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos





ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

Contas para Regras Contábeis:

Receita:

No Arquivo “BalanceteReceita” o total das contas no último nível (contas analíticas) devem ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” (-) o campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação

Conta: 6.2.1.2.0.00.00.00.00.0000 - RECEITA REALIZADA

Exceto as contas começadas com (9...) que o total das contas no último nível (contas analíticas) devem ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” (-) o campo “movimentoContaCredora” do Balancete de Verificação.

Conta: 6.2.1.3.0.00.00.00.00.0000 (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

C - 6.2.1.2.0.00.00.00.00.0000	RECEITA REALIZADA
C - 6.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA



ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

Contas para Regras Contábeis:

Despesa:

No Arquivo “**Empenhos**” o total dos empenhos no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total dos empenhos com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

C - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000

EMPENHOS A LIQUIDAR

No Arquivo “**Liquidação**” o total das liquidações no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total das liquidações com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

C - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000

EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR



ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

Contas para Regras Contábeis:

Despesa:

No Arquivo “**Pagamento**” o total dos pagamentos no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total dos pagamentos com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO

C - 6.2.2.9.2.01.04.00.00.0000

EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS



DÚVIDAS E QUESTIONAMENTOS



“Como contabilizar a receita de veículos doados pela Receita Federal? Como este veículo vai entrar no Patrimônio?”

Se o veículo foi doado não se fala em receita orçamentária

D - 1.2.3.1.1.05.00.00.00.0000	VEÍCULOS
C - 4.5.1.2.0.00.00.00.00.0000	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



“Como contabilizar receita sobre a alienação de um bem público se o bem alienado não foi incorporado ao patrimônio do órgão (prefeitura)?”

Primeiro, tem que incorporar.

D - 1.2.3.1.1.05.00.00.00.0000	VEÍCULOS
C - 4.5.1.2.0.00.00.00.00.0000	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



CONTABILIZAÇÃO DE ALIENAÇÃO DE BENS

Baixa da Depreciação:

Código da Conta Título da Conta

D - 1.2.3.8.1.01.00 (-) Depreciação acumulada de bens móveis

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral

Alienação com Ganho:

Código da Conta Título da Conta

D - 1.1.1.1.0.00.00 Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral

C - 4.6.2.2.1.00.00 Ganhos com alienação de imobilizado - VPA

Alienação com Perda:

Código da Conta Título da Conta

D - 1.1.1.1.0.00.00 Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)

D - 3.6.2.2.1.00.00 Perdas com alienação de imobilizado - VPD

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral



“Além de Férias e 13º Salário, que outras despesas devem ser provisionadas?”

2.1.1.1.1.01.02.00.00.0000	PROVISÕES PARA DÉCIMO TERCEIRO (13º) SALÁRIO
2.1.1.1.1.01.03.00.00.0000	PROVISÕES PARA FÉRIAS
2.1.1.1.1.01.04.00.00.0000	PROVISÕES PARA LICENÇA - PRÊMIO
2.1.1.1.1.01.05.00.00.0000	PARTICIPAÇÕES A EMPREGADOS
2.1.1.1.1.01.06.00.00.0000	ENCARGOS SOCIAIS SOBRE PROVISÕES



“Qual conta da receita utilizar para contabilizar o Auxílio Financeiro aos Municípios - AFM?”

1.7.2.1.99.00.99.00.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO
1.7.2.1.99.00.99. <u>01</u> .0000	AUXÍLIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS - AFM

“Esse auxílio entra no cálculo dos índices de Saúde e Educação?”

Não, Saúde e Educação não, apenas vai compor o RCL.



“Assim como a concessão de direito real de uso, o contrato para exploração econômica da folha de pagamento deve ser licitada? Ou realizado algum tipo de concorrência para encontrar o melhor para o ente público?”

Sim, a licitação deve ser realizada, para encontrar a proposta mais vantajosa.



“No que se refere a lançamentos para informar os itens dos processos licitatórios no sistema (Sicap/Contábil) quando se trata de Pregão, qual o procedimento correto a ser informado?”

O Sicap/Contábil tem um campo chamado Modalidade de Licitação.

INSTRUÇÃO NORMATIVA TCE-TO Nº 12, DE 17 DE DEZEMBRO DE 2012

ANEXO II

CÓDIGOS DAS MODALIDADES DE LICITAÇÕES

CÓDIGO	MODALIDADE
01	Dispensa
02	Inexigibilidade
03	Convite
04	Tomada de Preço
05	Concorrência
06	Registro de Preço
07	Pregão Presencial
08	Pregão Eletrônico
09	Pregão Presencial – Registro de Preço
10	Pregão Eletrônico – Registro de Preço
99	Não aplicado



“Qual o tratamento a ser dado para faltas dos servidores?”

**O fato gerador da despesa
não ocorreu.**

**O valor da falta é descontada do
valor bruto da folha.**



“Como contabilizar os seguros de veículos da entidade?”

Registra a Liquidação da despesa antecipada, referente ao seguro do veículo, no prazo de 12 meses.

D - 1.1.9.1.1.00.00.00.00.0000	PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR
C - 2.1.3.1.1.01.00.00.00.0000	FORNECEDORES A PAGAR

Registra a Apropriação da despesa patrimonial com o seguro do veículo, no valor do mês (1/12) um doze avos, referente ao 1º mês.

D - 3.3.2.3.1.29.00.00.00.0000	SEGUROS EM GERAL
C - 1.1.9.1.1.00.00.00.00.0000	PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR



“Se a remessa contábil for enviada na data certa, mas for assinada posteriormente, quem será multado? E se será considerado a data do envio ou data da assinatura para efeito de tempestividade?”

O Pleno já pacificou essa divergência, e que o será a data da assinatura.



GRATA!!!

ELANE SILVA ATAIDES

COAGF

SICAP/CONTÁBIL