

SERPREL INFORMÁTICA.

Ápice Contábil - Fechamento de Balanço/2011

SUMÁRIO

MANUAL DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

1 – Introdução	1
1.1 – Recomendações	1
2. – Procedimentos de Encerramento de Exercício	1
2.1.01 – Lançamento de Incorporação de Bens Móveis por Aquisição	1
2.1.02 – Lançamento de Inscrição de Bens Moveis por Doação	2
2.1.04 – Lançamento de Baixa de Bens Móveis por Doação	2
2.1.05 – Baixa de Bens Móveis Por Alienação	2
2.1.06 – Baixa de Bens Móveis por Inutilização, Quebra, Desgaste ou Avaria	3
2.1.07 – Lançamento de Incorporação de Bens Imóveis	3
2.1.08 – Lançamento de Inscrição de Bens Imóveis por Doação	3
2.1.09 – Baixa de Bens Imóveis por Doação	4
2.1.10 – Baixa de Bens Imóveis por Alienação	4
2.1.11 – Lançamento de Inscrição da Dívida Ativa (Inscrição)	5
2.1.12 – Lançamento de Cobrança da Dívida Ativa (Baixa)	5
2.1.13 – Cancelamento de Dívida Ativa	6
2.1.14 – Inscrição de Dívida Fundada	6
2.1.15 – Correção de Dívida Fundada	6
2.1.16 – Amortização de Dívida Fundada(PAGAMENTO)	7
2.1.17 – Inscrição de Confissão de Dívida	7
2.1.20 – Inscrição de Bens no Almojarifado	7
2.1.21 – Baixa de Bens no Almojarifado	8
2.1.22 – Cancelamento de Restos a Não Processados	8
3 – Encerramento do Balanço e Verificação do Salto Patrimonial	9 a 11
4 – Reabertura do Exercício de 2012	12

1 – Introdução

Este Manual tem por finalidade principal auxiliar os usuários do Sistema de Contabilidade Pública – SISCOP, a efetuar os lançamentos e as rotinas que serviram para emissão dos relatórios de balanço do exercício de 2011

1.1 – *Recomendações.*

Antes de executar qualquer Procedimento faça uma cópia de Segurança (Backup).

2 . Procedimentos de Encerramento de Exercício.

2.1 – *Lançamentos de Encerramento de Balanço*

Na contabilidade, serão executados no seletor de **MOVIMENTACÕES, - Lançamentos Contábeis, Movimentação Financeira.**

2.1.01 – Lançamento de Incorporação de Bens Móveis

As contas (1242101?????) do Grupo do Ativo Imobilizado, possui natureza Devedora aumenta o seu saldo quando **Debitada** e diminui quando **Creditada**.

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha apurado uma aquisição de bens móveis (Ex: , mesas, cadeira, etc...) um valor de R\$ 50.000,00, para tanto devemos efetuar o seguinte lançamento:

Ex.: D – 12421019900 OUTROS BENS MOVEIS
C – 613110199 OUTROS BENS MOVEIS

Histórico: Incorporação de Bens Móveis

Obs: O valor deste lançamento deve ser igual ao valor apurado no Anexo II da despesa Liquidada na Rubrica de Aquisição de Bens Móveis 4490.52.00.00

Entidades que não tenham Adquirido bens móveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.02 – Lançamento de Inscrição de Bens Móveis por Doação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha recebido doações de bens móveis (Ex. computadores, equipamentos eletrônicos) num total de R\$ 10.000,00 devemos então efetuar o seguinte

Ex: D – 12421019900 OUTROS BENS MOVEIS
C – 62312011100 DOAÇÃO

Histórico: Inscrição de bens móveis por doação

Entidades que não tenham recebido bens móveis por doação no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.04 – Baixa de Bens Móveis por Doação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha resolvido efetuar doações de equipamentos e moveis que ela não deseja mais utilizar por considera-los obsoletos,(Ex: mesas, cadeira, etc...) num valor de R\$ 15.000,00, para tanto devemos efetuar o seguinte lançamento:

Ex: D – 52312011100 DOAÇÃO
C – 12421019900 OUTROS BENS MOVEIS

Histórico: Baixa de Bens móveis por doação

Entidades que não tenham baixa de bens móveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.05 – Baixa de Bens Móveis Por Alienação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha resolvido efetuar vendas de seus ativos permanentes, bens móveis, através de um leilão com isso apurou uma receita de R\$ 15.500,00 então o lançamento de baixa ficaria desta forma:

Ex: D – 51311019900 OUTROS BENS MOVEIS
C – 12421019900 OUTROS BENS MOVEIS

Histórico: Baixa de Bens Móveis por alienação.

Entidades que não tenham alienação de bens móveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.06 – Baixa de Bens Móveis por Inutilização, Quebra, Desgaste ou Avaria

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha resolvido efetuar um levantamento em seus ativos Patrimoniais, bens móveis, e verificou que existia em seus almoxarifados uma determinada quantidade de bens que não mais tinham utilidade para a entidade, ou por quebra, ou por desgaste, ou por avaria e após um levantamento verificou-se que o valor desses bens era de R\$-2.000,00, então o lançamento de baixa desse valor ficaria da seguinte forma:

Ex.: D – 52312011600 INSERVIBILIDADE
C – 12421019900 OUTROS BENS MOVEIS

Histórico: Baixa de Bens Móveis por quebra, desgaste, avaria.

Entidades que não tenham baixa de bens móveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.07 – Lançamento de Incorporação de Bens Imóveis

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha construído uma escola municipal adquirido um lote de terreno e o valor avaliado desses imóveis foi de R\$-50.000,00, então efetuaremos o seguinte lançamento:

Ex.: D – 12421029900 OUTROS BENS IMÓVEIS
C – 61311020110 PREDIOS E CASAS

Histórico: Incorporação de Bens Imóveis

Entidades que não tenham Adquirido bens Imóveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.08 – Lançamento de Inscrição de Bens Imóveis por Doação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha recebido doações de bens Imóveis (Ex. terrenos) num total de R\$ 55.500,00 devemos então efetuar o seguinte

Ex.: D - 12421029900 OUTROS BENS IMÓVEIS
C – 62311010000 INCORPORACAO DE BENS IMOVEIS

Histórico: Incorporação de Bens Imóveis por Doação

Entidades que não tenham inscrição bens imóveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.09 – Baixa de Bens Imóveis por Doação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha resolvido efetuar doações de terrenos para construção de cassas populares num valor total de R\$ 40.000,00 então efetuaremos o seguinte lançamento:

Ex.: D – 5231101000 BAIXA DE BENS IMOVEIS
C - 12421029900 OUTROS BENS IMÓVEIS

Histórico: Baixa de Bens Imóveis por doação

Entidades que não tenham baixa de bens imóveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.10 – Baixa de Bens Imóveis por Alienação

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha resolvido efetuar venda de um barracão industrial para uma determinada empresa num valor de R\$ 75.000,00 então o lançamento de baixa ficará desta forma:

Ex.: D – 51311020110 PREDIOS E CASAS
C - 12421029900 OUTROS BENS IMÓVEIS

Histórico: Baixa de Bens Imóveis por alienação.

Entidades que não tenham alienação bens imóveis no exercício não necessitam fazer o lançamento.

2.1.11 – Lançamento de Inscrição da Dívida Ativa (Inscrição)

Para este lançamento utilizaremos o seguinte exemplo: Digamos que a Prefeitura Municipal da Serprel no final do Exercício de 2011, verificou em seu departamento tributário que 20% de seus contribuintes não pagaram seus impostos anuais, totalizando um valor total de R\$ 40.000,00 de dívida ativa a inscrever no ano de 2011, então efetuaremos o seguinte lançamento:

Ex: D - 12221020110 TRIBUTÁRIA – PROVENIENTE DE IMPOSTOS
C -62317090000 DIVIDA ATIVA - INSCRIÇÃO

Histórico: Inscrição de Dívida Ativa do exercício.

Obs: este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.12 – Lançamento de Cobrança da Dívida Ativa (Baixa)

Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2011 tenha recebido em seus cofres o valor de R\$ - 25.000,00 referente a recebimentos de impostos atrasados de outros exercícios, então efetuaremos o seguinte lançamento:

Ex: D – 51312090000 DÍVIDA ATIVA RECEBIDA
C – 12221020110 TRIBUTÁRIA – PROVENIENTE DE IMPOSTOS

Histórico: Recebimento de Divida Ativa no exercício.

Obs: este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

Para este lançamento será necessário consultar o Anexo II da receita orçamentária na rubrica 1.9.3.1.???.???.??.

2.1.13 – Cancelamento de Dívida Ativa.

Digamos que neste mesmo período por motivo de uma Lei aprovada pela Câmara Municipal o prefeito deseje cancelar dívidas ativas superiores a 10(dez) anos num valor total de R\$ 5.000,00, então faremos o seguinte lançamento.

Ex: D – 52317090000 = DÍVIDA ATIVA-CANCELAMENTO
C - 12221020110 = TRIBUTÁRIA – PROVENIENTE DE IMPOSTOS

Histórico: Cancelamento de Dívida Ativa.

Obs: este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.14 – Inscrição de Dívida Fundada

Dívida Fundada são contas do Passivo Patrimonial, possui natureza Credora aumenta o seu saldo quando **Creditada** e diminui quando **Debitada**.

No ano de 2011 a Prefeitura Serprel também tomou de empréstimos em longo prazo para construção de uma escola municipal um valor total de R\$ 50.000,00 a inscrição desse empréstimo deverá ficar da seguinte forma:

C - 52331990500 = PARCELAMENTOS
C - 227112??? = DÍVIDA INTERNA POR CONTRATOS

Histórico: Inscrição de empréstimos tomados

Obs: Poderá efetuar o lançamento de inscrição individual para cada empréstimo.
Este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.15 – Correção de Dívida Fundada (PARA CORRIGIR PARA MAIOR)

Digamos também que no ano de 2011 nos contratos de empréstimos de Dívida Fundada sofreram correção (aumento devido aos juros acordados no empréstimo) num valor total de R\$ 25.000,00, o lançamento de correção ficará da seguinte forma:

D- 5234204 = CONTRATOS
C - 227112??? = DÍVIDA INTERNA POR CONTRATOS

Obs: Poderá efetuar o lançamento de correção individual para cada empréstimo.
Este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.16 – Amortização de Dívida Fundada (PAGAMENTO)

Digamos ainda que no ano de 2011 a prefeitura tenha amortizado (pagamento) de seus contratos de dívida fundada um valor de R\$ 55.000,00 o lançamento dessa baixa ficaria da seguinte forma:

D - 227112??? = **DIVIDA INTERNA POR CONTRATOS**
C – 613390500 = **PARCELAMENTOS**

Obs: Poderá efetuar o lançamento de amortização para cada contrato de empréstimo.

Este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.17 – Baixa da Dívida fundada, pela diminuição do saldo Devedor

No ano de 2011 a Prefeitura Serprel fez um parcelamento do INSS que estava atrasado, e este parcelamento se totalizou num valor de R\$ 39.000,00, este lançamento ficará da seguinte forma:

D - 227112??? = **DIVIDA INTERNA POR CONTRATOS**
C – 62331990500 = **PARCELAMENTO**

Histórico: Baixa pelo ajustamento do saldo devedor da dívida o INSS

Obs: A confissão da dívida do FGTS funciona da mesma forma.
Este lançamento somente será efetuado pelas prefeituras.

2.1.20 – Inscrição de Bens no Almoxarifado

Para o ano de 2011 a prefeitura também apurou que a entrada no almoxarifado da prefeitura foi de R\$ 150.000,00, para tanto efetuaremos o seguinte lançamento:

D – 121210101 - MATERIAL DE CONSUMO
C – 62312020110 - AQUISICAO

Histórico: Entrada no almoxarifado da prefeitura:

Obs: Este valor é apurado pelo anexo II da despesa na rubrica 339030 – Material de consumo pelo valor liquidado.

2.1.21 – Baixa de Bens no Almoxarifado

Também em 2011 a prefeitura apurou uma saída de R\$ 150.000,00 no almoxarifado da, então efetuaremos o seguinte lançamento:

D = 523120202 - CONSUMO IMEDIADO
C – 121210101 - MATERIAL DE CONSUMO

Histórico: Saída no almoxarifado da prefeitura:

Obs: Se não houver material em estoque o valor da entrada é o mesmo da saída.

2.1.22 – Cancelamento de Restos a Não Processados


The screenshot displays the 'ELOTECH - Contabilidade Pública - Extra Orçamentário' application. The main window is titled 'Cancelamento de Restos a Pagar'. The interface includes a menu bar with options like 'Opções', 'Parâmetros', 'Exercício', 'Cadastros', 'Orçamentário', 'Extra Orçament.', 'Integração', 'Relatórios', 'Sobre', and 'Fechar'. A sidebar on the left shows a tree view with 'Restos a Pagar' selected. The main content area contains the following fields and data:

Nro/Ano Empenho	/		
Data		19	
Nro Lançamento		1	
Valor Empenho	295143,00	Valor Pagamento	294980,69
Valor Anulado	162,31		
Valor Liquidado	294980,69	Vlr Cancelar/Liquidar	0,00

Origem de Recurso **FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇO**
Credor **CEMAT-CENTRAIS ELETRICAS MATOGROSSENSES**
Dotação 05.004.17.512.0611.2.125.3.3.90.39.00.00.
Manutenção do Sistema de Água e Saneamento Básico
Conta Crédito 1726 6.2.3.3.1.01.03. . .
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Valor 162,31 Cancelado a Processar
Motivo CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR CFE.LEGISLAÇÃO

3 – ENCERRAMENTO DO BALANÇO E VERIFICAÇÃO DO SALDO PATRIMONIAL

1 - Acessar o sistema fazer o login no mês de dezembro 2011;

2 – Acessar a opção 

3 – Executar a opção  e aguardar o final da execução;

Procedimentos para conferencia do Anexo 14 e Anexo 15;

SITUACÃO 1:

- 1 – Ter mão o Anexo 14 do exercício anterior (2010)
- 2 – Imprimir o anexo 14 do exercício atual (2011)
- 3 – Imprimir o anexo 15 do exercício atual (2011)
- 4 – Verificar no anexo 14 de 2010 se o Resultado do exercício anterior é ATIVO REAL LÍQUIDO.
- 5 – Verificar no anexo 15 de 2010 se o Resultado do exercício Superávit, ira aumentar o saldo do ATIVO REAL LIQUIDO;

Ex Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2010 tinha ATIVO REAL LÍQUIDO(ANEXO 14) no valor de R\$ 1.500.000,00 e no exercício de 2011 tenha um superávit verificado (ANEXO 15) no valor de R\$ 350.000,00, diante deste fato tenho um resultado positivo no exercício anterior e um resultado positivo no exercício atual, somando os dois valores terei um valor de R\$ 1.850.000,00.

Analisando esta variação chegamos a conclusão que o ATIVO REAL LIQUIDO do exercício de 2011 é de R\$ 1.850.000,00, tem que ser igual o valor apresentado no anexo 14 do exercício na conta ATIVO REAL LIQUIDO.

SITUACÃO 2:

- 1 – Ter mão o Anexo 14 do exercício anterior (2010)
- 2 – Imprimir o anexo 14 do exercício atual (2011)
- 3 – Imprimir o anexo 15 do exercício atual (2011)
- 4 – Verificar no anexo 14 de 2010 se o Resultado do exercício anterior é ATIVO REAL LÍQUIDO.
- 5 – Verificar no anexo 15 de 2011 se o Resultado do exercício Déficit, irá Diminuir o saldo do ATIVO REAL LIQUIDO;

Ex Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2010 tinha ATIVO REAL LÍQUIDO(ANEXO 14) no valor de R\$ 1.500.000,00 e no exercício de 2011 tenha um Déficit verificado (ANEXO 15) no valor de R\$ 350.000,00, diante deste fato tenho um resultado positivo no exercício anterior e um resultado negativo atual, terei que fazer a dedução do saldo anterior, terei um valor de R\$ 1.150.000,00.

Analizando esta variação chegamos a conclusão que o ATIVO REAL LIQUIDO do exercício de 2011 é de R\$ 1.150.000,00, tem que ser igual o valor apresentado no anexo 14 do exercício na conta ATIVO REAL LIQUIDO.

SITUACÃO 3:

- 1 – Ter mão o Anexo 14 do exercício anterior (2010)
- 2 – Imprimir o anexo 14 do exercício atual (2011)
- 3 – Imprimir o anexo 15 do exercício atual (2011)
- 4 – Verificar no anexo 14 de 2010 se o Resultado do exercício anterior é PASSIVO REAL DESCOBERTO.
- 5 – Verificar no anexo 15 de 2011 se o Resultado do exercício Déficit, irá Aumentar o saldo do PASSIVO REAL DESCOBERTO;

Ex Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2010 tinha PASSIVO REAL DESCOBERTO(ANEXO 14) no valor de R\$ 1.500.000,00 e no exercício de 2011 tenha um Déficit verificado (ANEXO 15) no valor de R\$ 350.000,00, diante deste fato tenho um resultado negativo no exercício anterior e um resultado negativo atual, terei que fazer a somatória do saldo anterior, terei um valor de R\$ 1.850.000,00.

Analizando esta variação chegamos a conclusão que o PASSIVO REAL DESCOBERTO do exercício de 2011 é de R\$ 1.850.000,00 tem que ser igual o valor apresentado no anexo 14 do exercício na conta PASSIVO REAL DESCOBERTO.

SITUACÃO 4:

- 1 – Ter mão o Anexo 14 do exercício anterior (2010)
- 2 – Imprimir o anexo 14 do exercício atual (2011)
- 3 – Imprimir o anexo 15 do exercício atual (2011)
- 4 – Verificar no anexo 14 de 2010 se o Resultado do exercício anterior é PASSIVO REAL DESCOBERTO.
- 5 – Verificar no anexo 15 de 2011 se o Resultado do exercício Superávit, irá Diminuir o saldo do PASSIVO REAL DESCOBERTO; **Ex** Digamos que a Prefeitura Serprel no ano de 2010 tinha PASSIVO REAL DESCOBERTO (ANEXO 14) no valor de R\$ 1.500.000,00 e no exercício de 2011 tenha um Superávit verificado (ANEXO 15) no valor de R\$ 350.000,00, diante deste fato tenho um resultado negativo no exercício anterior e um resultado positivo atual, terei que fazer a diferenciado saldo anterior, terei um valor de R\$ 1.150.000,00

Analizando esta variação chegamos a conclusão que o PASSIVO REAL DESCOBERTO do exercício de 2011 é de R\$ 1.150.000,00 tem que ser igual o valor apresentado no anexo 14 do exercício na conta PASSIVO REAL DESCOBERTO.

FUNCIONAMENTO DO PLANO DE CONTAS TCE – MT

CONTAS DO GRUPO 1 – ATIVO, NATUREZA DEVEDORA

CONTAS DO GRUPO 2 – PASSIVO, NATUREZA CREDORA

CONTAS DO GRUPO 3 – DESPESA, NATUREZA DEVEDORA

CONTAS DO GRUPO 4 – RECEITA, NATUREZA CREDORA

CONTAS DO GRUPO 5 – VARIACOES PASSIVAS, NATUREZA DEVEDORA

CONTAS DO GRUPO 6 – VARIACOES ATIVAS, NATUREZA CREDORA

ANEXOS DO BALANÇO

ELOTECH - Contabilidade Pública - Relatórios

Opções Parâmetros Exercício Cadastros Orçamentário Extra Orçament. Integração Relatórios Sobre Fechar

Favoritos:

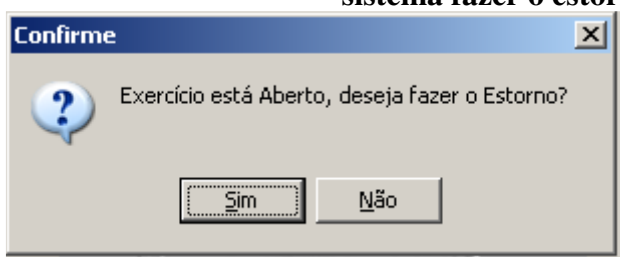
Relatórios

- 1. Cadastrais
- 2. Exec. Orçamentária
- 3. Execução Extra
- 4. Gerenciais
- 5. Legais
 - 5.1. Anexos da Lei 4.320/64
 - 5.1.01. Anexo I - Receita e Despesa por Categ. Econômicas
 - 5.1.02. Anexo II - Receita
 - 5.1.03. Anexo II - Despesa
 - 5.1.04. Anexo VI - Programa de Trabalho
 - 5.1.05. Anexo VII - Programa de Trabalho de Governo
 - 5.1.06. Anexo VIII - Despesa Conforme Vínculo dos Recursos
 - 5.1.07. Anexo X - Comparativo Receita Orçada e Arrecadada
 - 5.1.08. Anexo XI - Comparativo Despesa Orçada e Realizada
 - 5.1.09. Anexo XII - Balanço Orçamentário
 - 5.1.10. Anexo XIII - Balanço Financeiro
 - 5.1.11. Anexo XIV - Balanço Patrimonial
 - 5.1.12. Anexo XV - Demonstração das Variações Patrimoniais
 - 5.1.13. Anexo XVI - Demonstração da Dívida Fundada Interna
 - 5.1.14. Anexo XVII - Demonstração da Dívida Flutuante
 - 5.1.15. Anexo IX - Demonstrativo da Despesa por Órgão e Funções
 - 5.1.16. Anexo XIV (Modelo-MT) - Balanço Patrimonial
 - 5.1.17. Anexo XV (Modelo-MT) - Variações Patrimoniais
 - 5.3. Resolução 13 - Rondônia
 - 5.6. Resolução - Maranhão
 - 5.7. Instrução Normativa 22
- 6. Relatórios Gerais
- 7. Contas Públicas

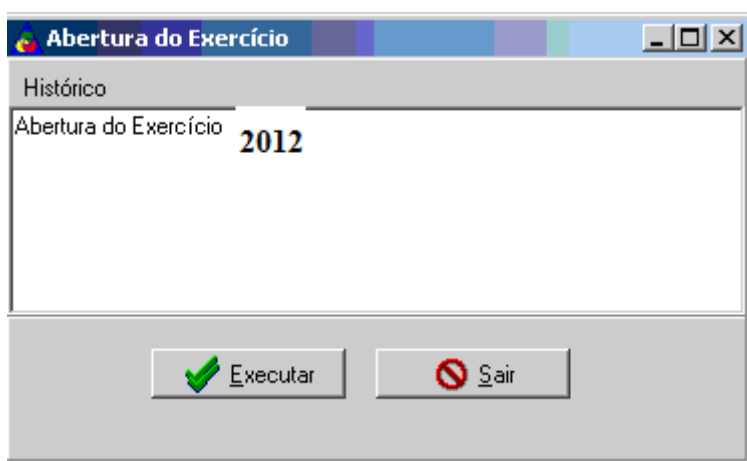
4 - REABERTURA DO EXERCÍCIO DE 2012

Caso a entidade tenha feito a abertura do exercício de 2012 antes do encerramento de 2011 a entidade terá que estornar a abertura de 2012, e refazer a abertura novamente para que o sistema importe os saldos financeiro e patrimonial para o exercício de 2012 corretamente.

- 1- Entrar no sistema da contabilidade, logar em janeiro de 2012;
- 2- Acessar a opção Exercício em seguida Abertura;
- 3- Em seguida aparecerá a tela abaixo, clique no botão sim e aguarde o sistema fazer o estorno da abertura;



- 4- Volte a opção Exercício em seguida Abertura aparecerá a tela abaixo;



- 5 – Clique em executar e aguarde o sistema refazer a abertura;

Obs. Este processo de reabertura faz necessário devido a maioria dos municípios terem aberto o exercício de 2012, sem ter fechado o dezembro de 2011 e encerrado o balando geral de 2011, portando este procedimento irá atualizar o saldo inicial de 2011.