

DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

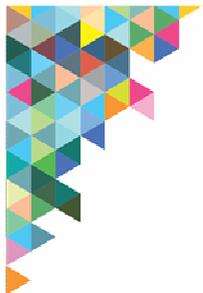
Secretaria da Fazenda



# **REUNIÃO SOBRE AS ALTERAÇÕES NAS NATUREZAS DE DESPESA E REGULARIZAÇÕES ORIUNDAS DA APROVAÇÃO DO ORÇAMENTO.**

**Palmas/TO, 30 de março de 2015.**





# NATUREZA ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

## O QUE MUDOU?

**Os subitens dos elementos:**

- **30 – Material de Consumo**
- **52 - Equipamentos e Material Permanente**
- **92 – Despesa de Exercício Anterior**





# NATUREZA ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

## 92 – Despesa de Exercício Anterior

### O QUE MUDOU?

#### Subitens de Despesa de Capital:

- 51 - Obras e Instalações
- 52 - Equipamentos e Material Permanente



# DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE

## GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



344909210	VEICULOS DIVERSOS	344909252 MATERIAL PERMANENTE
344909211	VEIC. ROD. DE TRACAO MECANICA E EQP. VEIC.	
344909220	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	
344909224	APAR. EQP. E UTENS, MED, ODONT, LAB E HOSP	
344909225	EQUIP. DE PROT, SEG, SOC, COMB, PREV. DE SINIST	
344909227	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	
344909228	ARMAMENTOS	
344909229	MAQ, APAR, FERRAMENTAS E UTENSILIOS P/OFFICINA	
344909230	MAQ E EQUIP. AGRIC, RODOV E PARA CONST. CIVIL	
344909231	MAQ, MOTO E EQUIP. DE NAT. IND, COM, TRANSPORTE	
344909232	MOBILIARIO EM GERAL	
344909234	SEMOVENTES E EQUIP. DE MONTAR. (ANIMAIS N/DE	
344909237	AERONAVES	
344909238	APAR. INST. TEC. DE MED. TESTE E CONTROLE	
344909239	APARELHO E EQUIPAMENTO DE COMUNICACAO	
344909240	APARELHOS E EQUIPAMENTOS P/ESPORTE, DIVERSOES	
344909242	COLECOES, MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS, EDUCATIVO	
344909243	EMBARCACOES	
344909244	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS, PATRULHAM. CAMPANHA	
344909246	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	
344909247	EQUIPAMENTOS P/AUDIO, VIDEO E FOTO	
344909248	EQUIPAMENTOS HID, ELETRICOS E ENERGETICOS	
344909249	VEICULOS FERROVIARIOS	
344909250	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	
344909254	EQUIPAMENTOS DE MERGULHO E SALVAMENTO	
344909255	EQUIPAMENTOS, MAQ E ACESS MARITIMOS E FLUVIA	
344909256	MAQ. UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	
344909257	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	
344909258	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA MUSEU	
344909260	INSTRUMENTOS MUSICAIS	
344909280	ESTUDOS, PROJETOS, SUPERV. E FISCALIZACAO	344909251 OBRAS E INSTALAÇÕES
344909291	OBRAS EM ANDAMENTO	
344909292	INSTALACOES	
344909293	REFORMAS, BENFEITORIAS OU MELHORIA	
344909294	REAJUSTAMENTO	
344909295	ATUALIZACAO MONETARIA	

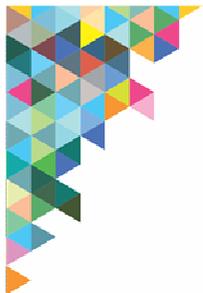


## 92 – Despesa de Exercício Anterior

### POR QUE MUDOU?

- Para aplicação de regra geral para os todos os subitens desse elemento. (Os subitens do elemento de despesa 92 são os elementos de despesas do exercício)
- Devido aos conflitos gerados no sistema quando ocorrem os lançamentos diretamente nos subitens de despesa de capital.





## 30 – Material de Consumo e 52 – Equipamentos e Material Permanente

### POR QUE MUDOU?

- Para padronização conforme a estrutura orçamentária da União, atendendo assim determinadas demandas. (Ministério da Previdência, SICONV, etc.)
- Para evitar eventuais retrabalhos que atualmente são realizados em decorrência de divergência que existiam entre os subitens.





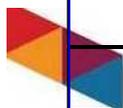
DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



# 30 – Material de Consumo - Exemplos

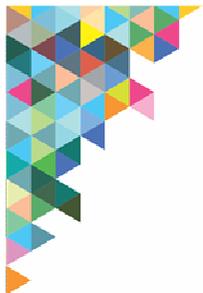
DE		PARA	
CONTA	TÍTULO	CONTA	TÍTULO
333903021	GASOLINA	333903001	COMBUSTIVEIS E LUBRIF. AUTOMOTIVOS
333903022	ÓLEO DIESEL		
333903023	ALCOOL PARA AUTOMÓVEIS		
333903025	LUBRIFICANTES/FLUIDOS P/FREIOS AUTOMOTIVOS		
333903024	COMBUSTIVEIS/LUBRIFICANTES DE AVIACAO	33390.30.02	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIACAO
333903026	ADITIVOS PARA GASOLINA/RADIADORES	33390.30.03	COMBUSTIVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES
333903027	QUEROSENE		
333903028	BIODIESEL		
333903030	GASES	33390.30.04	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS
333903073	EXPLOSIVOS,MUNICOES E SOBRESS. DE ARMAMENTOS	33390.30.05	EXPLOSIVOS E MUNICOES (Acessórios para armas,Balas para armas de fogo em geral, Cápsulas de detonação, Detonadores, Dinamite, Espoletas,Estopim, Explosivos pirotécnicos, Fogos de artifício, Granada, Pólvora)
		33390.30.37	SOBRESSALENTES DE ARMAMENTO (Material de manutenção e peças de reposição para armas)
333903010	GENEROS ALIMENTICIOS	33390.30.07	GENEROS DE ALIMENTACAO
333903008	ANIMAIS PARA PESQUISA E ABATE	33390.30.08	ANIMAIS PARA PESQUISA E ABATE





## 52 – Equipamentos e Material Permanente

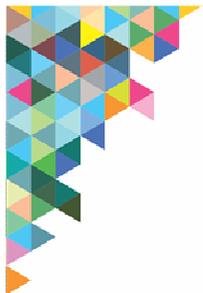
DE		PARA	
SUBITEM	DESCRIÇÃO	SUBITEM	DESCRIÇÃO
37	Aeronaves	02	AERONAVES
39	Aparelho e Equipamentos para Comunicação	06	APARELHO E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO
24	Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	08	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES
40	Aparelhos e Equipamentos para Esportes, Diversões, Exercícios e Recreação	10	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES, DIVERSÕES
27	Aparelhos e Utensílios Domésticos	12	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS
28	Armamentos	14	Armamentos
12	Aparelho e Utensílio Doméstico FUNPREV		EXCLUIR
42	Coleções, Materiais Bibliográficos, Educativos e Culturais	18	Coleções, Materiais Bibliográficos
43	Embarcações	20	EMBARCAÇÕES
44	Equipamentos de Manobra, Patrulhamento e Campanha	22	EQUIPAMENTOS DE MANOBRA E PATRULHAMENTO
25	Equipamentos de Proteção, Segurança, Socorro, Combate e Prevenção de Sinistros	24	EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA, SOCORRO
60	Instrumentos Musicais	26	INSTRUMENTOS MÚSICAIS E ARTÍSTICOS
31	Máquinas, Motores e Equipamentos de Natureza Industrial	28	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA INDUSTRIAL
48	Máquinas e Equipamentos Energéticos	30	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS
46	Máquinas e Equipamentos Gráficos	32	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS
47	Equipamentos p/ Áudio, Vídeo e Foto	33	EQUIPAMENTOS, PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO
56	Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	34	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS
33	Equipamentos, para Áudio, Vídeo e Foto - RPPS		EXCLUIR



# ONDE VERIFICAR AS ALTERAÇÕES:

- Novo MTO – Manual Técnico Orçamentário
- Site [www.compras.to.gov.br/sgc](http://www.compras.to.gov.br/sgc), estará disponibilizado a planilha com “DE PARA” e Nota Técnica 01/2015.
- Ofício Circular enviado para todos Gestores.
- SIAFEM através do comando >lisnature.



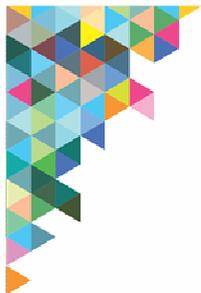


## SUBITEM DA DESPESA

# COMO VERIFICAR AS DESPESAS A SEREM REGULARIZADAS?

- Gerar no SIAFEM o >RELPDUG2, opção 1, preencher, anulação N, Fonte “9999999999”
- Regularizar todas a notas de empenho com natureza despesa alterada (ex.: 3449092XX, 3339030XX e 34409052XX)





# DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

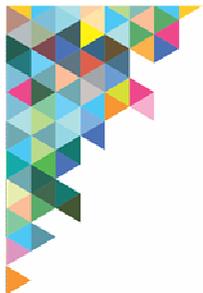
Secretaria da Fazenda



ESTADO DO TOCANTINS												
RELATORIO PARA ACOMPANHAMENTO DA PROGRAMAÇÃO E EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA POR SUBITEM										Pag:		1
Orgao: 0000 SECRETARIA xx												
Periodo: 01/												
Nr. NE	Fonte	Ptres	Evento	ND	C.N.P.J. / C.P.F.	NOME CREDOR	Data	Empenhad	Liquidado	Pago	Nao Pago	A Liquidar
2015NE00045	100666998	250024	400091	333909239	00.007.088/0001-73	S.A.A.E-SERV. AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	05/02/2015	106,50	53,25	53,25	-	53,25
2015NE00052	100666666	250024	400091	333903078	01.769.607/0001-01	PLASTEFAC TO IND.E COM.LTADA-ME	05/02/2015	1.840,00	1.840,00	1.840,00	-	-
2015NE00143	100666666	250024	400091	333903010	02.610.348/0001-26	MARIA DO SOCORRO DA COSTA REIS MONTEIRO	27/02/2015	6.398,40	-	-	-	6.398,40
2015NE00143	100666666	250024	400091	333903080	02.610.348/0001-26	MARIA DO SOCORRO DA COSTA REIS MONTEIRO	27/02/2015	3.544,00	-	-	-	3.544,00
2015NE00153	100666666	250024	400091	333903085	10.638.290/0001-57	O & M MULTIVISAO COMERCIAL LTDA.	27/02/2015	2.718,40	-	-	-	2.718,40
2015NE00168	100666666	250024	400091	333903075	07.209.626/0001-51	COSTA & VIEIRA LTDA	27/02/2015	41,00	-	-	-	41,00
2015NE00168	100666666	250024	400091	333903078	07.209.626/0001-51	COSTA & VIEIRA LTDA	27/02/2015	472,00	-	-	-	472,00
2015NE00168	100666666	250024	400091	333903079	07.209.626/0001-51	COSTA & VIEIRA LTDA	27/02/2015	700,00	-	-	-	700,00
2015NE00169	100666666	250024	400091	333903910	25.089.525/0001-76	AUTO POSTO LUSTOSA LTDA.	27/02/2015	686,87	686,87	686,87	-	-
2015NE00172	100666666	250024	400091	333903074	10.638.290/0001-57	O & M MULTIVISAO COMERCIAL LTDA.	27/02/2015	770,00	-	-	-	770,00
2015NE00172	100666666	250024	400091	333903078	10.638.290/0001-57	O & M MULTIVISAO COMERCIAL LTDA.	27/02/2015	7.313,70	-	-	-	7.313,70
2015NE00178	100666666	250024	400091	333903060	10.986.234/0001-03	TOTAL DISTRIBUIDORA E ATACADISTA LTDA	02/03/2015	1.190,00	-	-	-	1.190,00
2015NE00178	100666666	250024	400091	333903079	10.986.234/0001-03	TOTAL DISTRIBUIDORA E ATACADISTA LTDA	02/03/2015	230,00	-	-	-	230,00
2015NE00179	100666666	250024	400091	333903088	11.094.173/0001-32	OFFICE DO BRASIL EQUIP. PARA ESCRITÓRIO	02/03/2015	2.254,00	-	-	-	2.254,00
2015NE00191	100666666	250025	400091	333903096	25.043.514/0001-55	SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA	02/03/2015	700,00	700,00	700,00	-	-

**Observação:** Apenas para esta apresentação foram excluídas algumas colunas desse relatório (relugdsald2, opção 1, anulação N, fonte 9999999999).



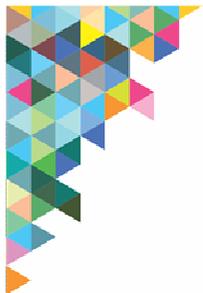


## 30 – Material de Consumo e 52 – Equipamentos e Material Permanente

# SISTEMAS GERENCIAIS

- Adequação dos diversos tipos de sistema de controle de almoxarifado e patrimônio.
- SIATO – Já está em fase de adequação.
- SISPAT – Diretoria de Apoio Logístico e Patrimônio.





GERÊNCIA DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E CUSTO  
DIRETORIA DE APOIO LOGÍSTICO E DE PATRIMÔNIO

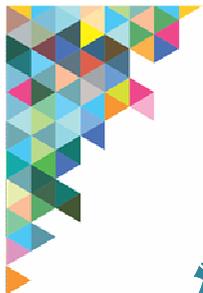
Secretaria da Fazenda



# ALTERAÇÕES NO MTO

Para adequar à tabela de natureza orçamentária da União, a equipe técnica da Diretoria de Apoio Logístico e Patrimônio da Secretaria da Administração, já concluiu as alterações devidas referentes aos Materiais de Consumo, Equipamentos e Material Permanente, sendo estas informações já encaminhadas à Secretaria do Planejamento e Orçamento, para atualização do Manual Técnico de Orçamento do exercício 2015.





DIRETORIA DE APOIO LOGÍSTICO E DE PATRIMÔNIO

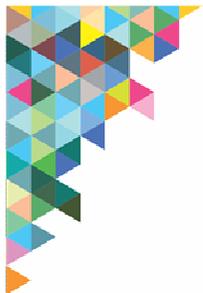
Secretaria da Fazenda



# ADEQUAÇÃO NO SISPAT ÀS NOVAS NATUREZAS

O remanejamento dos bens no SISPAT para as novas codificações da despesa orçamentária ocorrerá após a emissão dos relatórios de depreciação referente ao exercício de 2014.





DIRETORIA DE APOIO LOGÍSTICO E DE PATRIMÔNIO

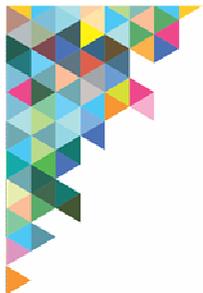
Secretaria da Fazenda



# DEPRECIÇÃO 2014

Em virtude das adequações no Sistema de Controle Patrimonial – SISPAT, os relatórios de depreciação relativos aos meses de maio a dezembro de 2014, estão previstos para ser disponibilizados a partir da 2ª quinzena do mês de abril/15 para registro contábil no SIAFEM.





# APÓS A ETAPA 2014

Serão realizadas as alterações no SISPAT e a disponibilização de relatórios por grupo e espécie, dando continuidade à contabilização das depreciações mensal, inclusive referente aos bens adquiridos e colocados em uso antes da data de corte (01/01/2012), pertencentes à terceira etapa dos procedimentos de implantação da avaliação, reavaliação, depreciação e redução ao valor recuperável dos bens móveis.





# REGULARIZAÇÕES PELA APROVAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

## O QUE REGULARIZAR?

- Despesas Executadas que não tenham previsão orçamentária na LOA 2015.
- Créditos Adicionais e realocação do Orçamento, entre despesas e/ou ações divergentes ao orçamento aprovado.





DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



# REGULARIZAÇÕES PELA APROVAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL

## COMO VERIFICAR?

- Gerar no SIAFEM o >anexo11
- Analisar na coluna SALDO todos os valores negativos



# DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE

## GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



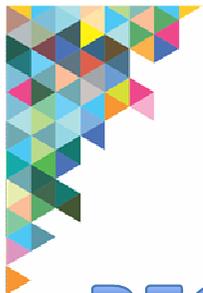
ESTADO DO TOCA	NTINS								
RELATORIO PARA	ACOMENTAMENTO DA PROGRAMACAO E EXECUCAO ORC ANEXO11 DA LI 20								Pag: 1
Unidade Orcame	ntari:0000 - xxxxxxxxxxxxxxxxx								
Periodo: JANEI	RO A /2015								
PROG. TRABALHO	FONTE	ORC.INICIAL	ALTERACOES	AUTORIZADO	VLR. EMPENHAD	LIQUIDADO	VLR. PAGO	SALDO	
<b>10.122.1021.42</b>	<b>040000 MANUTENÇÃO DE RECURSOS HUMANOS NA SAÚDE MENTAL DO TOCANTINS</b>								
3.3.1.90.11.00	102 VENC.VANTAGENS FIXAS-PESSOAL CIVIL	5.302.000,00	-517.716,00	4.784.284,00	941.722,00	750.344,58	708.250,48	3.842.562,00	
3.3.1.90.13.00	102 OBRIGACOES PATRONAIS	50.000,00	0	50.000,00	22.714,00	12.009,31	0	27.286,00	
3.3.1.90.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	700.000,00	427.005,00	1.127.005,00	556.143,62	542.199,11	531.858,96	570.861,38	
3.3.1.90.94.00	102 INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTA	5.000,00	0	5.000,00	6.109,17	0	0	-1.109,17	
3.3.1.91.13.00	102 OBRIG.PATRONAIS - INTRA-ORCAMENTARIAS	800.000,00	0	800.000,00	211.764,00	119.572,12	119.572,12	588.236,00	
3.3.1.91.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	362.000,00	90.711,00	452.711,00	90.710,35	27.813,78	27.813,78	362.000,65	
TOTAL --->		7.219.000,00	0	7.219.000,00	1.829.163,14	1.451.938,90	1.387.495,34	5.389.836,86	
<b>10.122.1021.44</b>	<b>970000 MANUTENÇÃO DE RECURSOS HUMANOS EM MEDICINA TROPICAL</b>								
3.3.1.90.04.00	102 CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	0	0	0	20.000,00	0	0	-20.000,00	
3.3.1.90.11.00	102 VENC.VANTAGENS FIXAS-PESSOAL CIVIL	0	0	0	145.000,00	0	0	-145.000,00	
3.3.1.90.13.00	102 OBRIGACOES PATRONAIS	0	0	0	18.027,74	1.027,74	1.027,74	-18.027,74	
3.3.1.90.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	108.293,55	93.045,78	78.901,77	-108.293,55	
3.3.1.90.94.00	102 INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTA	0	0	0	9.000,00	0	0	-9.000,00	
3.3.1.91.13.00	102 OBRIG.PATRONAIS - INTRA-ORCAMENTARIAS	0	0	0	15.000,00	0	0	-15.000,00	
3.3.1.91.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0	0	0	13.021,46	5.509,90	5.509,90	-13.021,46	
TOTAL --->		0	0	0	328.342,75	99.583,42	85.439,41	-328.342,75	
<b>10.122.1073.43</b>	<b>300000 MANUTENÇÃO DE RECURSOS HUMANOS</b>								
3.3.1.90.04.00	102 CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	100.000,00	0	100.000,00	525.000,00	0	0	-425.000,00	
3.3.1.90.09.00	102 SALARIO-FAMILIA	1.500,00	0	1.500,00	407,25	58,1	58,1	1.092,75	
3.3.1.90.11.00	102 VENC.VANTAGENS FIXAS-PESSOAL CIVIL	24.607.500,00	0	24.607.500,00	8.069.000,00	3.325.696,96	3.239.861,34	16.538.500,00	
3.3.1.90.13.00	102 OBRIGACOES PATRONAIS	800.000,00	0	800.000,00	642.034,00	194.352,46	21.122,07	157.966,00	
3.3.1.90.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.000.000,00	0	2.000.000,00	2.714.983,35	2.590.659,79	2.141.999,65	-714.983,35	
3.3.1.90.94.00	102 INDENIZACOES E RESTITUICOES TRABALHISTA	400.000,00	0	400.000,00	144.626,25	16.670,02	16.670,02	255.373,75	
3.3.1.90.96.00	102 RESSARCIMENTO DESP.PESSOAL REQUISITADO	0	0	0	600	0	0	-600	
3.3.1.91.13.00	102 OBRIG.PATRONAIS - INTRA-ORCAMENTARIAS	3.100.000,00	0	3.100.000,00	1.200.000,00	451.513,57	451.513,57	1.900.000,00	
3.3.1.91.92.00	102 DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	900.000,00	0	900.000,00	359.445,20	154.976,60	154.976,60	540.554,80	
TOTAL --->		31.909.000,00	0	31.909.000,00	13.656.096,05	6.733.927,50	6.026.201,35	18.252.903,95	
<b>10.128.1021.40510000</b>	<b>CAPACITACAO DOS PROFISSIONAIS DA ATENCAO ESPE CIALIZADA</b>								
3.3.3.90.39.00	248 OUTROS SERV.DE TERCEIROS-PESSOA JURIDIC	0	-200.000,00	-200.000,00	0	0	0	-200.000,00	
TOTAL --->		0	-200.000,00	-200.000,00	0	0	0	-200.000,00	



# REGULARIZAÇÃO DE AÇÃO ORÇAMENTÁRIA E/OU SUBITEM DA DESPESA

1. Se a despesa tiver sido paga, deverá fazer o estorno do pagamento, através de nota de lançamento – NL com o evento 515359 (extra cota ou repasse) ou 515358 (pago pela própria UG ou Recurso de Fundos e Autarquias);
2. Estorno da liquidação com o 515357;
3. Se houver valores na fase *em liquidação*, deve-se fazer o estorno dessa fase (eventos exemplo: 525250 +515193
4. Estorno da nota de empenho, com evento 400093;
5. Para os casos de alteração da *ação orçamentária*, faz-se o estorno do detafonte. Eventos 205200 +205201.

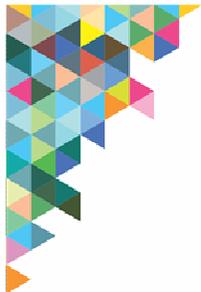




# REGULARIZAÇÃO DE AÇÃO ORÇAMENTÁRIA E/OU SUBITEM DA DESPESA

6. Fazer a nota de empenho na natureza e subitem correto (para os caso de alteração do PI - Plano Interno – ação orçamentária fazer o detafonte antes);
7. Fazer a nota de liquidação utilizando o novo empenho, com o evento 510357;
8. Regularizar o pagamento através de NL, com o evento 510359 (se UG pagadora diferente da UG liquidante com extra cota ou repasse) ou 510358 (própria UG ou Recurso de Fundos ou Autarquias).





GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL  
DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE

Secretaria da Fazenda



# EVENTOS DE REGULARIZAÇÃO

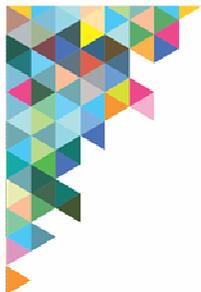
EVENTO : 51.0.357 MNEMONICO : REG. ORCAMENTARIA -LIQUIDACAO  
EXTENSO : REGULARIZACAO DA LIQUIDACAO DA DESPESA ORCAMENTARI  
A, ORIUNDA DA ALTERACAO DE SUBITENS OU ALTERACAO  
DECORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.  
DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO  
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS  
CREDOR/RECOLHEDOR : 0 -NAO EXIGE  
INSCRICAO : 01-EMPENHO  
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: SIM  
CLASSIFICACAO : NATUREZA: 3XXXXXXXXX ESTORNO: 515357  
EXERCICIO DA NE : 0-O EMPENHO TEM QUE PERTENCER AO EXERCICIO ATUAL  
INDICADORES CONTABEIS  
INDICADOR GESTAO TESOURO: 00-INDIFERENTE  
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE  
UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO  
RESTR.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE  
COMPLEMENTAR: MNEMO:

REGULARIZACAO DA LIQUIDACAO DA DESPESA ORCAMENTARIA, ORIUNDA DA ALTERACAO DE  
SUBITENS OU ALTERACAO DECORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
6.2.2.9.2.01.01	6.2.2.9.2.01.03		
6.2.2.1.3.01.00	6.2.2.1.3.03.00		
6.2.2.9.2.04.LL	6.2.2.9.2.06.LL		
6.2.2.9.2.10.01	6.2.2.9.2.10.02		
7.9.5.1.1.00.00	8.9.5.1.1.00.00		
8.2.2.1.1.04.00	8.2.2.1.1.05.00		
8.2.1.1.2.00.00	8.2.1.1.3.01.00		





GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL  
DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE

Secretaria da Fazenda



# EVENTOS DE REGULARIZAÇÃO

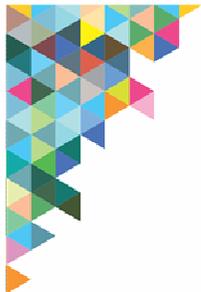
EVENTO : 51.0.358 MNEMONICO : REG. ORCAM. -PAGAMENTO P/UG  
EXTENSO : REGULARIZACAO DO PAGAMENTO DA DESPESA ORCAMENTARIA  
ORIUNDA DA ALTERACAO DE SUBITENS OU ALTERACAO DE-  
CORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.  
DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO  
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS  
CREDOR/RECOLHEDOR : 0 -NAO EXIGE  
INSCRICAO : 01-EMPENHO  
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: SIM  
CLASSIFICACAO : NATUREZA: 3XXXXXXXXX ESTORNO: 515358  
EXERCICIO DA NE : 0-O EMPENHO TEM QUE PERTENCER AO EXERCICIO ATUAL  
INDICADORES CONTABEIS  
INDICADOR GESTAO TESOURO: 00-INDIFERENTE  
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE  
UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO  
RESTR.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE  
COMPLEMENTAR: MNEMO:

REGULARIZACAO DO PAGAMENTO DA DESPESA ORCAMENTARIA ORIUNDA DA ALTERACAO DE SU  
BITENS OU ALTERACAO DECORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.  
PAGAMENTO PELA PROPRIA UG OU PELO TESOURO COM RECURSOS DE FUNDOS/AUTARQUIAS.

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
8.9.5.1.1.00.00	7.9.5.1.1.00.00		
7.9.6.1.1.00.00	8.9.6.1.1.00.00		
6.2.2.9.2.10.02	6.2.2.9.2.10.03		
6.2.2.9.2.06.LL	6.2.2.9.2.07.LL		
6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.4.00.00		





DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



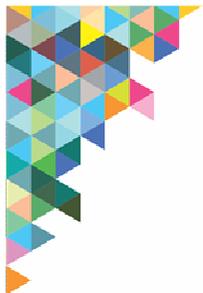
# EVENTOS DE REGULARIZAÇÃO

EVENTO : 51.0.359 MNEMONICO : REG. ORC.-PGTO-COTA/REPASSE  
 EXTENSO : REGULARIZACAO DO PAGAMENTO DA DESPESA ORCAMENTARIA  
 ORIUNDA DA ALTERACAO DE SUBITENS OU ALTERACAO DE-  
 CORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.  
 DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO  
 USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS  
 CREDOR/RECOLHEDOR : 0 -NAO EXIGE  
 INSCRICAO : 01-EMPENHO  
 ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: SIM  
 CLASSIFICACAO : NATUREZA: 3XXXXXXXXX ESTORNO: 515359  
 EXERCICIO DA NE : 0-O EMPENHO TEM QUE PERTENCER AO EXERCICIO ATUAL  
 INDICADORES CONTABEIS  
 INDICADOR GESTAO TESOIRO: 00-INDIFERENTE  
 UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE  
 UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO  
 RESTR.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE  
 COMPLEMENTAR: MNEMO:

REGULARIZACAO DO PAGAMENTO DA DESPESA ORCAMENTARIA ORIUNDA DA ALTERACAO DE SU  
 BITENS OU ALTERACAO DECORRENTE DA INCOMPATIBILIDADE COM A LOA APROVADA.  
 PAGAMENTO PELA UG TESOIRO, COM LIQUIDANTE ORGAO ADM. DIRETA OU INDIRETA.  
 ROTINEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
8.9.5.1.1.00.00	7.9.5.1.1.00.00		
7.9.6.1.1.00.00	8.9.6.1.1.00.00		
6.2.2.9.2.10.02	6.2.2.9.2.10.03		
6.2.2.9.2.06.LL	6.2.2.9.2.07.LL		
6.2.2.1.3.03.00	6.2.2.1.3.04.00		
6.2.2.9.2.01.03	6.2.2.9.2.01.04		
8.2.1.1.3.01.00	8.2.1.1.1.00.00		





# ATENÇÃO

Esses eventos só podem ser utilizados para as regularizações aqui apresentados.

Para demais correções (exemplo: fonte, erro no evento) deve-se utilizar o estorno dos eventos utilizados na execução da despesa.





## RESTITUIÇÃO DE RECEITAS

- Mudança na forma de preencher a nota de lançamento. Como era:

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
800720	<b>RRXXXXXX</b>	4XXXXXXXXX	4XXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	R\$

### Novo preenchimento da NL:

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
800720	-	<b>492XXXXXXXX</b>	<b>4XXXXXXXXX</b>	XXXXXXXXXXXX	R\$

\*A natureza e Classificação devem ser as de Restituição



DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



# DIFERENÇAS NO BALANCETE

GOVERNO DO ESTADO DO TOCANTINS  
BALANCETE DA UNIDADE GESTORA

\* 27/03/2015 AS 21:56 \*

OPCAO : 4

SECRETARIA

000000 - SECRETARIA

000001 - ADMINISTRACAO DIRETA

EXERCICIO: 2015

DATA : 27/03/2015

PAG. : 1

CONTA	TITULO	SALDO INICIAL	DEBITO NO MES	MOVIMENTO DO EXERCICIO		CREDITO ATE O MES	SALDO
				CREDITO NO MES	DEBITO ATE O MES		
100000000	ATIVO	523.563.342,90D	382.546,70	263.885,76	4.417.576,89	7.472.127,89	520.508.791,90D
110000000	ATIVO CIRCULANTE	61.866.532,75D	382.546,70	263.885,76	4.417.576,89	7.472.127,89	58.811.981,75D
111000000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	56.958.591,52D	378.031,70	262.374,51	4.215.951,82	7.458.220,87	53.716.322,47D
200000000	PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	523.563.342,90C	2.307.026,91	1.071.757,38	74.741.130,94	68.029.741,47	516.851.953,43C
210000000	PASSIVO CIRCULANTE	68.306.896,31C	2.053.037,32	1.070.591,88	72.373.034,69	67.656.669,06	63.590.530,68C
211000000	OBRIG.TRAB,PREV.E ASSIST.A PAGAR A C.PRA	3.792.594,14C	1.235.753,44	179.370,06	14.667.249,22	12.568.240,26	1.693.585,18C
300000000	VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		436.954,37	20.992,67	2.743.353,55	37.681,18	2.705.672,37D
310000000	PESSOAL E ENCARGOS		180.602,13	150,00	2.387.343,96	9.939,41	2.377.404,55D
400000000	VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		86.820,50	1.856.712,67	778.652,25	7.141.017,10	6.362.364,85C
440000000	VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINA		575,66		496.225,14	530.003,29	33.778,15C
500000000	CONTROLES DA APROVACAO DO PLANEJAM. E OR	8.158.265,52D	29.957.174,26	16.135.616,68	484.803.734,84	89.172.783,29	403.789.217,07D
520000000	ORCAMENTO APROVADO		29.957.174,26	16.135.616,68	484.803.734,84	89.172.783,29	395.630.951,55D
600000000	CONTROLES DA EXECUCAO DO PLANEJAMENTO E	8.158.265,52C	44.325.086,32	58.146.643,90	336.719.502,37	732.350.453,92	403.789.217,07C
620000000	EXECUCAO DO ORCAMENTO		42.652.609,50	56.474.167,08	330.234.819,99	725.865.771,54	395.630.951,55C
700000000	CONTROLES DEVEDORES	1.090.316.802,20D	13.842.371,77	5.513.877,91	256.050.337,79	24.317.892,10	1.322.049.247,89D
710000000	ATOS POTENCIAIS	691.297.854,74D	61.906,68	410.313,41	946.877,31	432.321,98	691.812.410,07D
711000000	ATOS POTENCIAIS ATIVOS	72.524.284,89D	23.656,68	47,61	908.627,31	22.056,18	73.410.856,02D
800000000	CONTROLES CREDITORES	1.090.316.802,20C	32.098.159,10	40.426.652,96	124.161.112,28	355.893.557,97	1.322.049.247,89C
810000000	EXECUCAO DOS ATOS POTENCIAIS	691.297.854,74C	752.335,84	403.929,11	1.681.323,61	2.195.878,94	691.812.410,07C
811000000	EXECUCAO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	72.524.284,89C	23.751,90	47.360,97	952.739,67	1.839.310,80	73.410.856,02C
RESUMO :							
	ATIVO	=	520.508.791,90D				
	PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	=	516.851.953,43C				
	VARIACAO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	=	2.705.672,37D				
	VARIACAO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	=	6.362.364,85C				
	CONTROLES DA APROVACAO DO PLANEJAM. E ORCAM.	=	403.789.217,07D				
	CONTROLES DA EXECUCAO DO PLANEJAMENTO E ORCAM	=	403.789.217,07C				
	<b>DIFERENCA</b>	<b>7</b>	<b>145,99</b>				



## DIFERENÇAS NO BALANCETE

- Preenchimento de documentos com valores errados e/ou não observando as características do evento. Exemplo:

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700282	20XXNEXXXX	331XXXXXX	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

\* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o mesmo da consignação.



# DIFERENÇAS NO BALANCETE

## ➤ Contas de Controle da Disponibilidade Financeira.

720000000 ADMINISTRACAO FINANCEIRA

721000000 DISPONIBILIDADES POR DESTINACAO

**721100000 CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS**

**721400000 SALDO DE DISPONIBILIDADE FINANCEIRA**

821000000 EXECUCAO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINACAO

**821100000 EXECUCAO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS**

**821400000 SALDO DE DISPONIBILIDADE FINANCEIRA**





DIRETORIA DE CONTROLE E CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL

Secretaria da Fazenda



**OBRIGADO!**

