ADIANTAMENTOS/SUPRIMENTO DE FUNDOS

O Suprimento de Fundos é caracterizado por ser um adiantamento de valores a um servidor para futura prestação de contas. A concessão de Adiantamento/Suprimento de Fundos deverá ser feita em conformidade com o Decreto n.º 4669, de 9 de novembro de 2012, que dispõe sobre sua regulamentação e adota outras providências. Esse adiantamento constitui despesa orçamentária, ou seja, para conceder o recurso ao suprido é necessário percorrer os três estágios da despesa orçamentária. Assim, após emissão da Nota de Dotação ND – e Nota de Empenho – NE em dotação orçamentária própria, far-se-á Nota de Liquidação – NL, seguida da Ordem Bancária – OB.

1. DETAFONTE - DETALHAMENTO DA FONTE

Através da transação >DETA FONTE, fazer o detalhamento da fonte de recurso a ser utilizada na execução da despesa.

2. EMPENHO

Empenhar na classificação orçamentária desejada.

D- Crédito Disponível (6.2.2.1.1.01.00)

C- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

3. LIQUIDAÇÃO E RECONHECIMENTO DO DIREITO A RECEBER

Na Liquidação da Despesa Orçamentária, ao mesmo tempo em que ocorre o registro de um Passivo, há também a incorporação de um Ativo, que representa o direito de receber um bem ou serviço, objeto do gasto a ser efetuado pelo suprido, ou a devolução do numerário adiantado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510440	20XXNEXXXXX	33390XX96	-	XXXXXXXXXXX	R\$
540489	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$

D- Adiantamentos/Suprimento de Fundos (1.1.3.1.1.02.00)

C- Suprimento de Fundos a Pagar (2.1.8.9.1.03.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

4. PAGAMENTO E INSCRIÇÃO DA RESPONSABILIDADE DO SUPRIDO

No momento do pagamento faz-se o registro da responsabilidade do agente suprido.

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700XXX*	20XXNEXXXXX	33390XX96	-	XXXXXXXXXXX	R\$
54047X	Ano/CPF do Suprido	-	-	XXXXXXXXXXX	R\$

D- Suprimento de Fundos a Pagar (2.1.8.9.1.03.00)

C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.1.1.XX.XX)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

D- Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos (7.9.1.2.1.00.00)

C- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

Evento	Unidade Gestora Pagadora
700259 + 540472	Própria UG
700260 + 540471	UG tesouro (quando UG liquidante for administração direta)
700261 + 540471	UG tesouro (quando UG liquidante for administração indireta)
700262 + 540471	UG tesouro (com recursos de autarquias e fundos)

5. APROPRIAÇÃO DOS IMPOSTOS RETIDOS

Para os casos em que no serviço prestado haja incidência de impostos, o suprido paga, ao fornecedor, apenas o líquido, deduzindo da despesa bruta o valor referente aos impostos devidos. Logo após, o referido valor deverá ser depositado pelo suprido, na conta “C” do respectivo órgão, para fins de retenção e recolhimento a quem de direito. Neste caso, quando do depósito na conta corrente deverá ser feito GR – Guia de Recebimento, estorno da Nota de Lançamento – NL e contabilização da apropriação do imposto retido, com registro nas contas de controle de Suprimento de Fundos (valores a aprovar), através de **NL – Nota de Lançamento**. Finalizando, faz-se PD – Programação de Desembolso.

>NL

D-VPD (3.X.X.X.XX.XX)

C- Imposto Retido (2.1.8.8.1.01.0X) (F)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

D- Adiantamentos/Suprimento de Fundos Concedidos (7.9.1.2.1.00.00)

C- Adiantamentos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

Observação: Consultar Procedimento Contábil específico do Imposto Retido.

6. DEVOUÇÃO DE SALDO NÃO UTILIZADO

6.1 DEVOUÇÃO NO EXERCÍCIO DE CONCESSÃO DO ADIANTAMENTO

6.1.1 Com Recursos de Quota

Após depósito na conta “C” da unidade gestora, faz-se GR- Guia de Recebimento, em seguida, estorna-se NL, NE e ND do valor devolvido.

6.1.2 Com Recurso de Convênio

Após depósito na conta específica do convênio, faz-se GR- Guia de Recebimento; em seguida, estorna-se NL, NE e ND do valor devolvido.

6.1.3 Com Recursos de Extra-Quota

Após depósito na conta “C” da UG-Tesouro, encaminhar o Processo de Concessão de SUFUAU à Diretoria de Operações Financeiras do Tesouro Estadual, da Secretaria da Fazenda, para emissão da GR- Guia de Recebimento; em seguida, quando do retorno do processo ao órgão de origem, estorna-se NL, NE e ND do valor devolvido.

6.1.3.1 Regularização de Depósito de Saldo de SUFUAU com Recursos de Extra Quota, efetuado na conta “C” da própria UG:

a) Proceder à contabilização em “Outros Credores”, no CNPJ do Governo do Estado, informando a conta “C” da respectiva UG:

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550215	Domicílio Bancário		11111901	XXXXXXXXXX	R\$
520163	CNPJ Estado		218810403	XXXXXXXXXX	R\$

D- Banco Conta “C” (1.1.1.1.1.19.01)

C- Depósitos de Terceiros (2.1.8.8.1.04.03)

b) Efetuar transferência do valor da conta “C” para única da UG:

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550517	-	-	-	XXXXXXXXXX	R\$

c) Fazer PD – Programação de Desembolso, baixando Outros Credores, encaminhando em seguida o processo à Diretoria de Finanças da SEFAZ, para emissão da GR- Guia de Recebimento; em seguida, quando do retorno do processo ao órgão de origem, estorna-se NL, NE e ND do valor devolvido.

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700213	-	-	218810403	XXXXXXXXXX	R\$

D- Depósitos de Terceiros (2.1.8.8.1.04.03)

C- CTU (evento de máquina)

6.2 DEVOUÇÃO DE SALDO DE ADIANTAMENTOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

Ocorre quando a devolução do saldo não utilizado pelo suprido ocorrer no exercício posterior à concessão do recurso.

6.2.1 Com Recursos de Quota e Convênios (Administração Direta/Indireta)

Após depósito na conta “C” da respectiva unidade gestora, faz-se NL conforme eventos abaixo. Logo após, faz-se PD/OB transferindo o recurso da conta “C” para conta ÚNICA da UG.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550215	Domicílio Bancário	-	11111901	XXXXXXXXXX	R\$
800XXX*	Ano/CPF do Suprido	419229900	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.1.1.19.01)

C- Adiantamentos/Suprimento de Fundos (1.1.3.1.1.02.00)

D- Receita a Realizar (6.2.1.1.0.00.00)

C- Receita Realizada (6.2.1.2.0.00.00)

D- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

C- Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos (7.9.1.2.1.00.00)

***Obs.:** Quando o depósito for efetuado na conta “C” da UG - Tesouro, encaminhar o Processo de Concessão de SUFUAU à Diretoria de Operações Financeira do Tesouro Estadual da SEFAZ, para efetuar os lançamentos.

Evento	Unidade Gestora Pagadora
800846	Própria UG
800847	UG tesouro (com recursos de autarquias e fundos)
800848	UG tesouro (quando UG liquidante for administração direta)
800849	UG tesouro (quando UG liquidante for administração indireta)

Transferência do valor da conta “C” para única:

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550517	-	-	-	XXXXXXXXXX	R\$

7. PRESTAÇÃO DE CONTAS

7.1 REMANEJAMENTOS

7.1.1 Reconhecimento da Despesa Patrimonial

Quando o Processo de Prestação de Contas do Adiantamento/Suprimento de Fundos for apresentado ao Ordenador de Despesa, proceder à baixa da Responsabilidade do Suprido, reconhecendo contabilmente a despesa específica executada (VPD), bem como o remanejamento de Adiantamentos Concedidos a Comprovar para Adiantamentos Concedidos a Aprovar.

- **NO EXERCÍCIO DA CONCESSÃO**

TRANSAÇÃO >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540482	Ano/CPF do Suprido	-	3XXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	R\$

D- Variação Patrimonial Diminutiva - VPD (3.X.X.X.XX.XX)

C- Adiantamentos/Suprimento de Fundos (1.1.3.1.1.02.00)

D- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

C- Adiantamentos Concedidos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

- **NO EXERCÍCIO ANTERIOR DA CONCESSÃO**

TRANSAÇÃO >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
525134	AJ 3000011	-	-	-	R\$
540483	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Adiantamentos/Suprimento de Fundos (1.1.3.1.1.02.00)

D- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

C- Adiantamentos Concedidos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

Observação: em se tratando de aquisição de Bens de Estoque com recursos de Suprimento de Fundos não haverá o reconhecimento da VPD e sim a incorporação do bem.

7.1.2 Adiantamentos em Inadimplência

Proceder ao remanejamento de Adiantamentos Concedidos a Comprovar para Adiantamentos em Inadimplência, tendo em vista a não formalização do processo de prestação de contas, apesar de expirado o prazo, conforme Art. 15, do Decreto 4.669, de 9 de novembro de 2012.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540488	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$

D- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

C- Adiantamentos em Inadimplência (8.9.1.2.1.05.00)

Importante: uma vez formalizado o processo de prestação de contas, sanando assim a inadimplência, fazer NL de remanejamento do lançamento em Inadimplência para Adiantamentos a Aprovar, utilizando-se o evento 545488 e posteriormente proceder ao lançamento do item 7.1.1.

7.2 ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

7.2.1 Aprovação da Prestação de Contas

Após aprovação pelo Ordenador de Despesa mediante processo da prestação de contas, proceder ao remanejamento de Adiantamento a Aprovar para Aprovados. Concomitante baixa-se o valor concedido e aprovado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540413	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$
540492	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$

D- Adiantamentos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

C- Adiantamentos Aprovados (8.9.1.2.1.03.00)

D- Adiantamentos Aprovados (8.9.1.2.1.03.00)

C- Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos (7.9.1.2.1.00.00)

7.2.2 Adiantamentos Impugnados

Proceder ao remanejamento de Adiantamentos a Aprovar para Adiantamentos Impugnados, tendo em vista a não aprovação do processo de prestação de contas, instaurando-se procedimento para apuração por meio de Tomada de Contas Especial.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540493	Ano/CPF do Suprido	-	-	-	R\$

D- Adiantamentos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

C- Adiantamentos Impugnados (8.9.1.2.1.04.00)

Palmas – TO, 30 de janeiro de 2016.

À consideração superior.

ALINE RODRIGUES ALVES
Gerente de Normatização Contábil

De acordo. Encaminhe-se à Superintendência de Controle e Contabilidade Geral.

MARIA HELANY DA SILVA
Diretora de Acompanhamento, Normas e Procedimentos

De acordo. Disponibilizar no sítio da superintendência. www.compras.to.gov.br/sgc

MAURÍCIO PARIZOTTO LOURENÇO
Superintendente