



Formação Inicial Gestores Grupo Financeiro Setorial - GFS

Programas Especiais



**GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO**
Secretaria de Gestão e Recursos Humanos

Formação Inicial

Gestores Grupo Financeiro Setorial - GFS

Contabilidade Pública no SIGEFES





Escola de Serviço Público do
Espírito Santo - Esesp

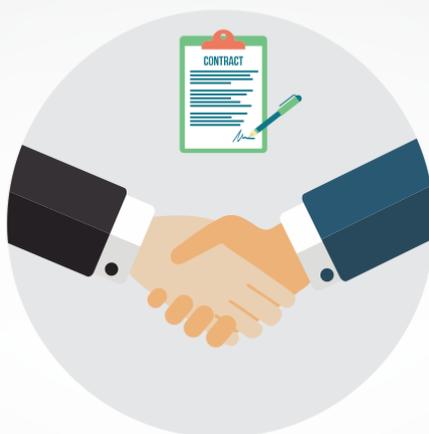
ORÇAMENTO E FINANÇAS PÚBLICAS

Contabilidade Pública no SIGEFES

GOVERNO DO ESTADO
DO ESPÍRITO SANTO
Secretaria de Gestão e
Recursos Humanos



CONTRATO DIDÁTICO



EXPECTATIVAS E CONTRIBUIÇÕES

Visão Geral do SIGEFES

3



Visão Geral

- O órgão gestor é a SEFAZ, por meio da Gerência de Contabilidade Geral do Estado.
- A principal função é modernizar e integrar em um único ambiente tecnológico o Planejamento Estratégico, a Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Estado.
- No SIGEFES devem ser registrados todos os atos e fatos que afetam ou possam afetar o patrimônio, bem como os relativos à elaboração e acompanhamento do Plano Plurianual, e à execução orçamentária e financeira, em conformidade com as normas de contabilidade e orçamento aplicadas ao setor público emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, pela Secretaria de Orçamento Federal - SOF e demais legislações pertinentes.

4



Base de Conhecimento do SIGEFES



The screenshot displays the 'Base de Conhecimento' (Knowledge Base) section of the SIGEFES system. The interface includes a navigation menu with options like 'Planejamento', 'Execução', 'Apoio', 'Administração', and 'Relatórios'. The 'Base de Conhecimento' sub-menu is active, showing a 'Documento Técnico' (Technical Document) section. A table lists various documents with columns for 'Código' (Code), 'Tipo de Documento' (Document Type), and 'Título do Documento' (Document Title).

Código	Tipo de Documento	Título do Documento
13	MANUAL	Manual de Contabilização da Folha de Pagamento (Parte 1) - versão atualizada em 26/09/2016
1	MANUAL	Manual de Procedimentos Operacionais do SIGEFES - versão atualizada em 02.02.2017
5	MANUAL	MCASP - 7ª Edição
14	MANUAL	MCASP - 7ª Edição - Perguntas e Respostas
11	PORTARIA	Portaria Conjunta SEFAZ/SEP n.º 03-R/2014 - Procedimentos para Cadastramento de Usuários no SIGEFES
12	PORTARIA	Portaria SEFAZ nº 42-R/2014 - Abertura e encerramento de contas bancárias
10	OUTROS	Formulários de Cadastramento de Usuários no SIGEFES
9	OUTROS	NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL

Principais documentos do SIGEFES utilizados pelas áreas financeira e contábil

- Nota de Reserva (NR)** – Utilizada para realizar a reserva orçamentária, exercendo a função de pré-empenho;
- Nota de Empenho (NE)** – Utilizada para realizar o registro contábil do empenho de despesas, inclusive seu reforço e anulação, após a devida autorização do ordenador de despesas;
- Nota de Liquidação (NL)** – Utilizada para realizar o registro contábil da liquidação de despesas, após a regular liquidação pelas áreas competentes;
- Nota Patrimonial (NP)** – Utilizada para realizar registros contábeis variados, não contemplados pelos demais documentos. Não possui uma função específica;
- Nota de Evento (EV)** – Utilizada para realizar registros contábeis específicos, não rotineiros, incluindo a realização de ajustes e regularizações contábeis;

Principais documentos do SIGEFES utilizados pelas áreas financeira e contábil

- ❑ Nota de Aplicação e Resgate (NA) – Utilizada para realizar o registro contábil de aplicações e resgates de saldos em aplicações financeiras. Os registros contábeis de estornos de aplicação e resgate deverão ser realizados utilizando a opção “Estorno” da NA, evitando problemas na conciliação da Conta Única;
- ❑ Guia de Recolhimento (GR) – Utilizada para realizar o registro contábil de ingressos financeiros, incluindo o registro de receitas orçamentárias e de ingressos extraorçamentários;
- ❑ Guia de Devolução (GD) – Utilizada para realizar o registro contábil do estorno de pagamentos, realizados no exercício corrente. Também pode ser utilizada para estorno da NL, concomitantemente ao estorno da OB e PD;

Principais documentos do SIGEFES utilizados pelas áreas financeira e contábil

- ❑ PD/OB Orçamentária (OBO) – Utilizada para realização de pagamentos de natureza orçamentária, que exigem a emissão prévia de NE e NL. Também realiza o registro contábil do pagamento;
- ❑ PD/OB de Retenção (OBR) – Utilizada para realização do pagamento das retenções apropriadas na NL. Também realiza o registro contábil do pagamento;
- ❑ PD/OB de Transferência (OBT) – Utilizada para realização de transferências financeiras entre contas bancárias da própria Unidade Gestora ou de Unidades Gestoras diferentes, desde que não envolva a emissão prévia de NE e NL. Também realiza o registro contábil do pagamento;
- ❑ PD/OB Extra-orçamentária (OBE) – Utilizada para realização de pagamentos de natureza extraorçamentária, incluindo a restituição de receitas por meio de dedução da receita e devolução de valores restituíveis. Também realiza o registro contábil do pagamento;
- ❑ PD/OB de Dedução (OBD) – Utilizada pela SEFAZ para registro contábil do pagamento de deduções da receita, relativas às repartições obrigatórias a municípios e FUNDEB;

Principais documentos do SIGEFES utilizados pelas áreas financeira e contábil

- Registro de Envio (RE) – Também conhecida como Relação de Ordens Bancárias Externas, é o documento utilizado para autorizar junto às instituições financeiras a efetiva execução das ordens bancárias. Sua assinatura deve ser precedida da revisão minuciosa das ordens bancárias nela contida, visando evitar a realização de pagamentos indevidos;
- Registro de Convênio (RC) – Utilizado para realizar o registro contábil do valor dos convênios firmados nas contas de controle de direitos e obrigações conveniadas a liberar, inclusive de instrumentos congêneres. Deve ser emitida após a inclusão do convênio na tabela de convênios do SIGEFES; e
- Nota de Sistema (NS) – Utilizada, principalmente, para realizar registros automáticos de anulação de documentos. Também é utilizada pela SEFAZ para realizar registros contábeis específicos, incluindo registros relacionados ao processo de encerramento e abertura do exercício.

Principais tabelas de apoio do SIGEFES utilizados pelas áreas financeira e contábil

- Apoio > Execução > Pessoa Física;
- Apoio > Execução > Pessoa Jurídica;
- Apoio > Execução > Credor Genérico;
- Apoio > Execução > Inscrição Genérica;
- Apoio > Execução > Domicílio Bancário da UG;
- Apoio > Execução > Modalidade de Licitação;
- Apoio > Execução > Procedimento Bancário;
- Apoio > Execução > Unidade Gestora;
- Execução > Contratos e Convênios > Contrato;
- Execução > Contratos e Convênios > Convênio;
- Administração > Migração de Dados > De/Para Contábil;

Tipo Patrimonial

O Tipo Patrimonial é utilizado para agregar procedimentos contábeis compatíveis com um determinado tema/assunto.

Tipo Patrimonial							
Filtro							
Conteúdo							
Código	Nome	SE Despesa	IMPLICA Despesa	SE Receita	IMPLICA Receita	Ativo	Bloqueado
68	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata				[NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] começa com 1325 ou [NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] começa com 1328	Sim	Não
176	Ativo Intangível					Sim	Não
183	Auxílios Financeiros a Estudantes		[NATUREZA],[CÓDIGO] = 339018 ou [NATUREZA],[CÓDIGO] = 339092			Sim	Não
184	Auxílios Financeiros a Pesquisadores		[NATUREZA],[CÓDIGO] = 339020 ou [NATUREZA],[CÓDIGO] = 339092 ou [NATUREZA],[CÓDIGO] = 449020 ou [NATUREZA],[CÓDIGO] = 449092			Sim	Não
197	Avais, Fianças, Garantias e Similares		[NATUREZA],[CÓDIGO] = 339027		[NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] = 19219999	Sim	Não
130	Concessão de Empréstimos, Financiamentos e Adiantamento ao PREVES		[NATUREZA],[CÓDIGO] = 459066 ou [NATUREZA],[CÓDIGO] = 319007		[NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] = 23007004 ou [NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] = 23007002 ou [NATUREZA DA RECEITA],[CÓDIGO] = 25990100	Sim	Não

11



Operação Patrimonial

As Operações Patrimoniais representam procedimentos contábeis aplicáveis ao Tipo Patrimonial.

Visualizar Tipo Patrimonial		
Dados Gerais		
Nome	Equipamentos e Material Permanente (Bens Móveis)	
Descrição	Abrange procedimentos contábeis inerentes aos bens móveis.	
Operações		
Itens		
Código	Operação	Documentos
180	Reconhecimento da obrigação e ingresso no almoxarifado - SEM CONTRATO	NE, NL
184	Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual	OBO, OBR
185	Retenção - passivo do exercício	
186	Incorporação de Doação Recebida de outra Unidade Gestora	NP
187	Doação Concedida a outra Unidade Gestora	NP
236	Depreciação incorrida no Exercício Atual - Grupo: Bens Móveis Em Geral	NP
296	Reconhecimento de Ganhos com a Alienação de Bens Inservíveis/Sucatas Alienados no Exercício Atual	NP
379	Pagamento de RP Processados	OBO, OBR
389	Retenção - passivo do exercício - RPNP	
392	RPNP - Reconhecimento da obrigação e ingresso no almoxarifado - SEM CONTRATO	NL

12



Item Patrimonial

O Item Patrimonial é utilizado para desmembrar o Tipo Patrimonial, realizando os detalhamentos que forem necessários. Quando se trata de despesa orçamentária, ele também é utilizado para identificar o subelemento.

Item Patrimonial								
Filtro								
Conteúdo								
Código	Nome	Tipo	IMPLICA Despesa	SE Despesa	IMPLICA Receita	SE Receita	Subitem	Ativo
3.873	MULTAS RENAINF A REPASSAR A OUTROS ESTADOS	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)			[NATUREZA DA RECEITA].[CÓDIGO]=16001309 ou [NATUREZA DA RECEITA].[CÓDIGO]=13250301			Sim
3.876	VEÍCULOS APREENDIDOS E LEILOADOS PELO DETRAN	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)			[NATUREZA DA RECEITA].[CÓDIGO]=16001309			Sim
3.876	MULTAS RENAINF TRANSFERIDAS POR OUTROS DETRANIS AO DETRAN/ES A REPASSAR	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)			[NATUREZA DA RECEITA].[CÓDIGO]=16001309 ou [NATUREZA DA RECEITA].[CÓDIGO]=13250301			Sim
3.879	SERVIÇOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3391 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3395				57	Sim
3.880	JUROS DE MORA S/FOLHA DE PAGAMENTO- ATIVO CIVIL - RPPS	FOPAG: Despesas de Exercícios Anteriores - Pessoal Civil - RPPS			[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 31 E [NATUREZA].[CÓDIGO] termina com 92		97	Sim
3.881	JUROS, MULTAS E CORREÇÃO MONETÁRIA - RGPS	FOPAG: Despesas de Exercícios Anteriores - Pessoal Civil - RGPS			[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 31 E [NATUREZA].[CÓDIGO] termina com 92		97	Sim
3.882	ABONO PASEP - SERVIDORES	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)						Sim
3.884	INDENIZAÇÃO DE TRANSPORTE - PESSOAL CIVIL - RGPS	FOPAG: Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil - RGPS			[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 33 E [NATUREZA].[CÓDIGO] termina com 93		05	Sim
3.885	DEVOLUÇÃO DE VALORES A QUEM DE DIREITO	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)						Sim

13



Tipo de Retenção

O Tipo de Retenção é utilizado para apropriar e pagar retenções e consignações incidentes sobre a liquidação de despesas.

Tipo de Retenção		
Filtro		
Conteúdo		
Código	Nome	Expressão IMPLICA
169	RETENÇÃO S/ PESSOAL REQUIS - VALORES PAGOS A MAIOR	[NATUREZA].[CÓDIGO] = 319096
193	RETENÇÃO S/ OUTRAS TRANSF - ORDEM JUDICIAL OU ADM.	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3350
197	RETENÇÃO S/ OUTRAS TRANSF - CONSIGNAÇÕES DO FNS	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3350
157	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - ORDEM JUDICIAL OU ADM.	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490
146	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - MULTA CONTRATUAL	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490
168	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - DEPÓSITO EM PECÚLIO	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490
200	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - CONSIGNAÇÕES DO FNS	[NATUREZA].[CÓDIGO] = 339039 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] = 339092
102	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - CAUÇÃO	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490
199	RETENÇÃO S/ FORNECEDORES - DETERMINAÇÃO CNJ - TJ	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490
194	RETENÇÃO S/ CONVÊNIOS - CONSIGNAÇÕES DO FNS	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3322 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3350
158	RETENÇÃO P/ RESSARCIMENTO DE VALORES PAGOS A MAIOR	[NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 4490 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] começa com 3350
27	RETENÇÃO DE PIS/PASEP	[NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 3390 OU [NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 4490
159	RETENÇÃO DE PARCELAMENTO PASEP DEBITADO NO FPE	[NATUREZA].[CÓDIGO] = 329021 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] = 469071
25	RETENÇÃO DE ISS	[NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 4490
17	RETENÇÃO DE INSS S/ SERVIÇOS DE TERCEIROS	[NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 3390 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 4490 ou [NATUREZA].[CÓDIGO] COMEÇA COM 3367

14



USO DE TIPOS E ITENS PATRIMONIAIS, TIPOS DE RETENÇÃO E OPERAÇÕES COM FINALIDADE ESPECÍFICA

Exemplos de tipos patrimoniais específicos:

- Penas Pecuniárias (uso exclusivo da UG 700103)
- Receitas Orçamentárias do FUNEPJ

Exemplos de operações patrimoniais específicas:

- Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual ao IOPES
- Pagamento de RPNP (Passivo Reconhecido no Exercício Atual) ao IOPES
- Pagamento de RPNP (passivo reconhecido em Exercícios Anteriores) ao IOPES
- Apropriação de restituição de receita a pagar, cuja receita foi classificada na UG 800102
- Apropriação de restituição de receita a pagar, cuja receita foi classificada na própria UG que está efetuando a restituição

15



COMO PROCEDER EM CASOS DE ESQUECIMENTO DA SENHA DE ACESSO AO SIGEFES



SE O USUÁRIO ESQUECEU A SENHA, NÃO REALIZAR MAIS DE DUAS TENTATIVAS, POIS O USUÁRIO SERÁ BLOQUEADO APÓS TRÊS TENTATIVAS COM A SENHA ERRADA.

Se esqueceu a senha, informe o CPF e clique em “Esqueceu sua senha?”, que será enviada uma nova senha para seu e-mail automaticamente.

16



SOLICITAR A INATIVAÇÃO DO USUÁRIO IMEDIATAMENTE APÓS O DESLIGAMENTO DO SERVIDOR

PARA ISSO DEVE SER ENVIADO NOVO FORMULÁRIO À SUSIF, MARCANDO A OPÇÃO “EXCLUSÃO DO USUÁRIO” E MARCAR “NÃO” EM TODAS AS OPÇÕES.

SIGEFES		ANEXO II - Formulário para Inclusão, Alteração de Perfil ou Exclusão de Usuário no SIGEFES - Perfis Gerais de Finanças, Contabilidade e Auditoria	
Finalidade: <input type="checkbox"/> Inclusão do Usuário <input type="checkbox"/> Alteração do Perfil <input checked="" type="checkbox"/> Exclusão do Usuário			
Dados do Usuário			
Nome Completo:			
CPF:		Matrícula Funcional	
Email Corporativo:			
Telef. Comercial 1:	()	Telef. Comercial 2:	()
Tipo de Usuário: <input type="checkbox"/> Usuário Executor <input type="checkbox"/> Usuário Auditor (exclusivo para SECONT, TCEES e ALES)			
<small>Marcar SIM somente nos perfis aos quais o usuário terá acesso a partir da entrega deste formulário, nos demais marcar NÃO. Se for Usuário Auditor marcar SIM somente no Perfil "00001 - SEFAZ - Consultas Gerais".</small>			
OPÇÃO		PERFIL	USUÁRIOS PERMITIDOS
SIM	NÃO	00001 - SEFAZ - Consultas Gerais	Todos os usuários.
SIM	NÃO	00002 - SEFAZ - Execução Orçamentária e Contábil	Servidores da GEFIN/SEFAZ e dos GFS's ou setores equivalentes.
		00003 - SEFAZ - Finanças Públicas	Servidores da GEFIN/SEFAZ e dos GFS's ou

17



CADASTRO DE INSCRIÇÕES GENÉRICAS

As alterações, inativações e exclusões de inscrições genéricas devem ser solicitadas à SUSIF pelo e-mail sigefes@sefaz.es.gov.br

A todos os órgãos é permitida a criação de inscrições genéricas dos tipos abaixo:

- BT - TRANSFERÊNCIA DE BENS MÓVEIS ENTRE UG'S
- IM - IMÓVEIS E ATIVOS DE INFRAESTRUTURA
- SF - SOFTWARES

Preencher o campo DESCRIÇÃO com o máximo de informações possíveis!

Os demais tipos de inscrições genéricas são criados pela SEFAZ.

18



CADASTRO E REGISTRO DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES

- Cadastro dos Convênios firmados pelo Poder Executivo só pode ser realizado pela SECONT;
- Após a SECONT realizar o cadastro no SIGEFES, a própria UG deve realizar o registro por meio da funcionalidade “Registro de Convênio”;
- Termos Aditivos referentes a convênios cadastrados A PARTIR do SIGEFES também deverão ser incluídos no cadastro do convênio pela SECONT. Após o cadastro do termo aditivo, a UG irá realizar o reforço do Registro do Convênio, em casos de termos aditivos que alterem o valor;
- Termos aditivos de convênios migrados do SIAFEM não serão cadastrados no SIGEFES pela SECONT. Mas a UG deve atualizar o saldo na conta de Convênios a Liberar, em casos de termos aditivos que alterem o valor;

19



CADASTRO E REGISTRO DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES

- O valor da Contrapartida, no caso de convênios recebidos, não precisa ser registrado nas contas de controle de convênios, mas deve constar no Cadastro do Convênio;
- Convênios cadastrados pela SECONT a partir de 01/01/2014 devem estar cadastrados na UG que receberá/repassará os recursos financeiros;
- O domicílio bancário a ser informado no Convênio Recebido deve estar cadastrado no SIGEFES como tipo **Conta Convênio**; e
- Domicílio Bancário só pode ser utilizado em outro convênio se o convênio anterior já estiver totalmente concluído, portanto, sugerimos que não seja utilizado o mesmo domicílio bancário para mais de um convênio.

20



Cadastro de Contratos no SIGEFES (ver orientações sobre o controle de obrigações contratuais no Manual de Procedimentos Operacionais do SIGEFES)

Inserir Contrato

Dados Gerais

Número Automático

* Número Original

* Nome

* Unidade Gestora

* Contratado PF PJ CG UG Código Nome

Detalhamento

* Data da celebração

* Início Vigência

Data da rescisão

Data da conclusão

* Valor contrato

Tipo de Licitação

* Descrição do Objeto

21



Fonte de Recursos: Mecanismos de fontes / destinação de recursos

OBJETIVOS DA CLASSIFICAÇÃO

- Evidenciação das fontes de financiamento das despesas
- Evidenciação de vinculações
- Transparência no gasto público

Lei Complementar nº 101/2000 (LRF):

“Art. 8º – Parágrafo único. Os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.”

“Art. 50 – Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:

I – a disponibilidade de caixa constará de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada;”

22



Classificação por Destinação de Recursos (Fonte de Recursos)

IDENTIFICADOR DE USO

- 0 – RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
- 1 – CONTRAPARTIDA DE EMPRÉSTIMOS DO BIRD
- 2 – CONTRAPARTIDA DE EMPRÉSTIMOS DO BID
- 3 – CONTRAPARTIDA DE EMPRÉSTIMOS DO BNDES
- 4 – OUTRAS CONTRAPARTIDAS
- 5 – CONTRAPARTIDA DE EMPRÉSTIMOS DA CEF

GRUPO FONTE / DESTINAÇÃO DE RECURSOS

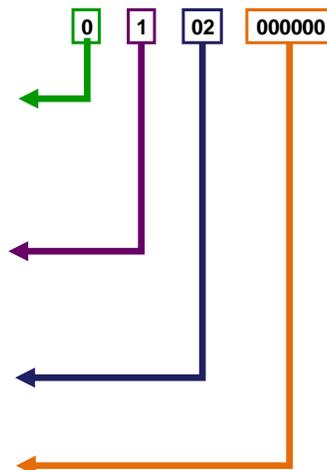
- 1 – Recursos do Tesouro – Exercício Corrente
- 2 – Recursos de Outras Fontes – Exercício Corrente
- 3 – Recursos do Tesouro – Exercícios Anteriores
- 6 – Recursos de Outras Fontes – Exercícios Anteriores

FONTE / ESPECIFICAÇÃO DA DESTINAÇÃO DE RECURSOS

Ex: Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

DETALHAMENTO

Pode ser detalhado conforme necessidades do ente.



23



Tabela de Naturezas de Receita Orçamentária

Planejamento		Execução		Apoio		Administração		Relatórios																																									
Comunica		Geral		Planejamento		Execução		Projeto																																									
Base de Conhecimento																																																	
Ação		Natureza de Receita																																															
Categoria de Despesa		Filtro																																															
Centro de Custo		Conteúdo																																															
Detalhamento de Fonte		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Nome</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>10000000</td><td>RECEITAS CORRENTES</td></tr> <tr><td>11000000</td><td>RECEITA TRIBUTARIA</td></tr> <tr><td>11100000</td><td>IMPOSTOS</td></tr> <tr><td>11120000</td><td>IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO E A RENDA</td></tr> <tr><td>11120400</td><td>IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS QUALQUER NATUREZA</td></tr> <tr><td>11120410</td><td>PESSOAS FÍSICAS</td></tr> <tr><td>11120431</td><td>IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OS RENDIMENTOS DO TRABALHO</td></tr> <tr><td>11120434</td><td>IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OUTROS RENDIMENTOS</td></tr> <tr><td>11120500</td><td>IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES</td></tr> <tr><td>11120501</td><td>IPVA</td></tr> <tr><td>11120502</td><td>IPVA - AUTO DE INFRACAO</td></tr> <tr><td>11120503</td><td>IPVA - NOTIFICACAO DE DEBITO</td></tr> <tr><td>11120700</td><td>IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "CAUSA MORTIS" E DOAÇÃO DE QUAISQUER BENS E DIREITOS</td></tr> <tr><td>11120701</td><td>ITCD</td></tr> <tr><td>11120702</td><td>ITCD - AUTO DE INFRACAO</td></tr> <tr><td>11120703</td><td>ITCD - NOTIFICACAO DE DEBITO</td></tr> <tr><td>11120704</td><td>ITCD - DENUNCIA ESPONTÂNEA</td></tr> <tr><td>11130000</td><td>IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO</td></tr> <tr><td>11130000</td><td>IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS</td></tr> </tbody> </table>								Código	Nome	10000000	RECEITAS CORRENTES	11000000	RECEITA TRIBUTARIA	11100000	IMPOSTOS	11120000	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO E A RENDA	11120400	IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS QUALQUER NATUREZA	11120410	PESSOAS FÍSICAS	11120431	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OS RENDIMENTOS DO TRABALHO	11120434	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OUTROS RENDIMENTOS	11120500	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES	11120501	IPVA	11120502	IPVA - AUTO DE INFRACAO	11120503	IPVA - NOTIFICACAO DE DEBITO	11120700	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "CAUSA MORTIS" E DOAÇÃO DE QUAISQUER BENS E DIREITOS	11120701	ITCD	11120702	ITCD - AUTO DE INFRACAO	11120703	ITCD - NOTIFICACAO DE DEBITO	11120704	ITCD - DENUNCIA ESPONTÂNEA	11130000	IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO	11130000	IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS
Código	Nome																																																
10000000	RECEITAS CORRENTES																																																
11000000	RECEITA TRIBUTARIA																																																
11100000	IMPOSTOS																																																
11120000	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO E A RENDA																																																
11120400	IMPOSTO SOBRE A RENDA E PROVENTOS QUALQUER NATUREZA																																																
11120410	PESSOAS FÍSICAS																																																
11120431	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OS RENDIMENTOS DO TRABALHO																																																
11120434	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NAS FONTES SOBRE OUTROS RENDIMENTOS																																																
11120500	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES																																																
11120501	IPVA																																																
11120502	IPVA - AUTO DE INFRACAO																																																
11120503	IPVA - NOTIFICACAO DE DEBITO																																																
11120700	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO "CAUSA MORTIS" E DOAÇÃO DE QUAISQUER BENS E DIREITOS																																																
11120701	ITCD																																																
11120702	ITCD - AUTO DE INFRACAO																																																
11120703	ITCD - NOTIFICACAO DE DEBITO																																																
11120704	ITCD - DENUNCIA ESPONTÂNEA																																																
11130000	IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E A CIRCULAÇÃO																																																
11130000	IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS																																																
Elemento de Despesa																																																	
Esfera Orçamentária																																																	
Feriados																																																	
Fonte de Recursos																																																	
Função de Governo																																																	
Grupo de Despesa																																																	
Grupo de Fontes de Recursos																																																	
Identificador de Uso																																																	
Modalidade de Aplicação																																																	
Município																																																	
Microrregião																																																	
Natureza de Despesa																																																	
Natureza de Receita																																																	
Órgão																																																	
Poder																																																	
Produto																																																	

24



EMISSÃO DE GUIAS DE RECOLHIMENTO – GR

GR Orçamentária

(registro de ingresso de valores que são receita orçamentária)

Inserir Guia de Recolhimento

Identificação

* Data Emissão 13/10/2014 Data de lançamento Número
 Data de recolhimento 13/10/2014 Tipo de Documento Orçamentário

Alteração

* UG Emitente

* Domicílio Bancário - Selecione - Domicílio Bancário - Selecione -

UG 2

Detalhamento Orçamentárias Extra-orçamentárias Deduções Redistribuição

* Id. uso - Selecione -

Fonte
 Detalhamento de Fonte
 Convênio Recebido
 Valor Líquido

25



Guia de Recolhimento - Orçamentária

Inserir Guia de Recolhimento

Identificação

* Data Emissão 31/03/2015 Data de lançamento Número
 Data de recolhimento 31/03/2015 Tipo de Documento Orçamentário

Alteração

* UG Emitente 310101 SEAG

* Domicílio Bancário 104 - 0167 - 1300294390 - IMPORTADO SIAFEM 23-12-2013 (Conta Convênio)
 UG 2 800102 ENC-SEFAZ Domicílio Bancário - Selecione -

Detalhamento Orçamentárias Extra-orçamentárias Deduções Redistribuições Observação Espelho Contábil

Alterar Receita Orçamentária

* Tipo Patrimonial 68 - Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata
 * Item Patrimonial 3451 - POUANÇA
 * Operação Patrimonial 262 - Rendimento, exceto aplicações do RPPS
 * Tipo de Inscrição Genérica AF - APLICAÇÃO FINANCEIRA
 * Inscrição Genérica AF9999999 - APLICAÇÃO FINANCEIRA DE CONTA D OU CONTA CONVÊNIO
 * Natureza da receita 13250399 - RECURSOS DE OUTRAS FONTES DIVERSOS

Credor PF PJ CG UG Código 310101 Nome SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA,

* Valor 2.072,99

26



EMISSÃO DE GUIAS DE RECOLHIMENTO – GR

GR Extraorçamentária

(registro de ingresso de valores que NÃO são receita orçamentária e nem estorno de despesa)

Inserir Guia de Recolhimento

Identificação

* Data Emissão 13/10/2014 Data de lançamento Número
 Data de recolhimento 13/10/2014 Tipo de Documento Extra-orçamentário

Alteração

* UG Emitente

* Domicílio Bancário - Selecione - Domicílio Bancário - Selecione -

UG 2 Domicílio Bancário - Selecione -

Detalhamento Orçamentárias Extra-orçamentárias Deduções Redistribuições

* Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

* Fonte 000 - EXTRA-ORÇAMENTÁRIA

* Detalhamento de Fonte 000000 - EXTRA-ORÇAMENTÁRIA

* Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Valor Líquido

27 

Guia de Recolhimento - Extraorçamentária

Visualizar Guia de Recolhimento

Identificação

* Data Emissão 30/03/2015 Data de lançamento 02/04/2015 14:52:21 Número 2015GR00687
 Data de recolhimento 30/03/2015 Tipo de Documento Extra-orçamentário

Alteração

* UG Emitente 350207 DETRAN

* Domicílio Bancário 021 - 0274 - 0005417787 - SANTA LUCIA (Conta C)
 UG 2 Domicílio Bancário - Selecione -

Detalhamento Orçamentárias Extra-orçamentárias Deduções Redistribuições Observação

Conteúdo

Visualizar Receita Extra-orçamentária

Tipo Patrimonial Depósitos Pendentes de Identificação
 Item Patrimonial DEPÓSITOS PENDENTES DE IDENTIFICAÇÃO
 Operação Patrimonial 1511 - Registro de valores não identificados em Depósitos Pendentes de Identificação
 Tipo de Inscrição Genérica 00 - Não Informado
 Inscrição Genérica 000000000 - Não Informado
 Credor UG Código 350207 Nome DEPARTAMENTO ESTADUAL DE TRANSITO
 Valor 843,30

28 

Registro de Depósitos/Rendimentos Recebidos em Caução – Nota Patrimonial

Inserir Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão: 01/01/2015 Data de lançamento: Número

* Unidade Gestora: 220101 SEFAZ

UG 2: Estorno:

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Conteúdo

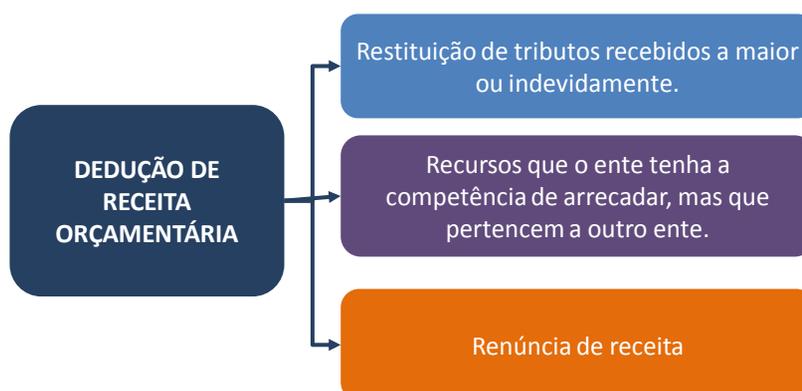
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial
Inserir Item da Nota Patrimonial		
* Tipo Patrimonial	Valores Restituíveis (Cauções e Outros)	
* Item Patrimonial	DEPÓSITOS RECEBIDOS EM CAUÇÃO	
* Operação Patrimonial	2745 - Depósito de Caução - Nota Patrimonial	
* Ano	2015	
* Credor	00381595000172 - FUTURA MOVEIS E EQUIP.PARA ESCRITORIO	
* Tipo de Domicílio Bancário	4 - Conta D	
* Domicílio bancário UG	021 - 0104 - 0019044056 (Conta D)	
* Valor	100,00	

Confirmar Cancelar

29



Situações de uso da dedução de receita orçamentária



30



Dedução de Receita referente à Restituição de Receitas (Exemplo de Nota Patrimonial)

Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão 06/03/2015 Data de lançamento 06/03/2015 11:07:51 Número 2015NP00524
 * Unidade Gestora 350207 DETRAN
 UG 2
 Estorno

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico Conformidade

> Filtro

Alterar Item da Nota Patrimonial

Tipo Patrimonial Receitas de Multas e Juros de Mora
 Item Patrimonial MULTAS PREVISTAS NA LEGISLAÇÃO DE TRÂNSITO
 Operação Patrimonial 3045 - Apropriação de restituição de receita a pagar, cuja receita foi classificada na própria UG que está efetuando a restituição
 Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado
 Credor 02458571760 - CLAUDETE KIEPER DOS SANTOS
 Fonte 271 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO
 Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 Natureza da receita 19199901 - MULTA P/INFRAÇÃO A LEGISLDE TRANSITO-DETRAN
 Detalhamento de Fonte 000002 - MULTAS - DETRAN
 Valor 748,57

Confirmar Cancelar

31



Dedução de Receita referente à Restituição de Receitas (Exemplo de OB Extraorçamentária)

Visualizar OB Extra-orçamentária

Identificação

* Data Emissão 09/03/2015 Data de lançamento 09/03/2015 10:04:00 Número 2015OB02539
 * UG Emitente 350207 DETRAN
 * Domicílio Bancário de Origem 021 - 0274 - 6000004 - SANTA LUCIA (Conta Única)
 OB de Regularização - Seleção - Prioridade Normal
 Passivo de anos anteriores

Detalhamento Itens Pagamentos Processo Observação Espelho Contábil Registro de Envio

* UG Responsável pelo Pagamento 350207 DETRAN
 Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 Fonte 271 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO
 Detalhamento de Fonte 000002 - MULTAS - DETRAN
 * Credor PF 02458571760 CLAUDETE KIEPER DOS SANTOS CLAUDETE KIEPER DOS SANTOS-02458571760
 * Domicílio Bancário de Destino 021 - 0183 - 5635438
 Valor pago 748,57

Programação de Desembolso

Código 2015PD02597 Data Emissão 06/03/2015 Data de programação 09/03/2015

32



Devolução de Valores Recebidos em Caução – PD Extraorçamentária

Inserir OB Extra-orçamentária Execução > Execução

Identificação

* Data Emissão 05/05/2015 Data de lançamento Número
 * UG Emitente 220101 SEFAZ
 * Domicílio Bancário de Origem 021 - 0104 - 0019044056 - CENTRAL(MATRIZ) (Conta D)
 OB de Regularização Selezione - Prioridade Normal
 Passivo de anos anteriores

Detalhamento Itens Pagamentos Processo Observação Espelho Contábil Histórico

* UG Responsável pelo Pagamento 220101 SEFAZ
 * Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 * Fonte 000 - CAUÇÕES E VALORES RESTITUIVEIS
 * Detalhamento de Fonte 000000 - EXTRA-ORÇAMENTÁRIA
 * Credor PF PJ CG UG 00381595000172 FUTURA MOVEIS E EQUIP.PARA ESCRITORIO LTDA FUTURA MOVEIS E EQUIP.PARA ESCRITORIO LTD.
 * Domicílio Bancário de Destino 021 - 0106 - 0010330413 - IMPORTADO SIAFEM 26-12-2013
 Valor pago

Detalhamento Itens Pagamentos Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Conteúdo

Tipo Patrimonial Item Patrimonial Operação Patrimonial

Inserir Item

* Tipo Patrimonial 55 - Valores Restituíveis (Cauções e Outros)
 * Item Patrimonial DEPÓSITOS RECEBIDOS EM CAUÇÃO
 * Operação Patrimonial 234 - Devolução / Pagamento
 * Ano 2015
 * Valor 100,00

Confirmar Cancelar

33



DEVOLUÇÃO DE CAUÇÃO

Quando se referir a valores de anos anteriores, marcar o campo “Passivo de anos anteriores” e informar o ano.

Inserir PD Extra-orçamentária

Identificação

* Data Emissão 14/10/2014 Data de lançamento Número
 * Data de programação 15/10/2014
 * UG Emitente 300101 SEDES
 OB de Regularização Selezione - **Passivo de anos anteriores.** Ano

Detalhamento Itens Pagamentos Processo Observação Espelho Contábil Histórico

UG Pagadora 300101 SEDES

* Domicílio Bancário de Origem Selezione -
 * Id. uso Selezione -
 Fonte
 Detalhamento de Fonte
 * Credor PF PJ CG UG
 * Domicílio Bancário de Destino Selezione -
 Valor pago

34



Tipos de Empenho

- **Ordinário:** é o tipo de empenho utilizado para as despesas de valor fixo e previamente determinado, cujo pagamento deva ocorrer de uma só vez;
- **Estimativo:** é o tipo de empenho utilizado para as despesas cujo montante não se pode determinar previamente, tais como serviços de fornecimento de água e energia elétrica, aquisição de combustíveis e lubrificantes e outros; e
- **Global:** é o tipo de empenho utilizado para despesas contratuais ou outras de valor determinado, sujeitas a parcelamento, como, por exemplo, os compromissos decorrentes de aluguéis.

É recomendável constar no instrumento contratual o número da nota de empenho, visto que representa a garantia ao credor de que existe crédito orçamentário disponível e suficiente para atender a despesa objeto do contrato. Por isso existe no SIGEFES a opção de cadastro PROVISÓRIO do CONTRATO, para permitir que o número automático do contrato já seja informado no momento da emissão da NE, permitindo a vinculação com a nota de liquidação e ordem bancária.

Nos casos em que o instrumento de contrato é facultativo, a Lei nº 8.666/1993 admite a possibilidade de substituí-lo pela nota de empenho de despesa, hipótese em que o empenho representa o próprio contrato.

35



CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO INFORMADO NA NOTA DE EMPENHO X NOTA DE LIQUIDAÇÃO E ANULAÇÃO DE EMPENHOS

Ao emitir a Nota de Liquidação – NL deve-se respeitar os valores mensais informados no cronograma de desembolso da Nota de Empenho, assim como na Anulação de Empenhos.

Visualizar Nota de Empenho

Identificação

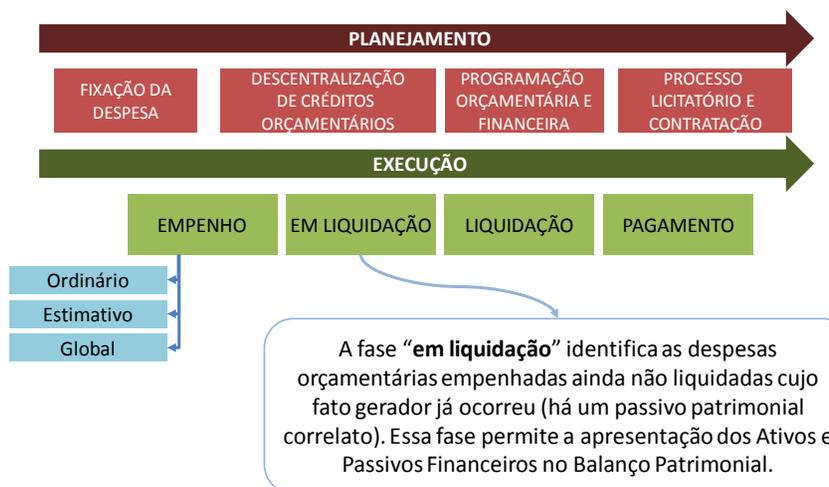
* Data Emissão 10/10/2014 Data de lançamento 10/10/2014 09:58:00 Número 2014NE16040
 * Unidade Gestora 420101 SEDU
 Alteração
 * Tipo de Credor UG Código 280203 Nome INSTITUTO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E
 Crédito disponível 2.390.870,75 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,

Classificação	Detalhamento	Itens	Produtos	Cronograma	Processo
	Janeiro	Abril	Julho	Outubro	1.956.167,01
	Fevereiro	Maio	Agosto	Novembro	217.351,89
	Março	Junho	Setembro	Dezembro	217.351,85
	Valor total				2.390.870,75

36



Etapas da despesa orçamentária



37



Como colocar uma despesa empenhada "Em Liquidação" no SIGEFES?

Inserir Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 21/03/2017 Data de lançamento Número

* Unidade Gestora 300101 SEDES

Alteração

Detalhamento | Itens | Retenções | Nota Fiscal | Processo

Tipo de Contabilização **Somente reconhecer o passivo**

Tipo de Credor PF PJ CG UG CNPJ 11472491000190

* Nota de Empenho 2016NE00025

Programa de trabalho 10.30.101.23.122. 0800. 2070 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE

Microrregião 50 - METROPOLITANA

Município Não informado

Emenda Parlamentar 0000 / E0000

Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza 339037 - LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA

Plano Orçamentário 000001 - Não Definido

Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado

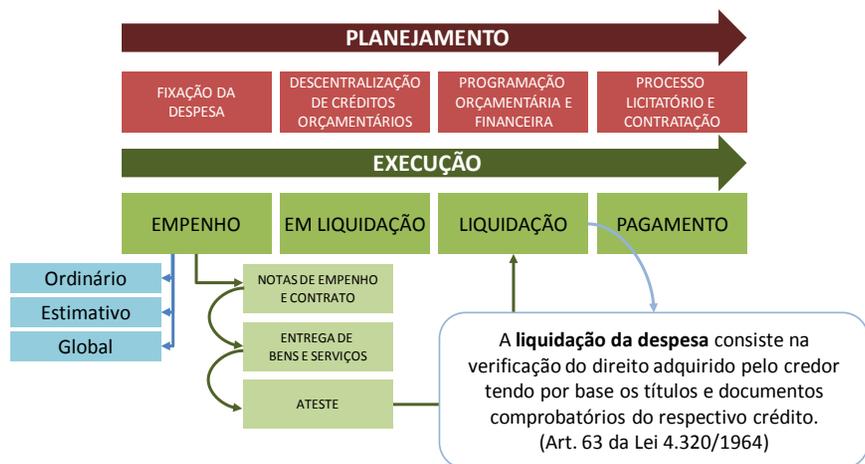
Contrato 14006196 - CLASSE SOLUÇÕES E SERVIÇOS LTDA

Valor 0,00

Valor Líquido 0,00 38



Etapas da despesa orçamentária



39



Como liquidar uma despesa “Em Liquidação” no SIGEFES?

Inserir Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão: 21/03/2017 Data de lançamento: Número

* Unidade Gestora: 030101 TRIBUNAL DE JUSTIÇA

Alteração

Detalhamento | **Itens** | **Retenções** | **Nota Fiscal** | **Processo** | **Observação** | **Espelho**

Tipo de Contabilização: **Liquidar NL em liquidação**

Tipo de Credor: PF PJ CG UG CNPJ: 36388023000162 Nome PJ: SEJUS - SECR

* Nota de Liquidação Reconhecida: 2016NL01103

* Nota de Empenho: 2016NE00395

Programa de trabalho: 10.03.101.02.122. 0023. 2029 - REMUNERAÇÃO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS

Microregião: 50 - METROPOLITANA

Município: Não informado

Emenda Parlamentar: 0000 / E0000

Id. uso: 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte: 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte: 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza: 319096 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO

Plano Orçamentário: 001002 - Folha de Servidores regime próprio

Convênio Recebido: 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido: 000000 - Convênio não identificado

Contrato: 00000000 - Sem contrato

Valor: 0,00

Valor Líquido: 0,00

40



E se o reconhecimento da obrigação e o registro da liquidação ocorrerem simultaneamente, como registrar no SIGEFES?

Inserir Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 21/03/2017 Data de lançamento Número
 * Unidade Gestora 800102 ENCARGOS GERAIS - SEFAZ
 Alteração

Detalhamento **Itens** **Retenções** **Nota Fiscal** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil**

Tipo de Contabilização **Reconhecer o passivo e liquidar**

Tipo de Credor PF PJ CG UG CNPJ 00394460005887 Nome PJ SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRAS

* Nota de Empenho 2017NE00015

Programa de trabalho 10.80.102.28.845. 0903. 0039 - CONTRIBUIÇÃO PARA FORMAÇÃO DO PASEP

Microrregião 00 - ESTADO

Município Não informado

Emenda Parlamentar 0000 / E0000

Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza 339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS

Plano Orçamentário 000002 - Despesa Obrigatória

Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado

Contrato 00000000 - Sem contrato

Valor 0,00

Valor Líquido 0,00

41 

Retenções na Nota de Liquidação

Visualizar Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 05/05/2015 Data de lançamento 05/05/2015 17:44:29 Número 2015NL00476
 * Unidade Gestora 100109 SEG
 Alteração

Detalhamento **Itens** **Retenções** **Nota Fiscal** **Processo** **Observação** **Espelho Co**

Conteúdo

Tipo de Retenção	Credor da Retenção	Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Tipo de Inscrição Genérica	Inscrição Genérica	Valor	Justificativ
INSS SERVIÇOS DE TERCEIROS - 17	299790360057... - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDADE SOCIAL	Locação de Mão-de-Obra	03 - VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1057 - Reconhecimento da obrigação - COM CONTRATO	00 - Não Informado	000000000 - Não Informado	11.400,43	
IRRF - PJ - TRANSFERIDO DIRETAMENTE P/ A UG 800102 - 87	800102 - ENC-SEFAZ	Locação de Mão-de-Obra	03 - VIGILÂNCIA OSTENSIVA	1057 - Reconhecimento da obrigação - COM CONTRATO	00 - Não Informado	000000000 - Não Informado	1.036,40	

42 

Receita de Ressarcimento x Estorno de Despesa

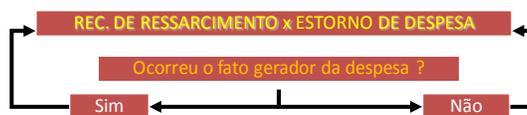
RECEITA DE RESSARCIMENTO

*“reembolso de valores anteriormente gastos em nome de terceiros e que estão sendo devolvidos, geralmente resultante de procedimentos pactuados entre as partes. Corresponde a uma **reposição de custos** por uma das partes envolvidas, ao utilizar meios da outra para alcançar determinado fim.” (o fato gerador ocorreu, a despesa é devida, mas parte deve ser ressarcida)*

ESTORNO DE DESPESA

“ingresso de recurso que não caracteriza receita orçamentária, caso ocorra no mesmo exercício.” (o fato gerador não ocorreu)

“a importância da despesa anulada no exercício reverte-se à dotação.” (Art. 38 - 4320/64)



43



EMISSÃO DE GUIAS DE DEVOLUÇÃO – GD

A Guia de Devolução é utilizada para estornar pagamentos. Também pode ser estornada a nota de liquidação.

ATENÇÃO: INFORMAR O DOMICÍLIO DE RETORNO CORRETAMENTE, POIS TEM OCORRIDO CASOS ONDE INFORMARAM A Conta Única QUANDO NA VERDADE O RECURSO VOLTOU PARA A Conta C E VICE-VERSA.

Planejamento | Execução | Apoio | Administração | Relatórios
 Execução Orçamentária | Execução Financeira | Contabilidade | Contratos e Convênios

Inserir Guia de Devolução

Identificação

* Data Emissão: 10/10/2014 | Data de lançamento: Número
 * UG Emitente: 300101 | SEDES
 * Tipo de Baixa: Banco Depósito Pendente de Identificação

Detalhamento

Itens | Observação | Espelho Contábil | Histórico | Processo

Ordem Bancária: 2014OB00010 | 2014OB00010
 UG Liquidante: 300101 | SEDES
 Credor: 800102 | ADMINISTRAÇÃO GERAL A CARGO DA SEFAZ
 Valor da OB: 12,13
 Domicílio Bancário de Retorno: - Seleccione -
 Valor Devolvido: 0,00

44



EMISSÃO DE GUIAS DE DEVOLUÇÃO

É necessário informar o valor a ser estornado, na aba Itens, pois o estorno pode ser total ou parcial.

Devolver todos
 Limpar todos
 Devolução integral
 Devolução parcial

Alterar Item da Guia de Devolução

Tipo Patrimonial Diárias e TFD
 Sub-item da Despesa 14 - DIARIAS - CIVIL - NO PAIS - DENTRO DO ESTADO
 Operação Patrimonial 279 - Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual
 Tipo de Inscrição Genérica 00 - Não Informado
 Inscrição Genérica 000000000 - Não Informado
 * Valor

45

EMISSÃO DE GUIAS DE DEVOLUÇÃO

Inserir Guia de Devolução

Identificação Exemplo: 29/11/1998

* Data Emissão Data de lançamento Número

* UG Emitente SEFAZ

* Tipo de Baixa Banco Depósito Pendente de Identificação

Detalhamento **Itens** **Observação** **Espelho Contábil** **Histórico** **Processo**

Ordem Bancária 2015OB00150
 UG Liquidante SEFAZ
 Nota de Liquidação
 Nota de Empenho
 Credor OSVALDO LUIZ CAMATA
 Valor da OB

* Domicílio Bancário de Retorno

Valor Devolvido

46

Transferência da Conta C para Conta Única
(Recursos não podem ficar parados na Conta C e a Conta C só pode ser utilizada para emissão de OB de Transferência)

Visualizar OB de Transferência

Identificação

* Data Emissão 04/05/2015 Data de lançamento 04/05/2015 10:31:50 Número 2015OB00534
 * UG Emitente 280101 SEGER * UG Favorecida 280101 SEGER
 OB de Regularização - Seleção - Prioridade Normal
 * Ingresso na conta C A partir de GD Guia de Devolução 2015GD00013

Detalhamento **Itens** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil** **Registro de Em**

Origem

Domicílio Bancário UG Emitente 021 - 0104 - 10501567 - CENTRAL(MATRIZ) (Conta C)
 Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS
 Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS
 Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Destino

Domicílio Bancário UG Favorecida 021 - 0104 - 6000004 - CENTRAL(MATRIZ) (Conta Única)
 Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS
 Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS
 Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado
 Valor 50,00

Programação de Desembolso

Código 2015PD00564
 Data Emissão 30/04/2015
 Data de programação 04/05/2015

47 

**DESPESA DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (ED 92) x INDENIZAÇÕES
 E RESTITUIÇÕES (ED 93) X ELEMENTO PRÓPRIO**
(Página 111 da 7ª Edição do MCASP)

- Sempre que o empenho tratar-se de despesas cujo **fato gerador ocorreu em exercícios anteriores**, deve-se utilizar o elemento 92, sem exceções, não eximindo a apuração de responsabilidade pelo gestor, se for o caso.
- O elemento 93 deve ser utilizado para despesas orçamentárias com indenizações, **exclusive as trabalhistas**, e restituições, devidas por órgãos e entidades a qualquer título, inclusive devolução de receitas quando não for possível efetuar essa devolução mediante a compensação com a receita correspondente, bem como outras despesas de natureza indenizatória não classificadas em elementos de despesas específicos.
- O elemento de despesa específico deve ser utilizado na maioria das despesas cujo fato gerador tenha ocorrido no exercício, possibilitando o conhecimento do objeto das despesas da entidade. **Já o uso dos elementos 92 e 93 são utilizados eventualmente.**

Liquidação de Despesa com Serviço com Incorporação de Ativo

Visualizar Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 11/03/2015 Data de lançamento 11/03/2015 14:14:15 Número 2015NL00192
 * Unidade Gestora 280203 PRODEST
 Alteração

Detalhamento **Itens** **Retenções** **Nota Fiscal** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil** **Histórico**

Tipo de Contabilização Reconhecer o passivo e liquidar
 Tipo de Credor PF PJ CG UG CNPJ 59456277000176 Nome PJ ORACLE DO BRASIL SISTEMAS LTDA-59456277000176
 * Nota de Empenho 2015NE00148
 Programa de trabalho 10.28.203.04.126. 0650. 1281 - INFRAESTRUTURA DE HARDWARE E SOFTWARE
 Microrregião 00 - ESTADO
 Município Não informado
 Emenda Parlamentar 0000 / E0000
 Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA
 Fonte 271 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO
 Detalhamento de Fonte 000000 - ARRECADADO PELO ÓRGÃO
 Natureza 449039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA
 Plano Orçamentário 000001 - Não Definido
 Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado
 Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado
 Contrato 14004203 - ORACLE DO BRASIL SISTEMAS LTDA
 Valor 84.964,25
 Valor Líquido 83.689,79

49

Liquidação de Despesa com Serviço com Incorporação de Ativo

Nestes casos é necessário utilizar duas operações patrimoniais na Nota de Liquidação, uma para reconhecer o passivo e outra para incorporar o ativo.

Visualizar Nota de Liquidação Execução > Execução Orçamentária

Identificação Status do documento

* Data Emissão 11/03/2015 Data de lançamento 11/03/2015 14:14:15 Número 2015NL00192
 * Unidade Gestora 280203 PRODEST
 Alteração

Detalhamento **Itens** **Retenções** **Nota Fiscal** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil** **Histórico**

Conteúdo + Inserir Liquidar todos Limpar todos Liquidação integral Alterar

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Tipo de Inscrição Genérica	Inscrição Genérica	Saldo Disponível	Valor Cl
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	92 - EVOLUÇÃO DE SOFTWARE	1870 - Reconhecimento da obrigação e incorporação do ativo - COM CONTRATO	00 - Não Informado	000000000 - Não Informado	115.310,75	84.964,25
Ativo Intangível	01 - SOFTWARES	2287 - Incorporação de Ativo na NL a partir de outro Tipo Patrimonial	SF - SOFTWARES	SF0000039 - SOFTWARE ORACLE	0,00	84.964,25

50

Despesas intraorçamentárias (modalidade de aplicação 91)

UTILIZAR AS OPERAÇÕES ABAIXO NA EMISSÃO DE NOTAS DE LIQUIDAÇÃO SOMENTE SE O PAGAMENTO PARA A UG2 FOR MEDIANTE DEPÓSITO EM CONTA BANCÁRIA:

- Reconhecimento da obrigação e incorporação do ativo - INTRA - COM CONTRATO
- Reconhecimento da obrigação e incorporação do ativo - INTRA - SEM CONTRATO
- Reconhecimento da obrigação - INTRA - COM CONTRATO
- Reconhecimento da obrigação - INTRA - SEM CONTRATO
- RPNP - Reconhecimento da obrigação e incorporação do ativo - INTRA - COM CONTRATO
- RPNP - Reconhecimento da obrigação e incorporação do ativo - INTRA - SEM CONTRATO
- RPNP - Reconhecimento da obrigação - INTRA - COM CONTRATO
- RPNP - Reconhecimento da obrigação - INTRA - SEM CONTRATO



Despesas intraorçamentárias (modalidade de aplicação 91)

UTILIZAR AS OPERAÇÕES ABAIXO SOMENTE SE O PAGAMENTO PARA A UG2 FOR MEDIANTE DEPÓSITO EM CONTA BANCÁRIA:

- Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual – INTRA
- Pagamento de RPNP (Passivo Reconhecido no Exercício Atual) – INTRA
- Pagamento de RPNP (Passivo Reconhecido em Exercícios Anteriores) – INTRA
- Pagamento de RP Processados – INTRA

SE O PAGAMENTO FOR MEDIANTE **DUA** (PALAVRA-CHAVE AUTENTIC) UTILIZAR AS OPERAÇÕES NORMAIS QUE NÃO POSSUEM A PALAVRA “INTRA” NO TÍTULO, MAS TAMBÉM UTILIZAR A MODALIDADE DE DESPESA 91.



Despesa Intraorçamentária - Exemplo de Nota de Empenho

Visualizar Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 03/02/2015 Data de lançamento 03/02/2015 16:46:11 Número 2015NE00058

* Unidade Gestora 300101 SEDES
Alteração

* Tipo de Credor UG Código 280202 Nome DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-280202

Crédito disponível 954,55 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,00

Classificação Detalhamento Itens Produtos Cronograma Processo Observação

Tipo de reconhecimento de passivo Passivo a ser reconhecido

* Nota de Reserva 2015NR00059

Programa de trabalho 10.30.101.04.122. 0852. 6297 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE

Microrregião 50 - METROPOLITANA

Município Vitória

Emenda Parlamentar 0000 / E0000

Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza 339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

Plano Orçamentário 000001 - Não Definido

Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado



Despesa Intraorçamentária - Exemplo de Nota de Liquidação

Visualizar Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 03/02/2015 Data de lançamento 03/02/2015 17:07:59 Número 2015NL00045

* Unidade Gestora 300101 SEDES
Alteração

Detalhamento Itens Retenções Nota Fiscal Processo Observação Espelho Contábil

Tipo de Contabilização Reconhecer o passivo e liquidar

Tipo de Credor PF PJ CG UG Código 280202 Nome UG DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-280202

* Nota de Empenho 2015NE00058

Programa de trabalho 10.30.101.04.122. 0852. 6297 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE

Microrregião 50 - METROPOLITANA

Município Vitória

Emenda Parlamentar 0000 / E0000

Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza 339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

Plano Orçamentário 000001 - Não Definido

Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado

Contrato 14000872 - SEGUNDO TERMO ADITIVO AO CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE PUBLICAÇÃO DE ATOS OFICIAIS

Valor 279,18 54

Valor Líquido 279,18

Despesa Intraorçamentária - Exemplo de Nota de Liquidação

Visualizar Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 03/02/2015 Data de lançamento 03/02/2015 17:17:59 Número 2015NL00045
 * Unidade Gestora 300101 SEDES
 Alteração

Detalhamento **Itens** **Retenções** **Nota Fiscal** **Processo** **Observação**

Conteúdo

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Tipo de Inscrição Genérica	Inscrição Genérica	Saldo Disponível	Valor
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	90 - SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL	1533 - Reconhecimento da obrigação - <u>INTRA</u> - COM CONTRATO	00 - Não Informado	000000000 - Não Informado	45,24	279,18

55

Despesa Intraorçamentária - Exemplo de OB Orçamentária

Visualizar OB Orçamentária

Identificação

* Data Emissão 06/02/2015 Data de lançamento 06/02/2015 11:49:48 Número 2015OB00085
 * UG Emitente 300101 SEDES
 * Tipo de OB Orçamentária Prioridade Normal
 OB de Regularização - Selecione - Liberação de cota Liberar cota financeira automaticamente

Detalhamento **Itens** **Pagamentos** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil**

* UG Liquidante 300101 SEDES
 Tipo de Credor UG 280202 DEPARTAMENTO DE IMPRENSA OFICIAL-280202
 * Nota de Liquidação 2015NL00045
 Nota de Empenho 2015NE00058
 Natureza de Despesa 339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA
 Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS
 Convênio 000000 - Convênio não identificado

* Domicílio Bancário de Origem 021 - 0104 - 6000004 - CENTRAL(MATRIZ) (Conta Única)
 Domicílio Bancário de Destino 021 - 0076 - 5416870 - PRAIA DO SUA (Conta C)

Programação de Desembolso

Código 2015PD00088 Data Emissão 05/02/2015 Data de programação 06/02/2015

56

Despesa Intraorçamentária - Exemplo de OB Orçamentária

Visualizar OB Orçamentária

Identificação

* Data Emissão 06/02/2015 Data de lançamento 06/02/2015 11:49:48 Número 2015OB00085
 * UG Emitente 300101 SEDES
 * Tipo de OB Orçamentária Prioridade Normal
 OB de Regularização - Seleção - Liberação de cota Liberar cota financeira automaticamente

Detalhamento **Itens** Pagamentos Processo Observação Espelho Contábil

Conteúdo

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Tipo de Inscrição Genérica	Inscrição Genérica	Saldo Disponível	Valor
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	90 - SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL	1451 - Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual - <u>INTRA</u>	00 - Não Informado	000000000 - Não Informado	0,00	279,18

57

Como reconhecer passivo no SIGEFES antes da emissão da NE e NL, nos casos em que for realizada despesa sem prévio empenho?

O registro de uma obrigação sem suporte orçamentário é realizado, geralmente, por meio da Nota Patrimonial. Abaixo estão exemplos das principais operações patrimoniais utilizadas nesse tipo de registro:

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário - Ajustes de Exercícios Anteriores - COM CONTRATO

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário - Ajustes de Exercícios Anteriores - SEM CONTRATO

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário - COM CONTRATO

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário - SEM CONTRATO

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário com incorporação de ativo - COM CONTRATO

Reconhecimento da obrigação sem suporte orçamentário com incorporação de ativo - SEM CONTRATO

O Art. 60 da Lei nº 4.320/64 assim determina: **É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.**

Tipo de reconhecimento de passivo na Nota de Empenho

Se o passivo foi reconhecido antes da emissão da NE, por meio de uma Nota Patrimonial, ao emitir a NE será necessário selecionar a opção “Passivo reconhecido previamente” ou “Passivo reconhecido previamente em exercício anterior”.

Execução Orçamentária Execução Financeira Contabilidade Contratos e Convênios

Inserir Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 16/03/2017 Data de lançamento Número

* Unidade Gestora 900002 GECOG - SEFAZ

Alteração

* Tipo de Credor PF PJ CG UG Código Nome

Crédito disponível 0,00 Saldo de produtos a detalhar 0,00 Saldo de cronograma a detalhar 0,00

Classificação Detalhamento Itens Produtos Cronograma Processo Observação

Tipo de reconhecimento de passivo **Passivo a ser reconhecido**

- Passivo a ser reconhecido
- Passivo reconhecido previamente
- Passivo reconhecido previamente em exercício anterior
- Passivo reconhecido previamente sem credor definido
- Passivo reconhecido previamente sem Item Patrimonial definido

* Nota de Reserva

Programa de trabalho

Microrregião

Município

Emenda Parlamentar

Id. uso

Tipos de Contabilização na Nota de Liquidação

Se o passivo foi reconhecido antes da emissão da NE, por meio de uma Nota Patrimonial, ao emitir a NL será necessário selecionar a opção “Liquidar NE de passivo reconhecido previamente”.

Inserir Nota de Liquidação

Identificação

* Data Emissão 21/03/2017 Data de lançamento Número

* Unidade Gestora 800102 ENCARGOS GERAIS - SEFAZ

Alteração

Detalhamento Itens Retenções Nota Fiscal Processo Observação

Tipo de Contabilização **Liquidar NE de passivo reconhecido previamente**

Tipo de Credor PF PJ CG UG CNPJ 0000000002135 Nome PJ BANCO DO BRA

* Nota de Empenho 2017NE00001 Passivo reconhecido previamente

Programa de trabalho 10.80.102.28.841. 0904. 0965 - AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS SOBRE O REFINANCIAMENTO DA

Microrregião 00 - ESTADO

Município Não informado

Emenda Parlamentar 0000 / E0000

Id. uso 0 - RECURSOS NÃO DESTINADOS À CONTRAPARTIDA

Fonte 101 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Detalhamento de Fonte 000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Natureza 329021 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO

Plano Orçamentário 000001 - Não Definido

Convênio Recebido 000000 - Convênio não identificado

Convênio Concedido 000000 - Convênio não identificado

Contrato 00000000 - Sem contrato

Valor 0,00

Valor Líquido 0,00

Depreciação: Exemplos de lançamentos no SIGEFES

- Registro da depreciação mensal de bens móveis (Grupo Bens Móveis em Geral), incorrida no exercício corrente:

Inserir Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão 22/03/2017  Data de lançamento Número

* Unidade Gestora 300101   SEDES

UG 2  

Estado 

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial Equipamentos e Material Permanente (Bens Móveis) ▼

* Item Patrimonial APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO ▼

* Operação Patrimonial 236 - Depreciação incorrida no Exercício Atual - Grupo: Bens Móveis Em Geral ▼

* Sub-item da Despesa 04 - APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO ▼

* Valor 1,00

Confirmar Cancelar

Depreciação: Exemplos de lançamentos no SIGEFES

- Registro da depreciação mensal de imóveis (Grupo Imóveis de Uso Especial), incorrida no exercício corrente:

Inserir Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão 22/03/2017  Data de lançamento Número

* Unidade Gestora 300101   SEDES

UG 2  

Estado 

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial Imóveis de Uso Especial ▼

* Item Patrimonial EDIFÍCIOS ▼

* Operação Patrimonial 301 - Depreciação incorrida no Exercício Atual - Grupo: Imóveis de Uso Especial ▼

* Tipo de Inscrição Genérica IM - IMÓVEIS E ATIVOS DE INFRAESTRUTURA ▼

* Inscrição Genérica IM000000001 - 7º BPM - CARIACICA

* Valor 1,00

Confirmar Cancelar

Depreciação: Exemplos de lançamentos no SIGEFES

- Registro da depreciação de imóveis de uso comum do povo (Grupo Imóveis de Uso Comum do Povo), incorrida em exercícios anteriores, mas contabilizada no exercício corrente:

Inserir Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão: 22/03/2017 Data de lançamento: Número:

* Unidade Gestora: 300101 SEDES

UG 2:

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: Imóveis de Uso Comum do Povo

* Item Patrimonial: PONTES

* Operação Patrimonial: 2104 - Depreciação incorrida em Exercícios Anteriores - Grupo: Imóveis de Uso Comum do Povo

* Tipo de Inscrição Genérica: IM - IMÓVEIS E ATIVOS DE INFRAESTRUTURA

* Inscrição Genérica: IM000000002 - REBIO Duas Bocas - IEMA

* Valor: 1,00

Confirmar Cancelar

Depreciação: Exemplos de lançamentos no SIGEFES

- Registro da baixa da depreciação acumulada de bens móveis (Grupo Bens Móveis Em Geral), para apuração do valor contábil líquido:

Inserir Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão: 22/03/2017 Data de lançamento: Número:

* Unidade Gestora: 020101 TRIBUNAL DE CONTAS

UG 2:

Estorno:

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: Equipamentos e Material Permanente (Bens Móveis)

* Item Patrimonial: EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS

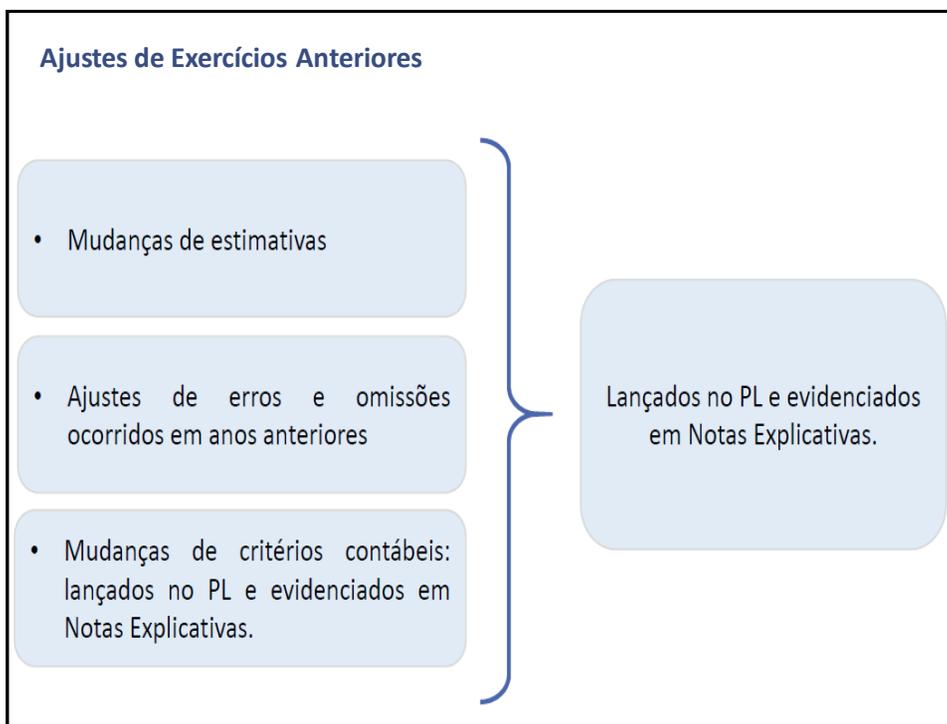
* Operação Patrimonial: 624 - Baixa da Depreciação Acumulada para apuração do Valor Contábil Líquido - Grupo: Bens Móveis...

* Sub-item da Despesa: 35 - EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS

* Valor: 1,00

Confirmar Cancelar

O registro da baixa da depreciação acumulada deve ser realizado sempre que o bem for baixado do ativo imobilizado, seja por doação, extravio, inservibilidade, transferência (inclusive entre grupos e classes do imobilizado da própria UG) etc.



Estrutura do PCASP – Classes e Grupos	
Estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público	
1 – Ativo	2 – Passivo e Patrimônio Líquido
1.1 - Ativo Circulante	2.1 - Passivo Circulante
1.2 - Ativo Não Circulante	2.2 - Passivo Não Circulante
	2.3 - Patrimônio Líquido
3 – Variação Patrimonial Diminutiva	4 – Variação Patrimonial Aumentativa
3.1 - Pessoal e Encargos	4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.2 - Contribuições
3.3 - Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.3 - Exploração e venda de bens, serviços e direitos
3.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4.4 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras
3.5 - Transferências Concedidas	4.5 - Transferências Recebidas
3.6 - Desvalorização e Perda De Ativos	4.6 - Valorização e Ganhos Com Ativos
3.7 - Tributárias	4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas
3.8 - CMV, CPV e CSP	
3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	
5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento	6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento
5.1 - Planejamento Aprovado	6.1 - Execução do Planejamento
5.2 - Orçamento Aprovado	6.2 - Execução do Orçamento
5.3 - Inscrição de Restos a Pagar	6.3 - Execução de Restos a Pagar
7 – Controles Devedores	8 – Controles Credores
7.1 - Atos Potenciais	8.1 - Execução dos Atos Potenciais
7.2 - Administração Financeira	8.2 - Execução da Administração Financeira
7.3 - Dívida Ativa	8.3 - Execução da Dívida Ativa
7.4 - Riscos Fiscais	8.4 - Execução dos Riscos Fiscais
7.5 - Consórcios Públicos	8.5 - Execução dos Consórcios Públicos
7.8 - Custos	8.8 - Apuração de Custos
7.9 - Outros Controles	8.9 - Outros Controles

Consolidação das contas – 5º nível do PCASP		
5º NÍVEL (SUBTÍTULO) – CONSOLIDAÇÃO		
x.x.x.x.1.xx.xx	CONSOLIDAÇÃO	Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS.
x.x.x.x.2.xx.xx	INTRA OFSS	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS do mesmo ente .
x.x.x.x.3.xx.xx	INTER OFSS – UNIÃO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e a União.
x.x.x.x.4.xx.xx	INTER OFSS – ESTADO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e um estado.
x.x.x.x.5.xx.xx	INTER OFSS – MUNICÍPIO	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do OFSS de entes públicos distintos , resultantes das transações entre o ente e um município.

 O DESDOBRAMENTO DAS CONTAS INTER OFSS IDENTIFICA O OUTRO ENTE ENVOLVIDO NA TRANSAÇÃO.



“TIPO EMPRESA” NO CADASTRO DE CREDORES PESSOA JURÍDICA DO SIGEFES

Alterar Pessoa Jurídica

Dados Gerais

* Nome

Mnemônico

CNPJ

* Tipo Empresa

- Selecione -
- 1 - Entidade Privada (CONSOLIDAÇÃO)
- 2 - Entidade ou Órgão Público do Estado do ES (INTRA OFSS)
- 3 - Entidade ou Órgão Público da União (INTER OFSS - UNIÃO)
- 4 - Entidade ou Órgão Público de Outro Estado (INTER OFSS - ESTADO)
- 5 - Entidade ou Órgão Público Municipal (INTER OFSS - MUNICÍPIO)

Endereço

* Endereço

Bairro

* CEP

Telefone

Fax

E-mail

Regras de integridade

CONSISTÊNCIA DOS REGISTROS E SALDOS DE CONTAS

Análise de saldos invertidos	contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, que apresentem saldo invertido sugerem uma operação indevida
Saldos em contas contábeis descritas como "Outros(as)"	recomenda-se que os registros nessas contas sejam limitados a 10% do total do grupo
Classificação inadequada de receitas e despesas	tanto para as contas de natureza orçamentária (previsão e execução) quanto de natureza patrimonial (VPA e VPD)
Utilização indevida de contas contábeis	por exemplo: uma escola de ensino básico que apresente saldo na conta "Aeronaves" sugere uma operação indevida
Saldos irrisórios ou residuais	devem ser analisadas contas que apresentem saldos com valores irrisórios ou sem movimentação por um longo período



Análises de Saldos e Dúvidas na Utilização do SIGEFES



Balancete Contábil

Balancete

Filtro

* Tipo de Relatório Geral (todas as UGs) Poder Órgão Unidade Gestora Tipo de Administração

* Mês

* Tipo Trazer Saldos Zerados

Conta Inicial Conta Final

Dados Gerais

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo	Typo
100000000 - ATIVO	17.445.881.282,23	37.537.371.216,98	37.521.133.760,75	17.462.118.738,46	D
110000000 - ATIVO CIRCULANTE	3.386.968.650,54	35.291.331.828,94	34.802.339.785,65	3.875.960.693,83	D
111000000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	2.248.160.143,07	28.553.478.298,14	28.335.253.470,17	2.466.384.971,04	D
111100000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA...	2.248.160.143,07	28.553.478.298,14	28.335.253.470,17	2.466.384.971,04	D
111110000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA...	2.248.160.143,07	28.553.478.298,14	28.335.253.470,17	2.466.384.971,04	D
111110100 - CAIXA	14.564,69	2.501,40	2.312,05	14.754,04	D
111110200 - ADIANTAMENTO PARA FUNDO FIXO - CEASA	500,00	0,00	0,00	500,00	D
111110300 - CONTA ÚNICA	10.475.874,97	10.129.179.638,13	10.120.837.600,99	18.817.912,11	D
111110600 - CONTA ÚNICA RPPS	647.428,22	1.796.233.082,04	1.796.877.791,36	2.718,90	D
111110601 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - RPPS	2.488,70	75.290.966,86	75.293.455,56	-0,00	D
111110602 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO FINAN...	94.616,72	1.309.571.820,48	1.309.663.718,30	2.718,90	D
111110603 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - PLANO PREVI...	550.322,80	411.370.294,70	411.920.617,50	-0,00	D
111111900 - BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	74.263.796,75	9.606.813.806,19	9.472.206.558,23	208.871.044,71	D
111111901 - BANCO DO ESTADO DO ES	54.925.900,73	6.253.871.764,11	6.164.388.649,25	144.409.015,59	D
111111902 - BANCO DO BRASIL	16.693.167,26	3.169.513.270,14	3.133.684.731,42	52.541.705,98	D
111111904 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	2.644.728,76	183.428.771,94	174.153.177,56	11.920.323,14	D
111115000 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IME...	2.162.757.978,44	7.021.249.270,38	6.945.329.207,54	2.238.678.041,28	D
111115002 - POUPANÇA	109.634.159,04	45.053.758,63	61.495.512,15	93.192.405,52	D
111115003 - FUNDOS DE INVESTIMENTOS	609.558.508,15	2.898.558.771,53	2.888.533.530,01	619.583.749,67	D
111115004 - CDB	1.412.746.761,10	4.014.400.008,96	3.949.613.797,64	1.477.532.972,42	D
111115098 - OUTRAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUI...	30.818.550,15	63.236.731,26	45.686.367,74	48.368.913,67	D
112000000 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO	52.192.145,40	961.922.962,48	923.363.445,92	90.751.661,96	D
112100000 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	29.921.925,44	793.016.740,44	752.214.355,79	70.724.310,09	D
112110000 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSO...	29.921.925,44	125.643.612,63	119.127.924,36	36.437.613,71	D

Detalhamento da Conta Contábil

Detalhamento da Conta Contábil

Filtro

* Unidade Gestora ENC-SEFAZ

* Conta Contábil BANCO DO ESTADO DO ES

* Mês

Conta Corrente

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
021.0104.1884048	941.896,80	212.534.653,80	212.888.333,31	588.217,29
021.0104.012718128	64.144,90	151.922,08	170.350,15	45.716,83
021.0104.0022161905	47,15	72.864.798,26	72.864.845,41	0,00

72

Razão Contábil

Razão

Filtro

* Unidade Gestora: 800102 ENC-SEFAZ
 * Conta Contábil: 111111901 BANCO DO ESTADO DO ES - Tipo de Saldo: D
 * Conta Corrente: 021.0104.1884048
 * Data de Razão de: 01/04/2015 até 30/04/2015

Incluir campo de observação
 Sem Eventos
 Ordenar pelo número de documento

Dados Gerais

Data de Emissão	Número Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo Inicial 941.896,80		Tipo	Estorno
						Saldo			
01/04/2015	2015GR01851	Guia de Recolhim...	320016	1.995,20	D	943.892,00		D	Não
01/04/2015	2015GR01854	Guia de Recolhim...	320016	1.221.262,93	D	2.165.154,93		D	Não
01/04/2015	2015OB05543	OB de Dedução	320019	871.502,67	C	1.293.652,26		D	Não
01/04/2015	2015OB05544	OB de Dedução	320119	70.394,77	C	1.223.257,49		D	Não
02/04/2015	2015GR01896	Guia de Recolhim...	320016	166,34	D	1.223.423,83		D	Não
02/04/2015	2015GR01899	Guia de Recolhim...	320016	1.357.678,94	D	2.581.102,77		D	Não
02/04/2015	2015OB05474	OB de Dedução	320019	1.221.262,93	C	1.359.839,84		D	Não
02/04/2015	2015OB05477	OB de Dedução	320119	1.995,20	C	1.357.844,64		D	Não
03/04/2015	2015OB05475	OB de Dedução	320019	1.357.678,94	C	165,70		D	Não
03/04/2015	2015OB05475	OB de Dedução	320019	1.357.678,94	D	1.357.844,64		D	Sim
06/04/2015	2015GR01921	Guia de Recolhim...	320016	23,97	D	1.357.868,61		D	Não
06/04/2015	2015GR01927	Guia de Recolhim...	320016	740.131,35	D	2.097.999,96		D	Não
06/04/2015	2015OB05476	OB de Dedução	320019	1.357.678,94	C	740.321,02		D	Não
06/04/2015	2015OB05478	OB de Dedução	320119	166,34	C	740.154,68		D	Não
06/04/2015	2015GR01950	Guia de Recolhim...	320016	417,41	D	740.572,09		D	Não
06/04/2015	2015GR01953	Guia de Recolhim...	320016	453.300,51	D	1.193.872,60		D	Não
06/04/2015	2015GR01950	Guia de Recolhim...	320016	417,41	C	1.193.455,19		D	Sim
06/04/2015	2015GR01953	Guia de Recolhim...	320016	453.300,51	C	740.154,68		D	Sim
06/04/2015	2015GR01921	Guia de Recolhim...	320016	23,97	C	740.130,71		D	Sim
06/04/2015	2015GR01927	Guia de Recolhim...	320016	740.131,35	C	-0,64		D	Sim
						Saldo Final	588.217,29		

IMPORTANTE: Anulação de Ordem Bancária

- Caso a OB já tenha sido emitida e a RE não tenha sido emitida, a OB poderá ser anulada;
- Caso a OB tenha sido emitida, a RE já ter sido gerada e o arquivo não tenha sido enviado ao banco, será necessário anular a RE e em seguida anular a OB e reimprimir a nova RE sem a presença da OB anulada;
- Caso o arquivo já tenha sido enviado ao banco, deverá ser emitida uma Guia de Devolução - GD para a OB a ser anulada e depois reimprimir a RE para que a GD de anulação da OB apareça na RE. **ATENÇÃO:** a GD de anulação deve ser anexada à RE que foi reimpressa, na qual consta a GD e esta é a RE que deverá ser entregue no banco. No entanto, esse procedimento não se aplica aos casos de pagamentos com prioridade, em que o banco executa a OB antes mesmo da entrega da RE na agência; e
- OB's que foram enviadas ao banco, mas que não foram executadas por algum erro, são anuladas automaticamente pela GEFIN/SEFAZ.

Problemas na Execução de PD`s
Ver Comunica que foi enviado para a UG e consultar Histórico na PD

Visualizar PD de Transferência

Identificação

* Data Emissão 07/04/2014 Data de lançamento 07/04/2014 17:53:49 Número 2014PD03624
 Data de programação 08/04/2014
 * UG Emitente 420101 SEDU * UG Favorecida 420101 SEDU
 * OB de Regularização OB já encaminhada ao banco

Detalhamento **Itens** **Processo** **Observação** **Espelho Contábil** **Histórico**

Histórico

Operação	Data Operação	Detalhamento do Histórico do Documento	
Inclusão	07/04/2014 17:53:49:313	Cód. Usuário admin	
Contabilização	07/04/2014 17:53:49:402	Usuário Administrador Substituto (Gilmar Hartwig)	
Informação	07/04/2014 17:59:10:515	Data Hora 07/04/2014 17:59:10	
		Operação Informação	
		Nome	Conteúdo
		Mensagem	Erro na Execução da Programação de Desembolso: "Saldo insuficiente para contabilização, UG: 420101 Conta: 111111902 - BANCO DO BRASIL Conta corrente: 001. 3665.510005393X Valor necessário: 145.156,56 Valor existente: 600,00 Data: 07/04/2014".

Problemas na Execução de PD`s



- Quando há insuficiência de saldo em alguma conta contábil ao executar a PD, o sistema gera uma OB provisória, com status “Não Contabilizado”.
- Se a PD estiver errada, a UG deverá anular a PD e automaticamente o sistema excluirá a OB provisória; e
- Caso o motivo da não execução seja apenas insuficiência de saldo contábil e a insuficiência puder ser corrigida, a PD não precisa ser anulada e a GEFIN irá tentar executar a PD novamente.



EMISSÃO DE RELATÓRIOS NO SIGEFES

Setor responsável pela criação de relatórios: Subgerência de Informações Fiscais e Contabilidade de Custos - SUFIC (e-mail: sufic.gecog@sefaz.es.gov.br)

SIGEFES Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo

Planejamento Execução Apoio Administração **Relatórios**

Consultas

Consultas

- Relatórios_GECOG/SEFAZ
 - PORTAIS DE TRANSPARÂ
 - LRF SUFIC
 - ATENDIMENTO A UG'S
 - RECEITA
 - DOT/DESP**
 - RAP
 - FOLHA PAGAMENTO
 - PASEP
 - PAGAMENTOS
 - BALANCETE
 - CONSULTORC
 - Patrimoniais
 - AUDITORIA INTERNA
 - SECONT

Consultas

Filtro

Conteúdo

Título

DES.01 - Empenhada/Fonte/Grupo/Natureza/Item Mês ?inteiro:Informe o mês referência? / A
 DES.01 - Empenhada/Fonte/Grupo/Natureza/Item Mês ?inteiro:Informe o mês referência? / A
 DES.03 - Anulações por Data Exercício ?inteiro:Ano? - Mês ?Inteiro:Mês? - UG ?caracter:UG?
 DES.04 - Dotação/Empenhada/Liquidada/Paga - Por Ação Orçamentária - Até o mês: ?inteiro
 DES.05 - Empenhos por Subitem e Credor - Consolidado
 DES.06 - Balancete da Execução Orçamentária da Despesa no Mês/até o Mês Mês ?inteiro:Inf
 DES.07 - Despesas pagas do Exercício e Exercício Anterior Favorecido
 DES.08 - Liquidações por Sub Item ?inteiro:Informe o Mês? / ?inteiro:Informe o Ano?
 DES.09 - Despesas pagas do Exercício e Exercício Anterior Favorecido - Acumulado 4º Bimest
 DES.10 - Liquidações por Sub Item ?inteiro:Informe o Mês? / ?inteiro:Informe o Ano? CONS
 DES.11 - Balancete da Despesa Orçamentária Consolidada 4º Bimestre de 2014 ?inteiro:Infor

EMISSÃO DE RELATÓRIOS NO SIGEFES – Filtro de Cubo

SIGEFES Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo

Planejamento Execução Apoio Administração **Relatórios**

Consultas

Consultas Resultado Visualizar impressão

Filtro de Cubo

Excluir	Propriedade	Negar	Operador	Valor
<input type="checkbox"/>	[Natureza].[Código]	<input type="checkbox"/>	Igual	339030
<input type="checkbox"/>	Selezione	<input type="checkbox"/>	Selezione	

Gov

DES.23

Nota de Empenho / Unidade Gestora	Data de Emissão	Credor	Credor	Fonte	Fonte Detalhada	Programa de Trabalho	Natureza
2014NE0002							
300101 - SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	06/01/2014	17901210000153	SABRINA CECCON PARTELE - TOTAL CARIMBOS	101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS	10301010412208526297 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	339030 - MATERIAL DE CONSUMO
2014NE0003							
300101 - SECRETARIA DE ESTADO DE DESENVOLVIMENTO	07/01/2014	05340639000130	PRIME CONSULT.ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA-EPP	101 - RECURSOS ORDINÁRIOS	000000 - RECURSOS ORDINÁRIOS	10301010412208526297 - ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	339030 - MATERIAL DE CONSUMO

Obrigado pela atenção de todos!

"Comece de onde você está. Use o que você tiver. Faça o que você puder" – Arthur Ashe, tenista.

Contato e dúvidas na utilização do SIGEFES:
sigefes@sefaz.es.gov.br

Observação: material elaborado, em partes, a partir de slides disponibilizado na internet pela Secretaria do Tesouro Nacional.



SOLUÇÕES EDUCACIONAIS



Presenciais



A Distância



Customizadas



Lato e Stricto
Sensu



FaceEsep
esesp.es.gov.br

