



ROTEIRO CONTÁBIL 003/2020

REGISTRO CONTÁBIL DE
INGRESSOS E
DISPÊNDIOS PARA O
ENFRENTAMENTO DA
COVID-19

SUPERINTENDÊNCIA DE
CONTABILIDADE





Sumário

1. INTRODUÇÃO	3
1.1 - Execução da Despesa Orçamentária	3
2. FLUXOGRAMA DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS	3
3. ROTEIRO CONTÁBIL – DESPESAS	4
3.1 Detalhamento da Fonte	4
3.1.1 Modelo e Instrução de Preenchimento – Detalhamento da Fonte	4
3.2 – Nota de Crédito	6
3.2.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento – Nota de Crédito	6
3.3 – Nota de Empenho	7
3.3.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento - EMPENHO	7
4. ROTEIRO CONTÁBIL – RECEITA	14
4.1 – Entrada de Recursos	14
4.1.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento – Entrada de Recursos	14
5. ROTEIRO CONTÁBIL – ENTRADA DE RECURSOS (EMENDAS PARLAMENTARES)	15
5.1 - Entrada de Recursos (Emendas advindos de Emendas Parlamentar para o enfrentamento da COVID-19)	15
5.1.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento	15
6. CONCLUSÃO	17



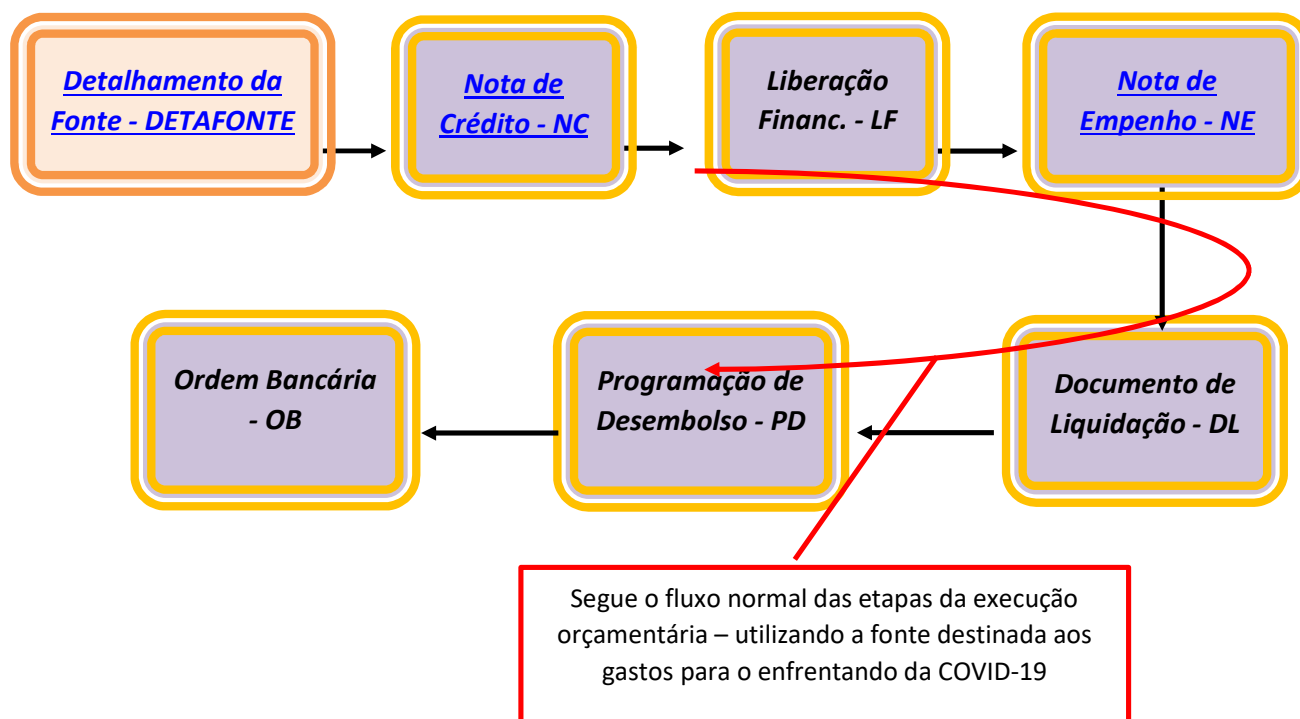
1. INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 003/2020, visa elucidar, de modo prático, os registros contábeis de ingressos e dispêndios para enfrentamento da SARS₂ - COVID-19, a partir de 16/06/2020.

1.1 - Execução da Despesa Orçamentária

A execução da despesa orçamentária se dá em três estágios, na forma prevista na Lei nº 4.320/1964: empenho, liquidação e pagamento.

2. FLUXOGRAMA DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS





Informação Importante:

Fonte sugerida nos exemplos (0209000001) não é a única, no entanto este roteiro aplica-se as demais fontes que deverá ter o mesmo detalhamento "XXXX000001".

A fonte utilizada para o enfrentamento do COVID-19, necessariamente precisa terminar em "XXXX000001".

Caso a Unidade Gestora tenha recebido recurso e a fonte não possui este detalhamento, por favor entrar em contato com a Superintendência de Contabilidade.

3. ROTEIRO CONTÁBIL – DESPESAS

3.1 Detalhamento da Fonte

3.1.1 Modelo e Instrução de Preenchimento – Detalhamento da Fonte



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETA FONTE**

EVENTO	DETALHAMENTO	VALOR
200217	000000	100
200218	000001	100



Utilizar o comando **>CONFONTE para listar a Fonte de Recurso.**

CAMPO	PREENCHIMENTO
1) Data de emissão	O sistema trará automaticamente o preenchimento com a data corrente, mas, se for necessário, poderá ser alterado, para tanto, deve-se registrar a data de emissão do documento na forma DDMMMAAAA.
2) Número	O sistema o trará automaticamente.
3) Unidade Gestora emitente	O sistema trará este campo preenchido com o código da Unidade Gestora em que o operador se encontra cadastrado, porém, se for necessário, poderá ser alterado. Devendo-se informar o código da Unidade Gestora que está emitindo o documento.
4) Gestão	indicar o código da Gestão do emitente do documento.
5) UG favorecida	Informar o código da Unidade Gestora que estará recebendo os créditos orçamentários.
6) Gestão favorecida	indicar o código da Gestão do Órgão favorecido.
7) Evento	20.0.217 - é o evento correspondente ao fato a ser registrado (detalhamento de fonte da conta reserva para empenho para disponível). 20.0.218 – é o evento complementar do evento 20.0.217.
8) Esfera	Informar-se-á o código da esfera de acordo com o orçamento a ser utilizado: 1 = Orçamento Fiscal; 2 = Orçamento Seguridade Social; e 3 = Orçamento de Investimentos
9) Unidade Orçamentária	Informar o código da Unidade Orçamentária.
10) Programa de trabalho	Informar o número do programa de trabalho referente à despesa com manutenção das atividades administrativas constante na Lei Orçamentária Anual – LOA do exercício vigente.
11) Fonte de recurso	informar o código da fonte de recursos correspondente.
12) Natureza da despesa	Código do grupo de despesa no qual as diárias estarão inseridas, nesse caso (preenchimento NC), é informado de modo sintético (até o 6° dígito). Pode ser dividido em: - X.X.XX.XX Elemento de Despesa Modalidade Grupo de Natureza Categoria
13) Valor	Informar o valor da dotação orçamentária (sem pontos e sem vírgula).
14) Observação	histórico do documento, dever-se-á descrever a caracterização do fato registrado de modo claro e preciso, com máximo de informações possíveis.



3.2 – Nota de Crédito

3.2.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento – Nota de Crédito



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>NC**

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2016 SIAFEM2015 SIAFEM2014 sagp Super

SIAFEM2020-EXERC,UG,NC (NOTA DE CREDITO)

USUARIO : JEFERSON
NUMERO : 2020NC

DATA EMISSAO : 17JUN2020
UG EMITENTE : 170012
GESTAO : 17012
UG FAVORECIDA : 170012
GESTAO FAVORECIDA : 17012
EVENTO : 300071 PROCESSO : 0049.184101/2020-20_
FAVORECIDO : 02231948000183

ESF	UO	PROGRAMA	TRABALHO	FONTE	NATUREZA	VALOR
2	17012	10302203440090000	0209000001	339030		100
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

OBSERVACAO :
HISTORIO - RESER ORCAMENTARIA...

FAVORECIDO INVALIDO.

SCD-ANSI TCP/IP 16:01 0000

CAMPO	PREENCHIMENTO
15) Data de emissão	O sistema trará automaticamente o preenchimento com a data corrente, mas, se for necessário, poderá ser alterado, para tanto, deve-se registrar a data de emissão do documento na forma DDDMMMAAAA.
16) Número	O sistema o trará automaticamente.
17) Unidade Gestora emitente	O sistema trará este campo preenchido com o código da Unidade Gestora em que o operador se encontra cadastrado, porém, se for necessário, poderá ser alterado. Devendo-se informar o código da Unidade Gestora que está emitindo o documento.
18) Gestão	indicar o código da Gestão do emitente do documento.
19) UG favorecida	Informar-se-á o código da Unidade Gestora que estará recebendo os créditos orçamentários.
20) Gestão favorecida	indicar o código da Gestão do Órgão favorecido.
21) Evento	3.0.0.071 - é o evento correspondente ao fato a ser registrado.
22) Processo	informar o número do processo do qual o documento se refere.
23) Favorecido	Incluir CNPJ da favorecida ou Inscrição Genérica
24) Esfera	Informar-se-á o código da esfera de acordo com o orçamento a ser utilizado: 1 = Orçamento Fiscal;



	2 = Orçamento Seguridade Social; e 3 = Orçamento de Investimentos
25) Unidade Orçamentária	Informar o código da Unidade Orçamentária.
26) Programa de trabalho	informar o número do programa de trabalho referente à despesa com manutenção das atividades administrativas constante na Lei Orçamentária Anual – LOA do exercício vigente.
27) Fonte de recurso	informar o código da fonte de recursos correspondente.
28) Natureza da despesa	Código do grupo de despesa no qual as diárias estarão inseridas, nesse caso (preenchimento NC), é informado de modo sintético (até o 6° dígito). Pode ser dividido em: - X.X.XX.XX  Elemento de Despesa Modalidade Grupo de Natureza Categoria
29) Valor	Informar o valor da dotação orçamentária (sem pontos e sem vírgula).
30) Observação	histórico do documento, dever-se-á descrever a caracterização do fato registrado de modo claro e preciso, com máximo de informações possíveis.

3.3 – Nota de Empenho

3.3.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento - EMPENHO:

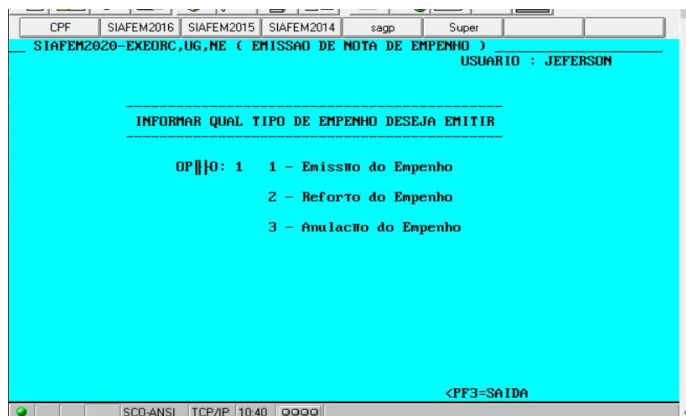
Os eventos utilizados para emissão de empenho são:

- 400.091 – Nota de Empenho;



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >NE

1ª - Tela





PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Tipo de empenho que deseja emitir:
Emissão De Empenho Consiste na reserva de dotação orçamentária para um fim específico no qual deve constar o nome do credor, a especificação do credor e a importância da despesa, bem como os demais dados necessários ao controle da execução orçamentária.
Reforço Do Empenho Caso haja necessidade de complementação das diárias.
Anulação Do Empenho Para os casos em que o recurso não foi utilizado na sua totalidade, e/ou haja devoluções de saldos dentro do mesmo exercício da concessão.

2ª - Tela

Unidade Gestora	O sistema trará este campo preenchido com o código da Unidade Gestora em que o operador se encontra cadastrado, porém, se for necessário, poderá ser alterado. Devendo-se informar o código da Unidade Gestora que está emitindo o documento.
Gestão	Indicar o código da Gestão do emitente do documento.
Código do evento	40.0.091 - é o evento utilizado para Emissão de Empenho.
NC original	Informar o número da nota de crédito emitida anteriormente para cobertura do empenho da despesa.
Histórico do empenho	Preencher este campo com informações adicionais, claras e objetivas que complementem a caracterização do fato registrado.



Evento: 40.0.091 – Emissão de Empenho

Natureza de informação Orçamentária

D 6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível
C 6.2.2.9.2.04.LL – Empenhos p/ mod. De licitação – A Liquidar
D 5.2.2.9.2.02.01 – Emissão Nota de Empenho
C 6.2.2.9.2.02.01 - Despesa em Liquidação por Empenho Nota de Empenho
D 5.2.2.9.2.09.01 - Empenhos por Credor - Valores Comprometidos
C 6.2.2.9.2.09.01 - Empenhos por Credor - Valores a Liquidar
D 6.2.2.9.2.08.LL - Empenho P/ Modalid. de licitação - Anulações
C 6.2.2.9.2.05.LL - Empenhos P/ Mod. De Licitação - Em Liquidação
D 6.2.2.9.1.01.00 - Nota de Crédito - Comprometida
C 6.2.2.9.1.02.00 - Nota de crédito - Utilizada
D 6.1.1.2.0.00.00 - PPA Alocado na LOA
C 6.1.1.3.1.00.00 - PPA Executado
D 6.2.2.9.2.09.99 - PPA Executado
C 5.2.2.9.2.09.99 - Outros Controles
D 5.2.2.9.2.04.LL - Empenhos por Modalidade de Licitação
C 6.1.1.3.1.00.00 – PPA EXECUTADO

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas trimestrais Comprometidas
C (evento de máquina) – automático
D 8.2.1.1.1.01.01 - DDR Disponível
C 8.2.2.1.2.01.04 - Quota trimestral utilizada

3ª - Tela:

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2016 SIAFEM2015 SIAFEM2014 sagp Super

SIAFEM2020-EXEORC,UG,NE (EMISSAO DE NOTA DE EMPENHO)

USUARIO: JEFERSON
EMPENHO: 2020NE

EMISSAO : 17JUN2020
UG : 170012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
GESTAO : 17012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
EVENTO : 400091 - EMPENHO DA DESPESA - SUBITEM
DOMIC.BANCARIO: BCD: 001 AG: 2757X CONTA: 103330
CREDOR NC : 02231948000183
PROC. NC : 0049.184101/2020-20 PROC. NE: _____
GESTAO : _____
PLANO : _____ ESFERA : 2
PTRES : _____ UD : 17012
PT : 10302203440090000 FONTE : 0209000001
NATUREZA : 33903000 UG RESPONSVEL: _____
ACORDO : _____ MODALIDADE : 1
TIPO LICITACAO : 12 ORIG. MATERIAL: -
REFEREC. LEGAL: 8666/92
VALOR EMPENHO : 100
No. CONVENIO : _____ ADIT. CONVENIO: _____
No. CONTRATO : _____ ADIT. CONTRATO: _____
LOCAL ENTREGA : PORTO VELHO RO
DATA ENTREGA : 17JUN2020 TIPO NE : 2
EDITAL : _____
(0686) ESTE CAMPO DEVE SER PREENCHIDO

SC0-ANSI TCP/IP 16:05 0000

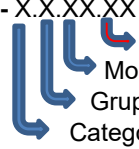
Data de emissão

O sistema trará automaticamente o preenchimento com a data corrente, mas, se for necessário, poderá ser alterado, para tanto, deve-se registrar a data de emissão do documento na forma DDMMMAAAA.

Empenho

Seu preenchimento ocorrerá automaticamente após confirmação da emissão do documento.



UG/GESTÃO/EVENTO	As informações serão carregadas automaticamente de acordo com o preenchimento feito na tela anterior.
Credor NC e Proc. NC	Serão preenchidos automaticamente através da NC informada na tela anterior.
Esfera	Informar-se-á o código da esfera de acordo com o orçamento a ser utilizado: 1 = Orçamento Fiscal; 2 = Orçamento Seguridade Social; e 3 = Orçamento de Investimentos.
Unidade Orçamentária	informar o código da Unidade Orçamentária.
PT	informar o número do programa de trabalho referente à despesa com manutenção das atividades administrativas constante na Lei Orçamentária Anual – LOA do exercício vigente.
Fonte de recurso	informar o código da fonte de recursos correspondente.
Natureza da despesa	Código do grupo de despesa no qual as diárias estarão inseridas, nesse caso (preenchimento NC), é informado de modo sintético (até o 6° dígito). Pode ser dividido em: - X.X.XX.XX  Elemento de Despesa: Modalidade Grupo de Natureza Categoria
Modalidade	Registrar-se-á o algarismo correspondente à modalidade do empenho, conforme descrição abaixo: 1= Ordinário; 2= Estimativo; ou 3= Global.
Tipo de Licitação	Utilizar-se-á o código
Referência Legal	Escrever “Não aplicável”
Valor do empenho	Informar o valor da despesa a ser empenhada(sem pontos e sem vírgula).
Tipo de NE	Utilizar o código “9 (Despesa Normal)” que é o código correspondente ao tipo de empenho de despesas com diárias.



5ª - Tela: Documento Gerado – Nota de Empenho

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2016 SIAFEM2015 SIAFEM2014 sagp Super

SIAFEM2020-EXEORC,UG,NE (EMISSAO DE NOTA DE EMPENHO)

USUARIO : JEFERSON

UG EXECUTORA : 170012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
GESTAO : 17012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
CGC/CPF/UG CREDOR : 02231948000183 - EPIS INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI - ME
GESTAO CREDOR : -

EMPENHO CADASTRADO

EMPENHO NUMERO : 2020NE01893
DATA EMISSAO : 17JUN2020
LANCAMENTO : 17JUN2020
VALOR DO EMPENHO : 1,00
TIPO DE EMPENHO : 2 - SUPRIMENTO INDIVIDUAL

SCO-ANSI TCP/IP 16:07 0000

6ª - Tela:

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2016 SIAFEM2015 SIAFEM2014 sagp Super

SIAFEM2020-EXEORC,UG,NE (EMISSAO DE NOTA DE EMPENHO)

USUARIO : JEFERSON

UNIDADE GESTORA : 170012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
GESTAO : 17012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
NUMERO : 2020NE 01893

ITEM	UNID.	MEDIDA	QTD.	PREÇO UNITARIO	PREÇO TOTAL
1	PAR		1	100	

DESCRICAO
DESPESA COM AQUISICAO...
DETALHAR A DESPESA QUE ES
TA SENDO EMPENHADA. _____

VALOR TOTAL DO EMPENHO : 1,00
VALOR TOTAL JA DESCRITO :

PF3/15=SAI PF7/19= VOLTA DESCRICAO PFB/20= AVANCA DESCRICAO PF12/24=VOLTA

SCO-ANSI TCP/IP 16:08 0000

Unidade Medida	Informar a unidade de medida.
Preço Unitário	Informar novamente o valor unitário da despesa a ser anulada, sem pontos ou vírgula .
Preço Total	Informar novamente o valor total da despesa a ser anulada, sem pontos ou vírgula .
Descrição	Preencher este campo com informações adicionais, claras e objetivas que complementem a caracterização do fato registrado.



7ª - Tela:

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CFP SIAFEM2016 SIAFEM2015 SIAFEM2014 sagp Super

SIAFEM2020-EXEDRC,UG,NE (EMISSAO DE NOTA DE EMPENHO)

USUARIO : JEFERSON

UNIDADE GESTORA : 170012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
GESTAO : 17012 - FUNDO ESTADUAL DE SAUDE
NUMERO : 2020NE 01893

ITEM	UNID.	MEDIDA	QTD.	PRECO UNITARIO	preco total
1	PAR		1	1,00	1,00

DESCRICAO
DESPESA COM AQUISICAO...
DETALHAR A DESPESA QUE ESTÁ SENDO EMPENHADA.

VALOR TOTAL DO EMPENHO : 1,00
VALOR TOTAL JA DESCRITO :
CONFIRMA INCLUSAO? : _ (C - CONFIRMA, N - NAO CONFIRMA, A - ALTERA)
PF3/15=SAI PF12/24=VOLTA

SCO-ANSI TCP/IP 16.08

Confirma? (C/N/A)

é a confirmação da emissão do documento e deve ser completado com: **C** – para confirmar / **N** – para não confirmar / **A** – para alterar.



	campo conta corrente.
7) Conta Corrente:	Registrar o número da conta corrente mantida pela Unidade Gestora Pagadora na agência bancária de domicílio, inclusive o dígito verificador, sem hífen. No caso de utilização da Conta Única, utilizar a expressão “ÚNICA”, e caso não utilize a Conta Única, utilizar a expressão “CONTA” e o sistema trará o domicílio principal da UG.
8) Favorecido:	Registrar o número completo (inclusive dígito verificador), o código da Unidade Gestora Beneficiária.
9) Gestão:	Informar o código da gestão se o credor for uma Unidade Gestora.
10) Valor:	Preencher com o valor total do recebimento, sem pontos ou vírgula.
11) Evento:	O eventos adequado para a entrada de recursos
12) Inscrição do Evento:	Informar a inscrição exigida pelo evento.
13) Classificação:	Informar a classificação da conta contábil adequada ao evento, para indicar a natureza da despesa/receita, quando exigida.
14) Fonte:	Informar o código da fonte de recurso.
15) Valor:	Registrar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

5. ROTEIRO CONTÁBIL – ENTRADA DE RECURSOS (EMENDAS PARLAMENTARES)

5.1 - Entrada de Recursos (Recursos advindos de Emendas Parlamentar para o enfrentamento da COVID-19):

5.1.1 - Modelo e Instrução de Preenchimento:

```

_ SIAFEM2020-EXEFIN,UG,ER ( ENTRADA DE RECURSO )
DATA EMISSAO   : 18JUN2020
UNIDADE GESTORA : 170012
BANCO          : 001
AGENCIA        : XXXXX
CONTA CORRENTE : YYYYYYYY
FAVORECIDO
UG : _____
GESTAO : _____
CODIGO TRIBUTO
CODIGO RECEITA
VALOR

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE VALOR
800XXX 4XXXXXXY 2XXXXXXY 0209003110 100

```

Preencher com:

Emendas individuais:

0100003110

0209003110

Emendas de Bancadas:

0209003120

0100003120



Data de emissão	O sistema trará automaticamente o preenchimento com a data corrente, mas, se for necessário, poderá ser alterado, para tanto, deve-se registrar a data de emissão do documento na forma DDMMMAAAA.
Número:	O sistema trará automaticamente.
UG:	O sistema já traz este campo preenchido com o código da Unidade Gestora em que o operador está cadastrado, porém, se for necessário, poderá ser alterado.
Gestão:	Indicar o código da Gestão do Órgão/UG que estiver emitindo o documento.
Banco:	Informar o código que identifica, no serviço de compensação, o Banco de domicílio bancário da Unidade Gestora Pagadora, ou deixar em branco caso utilize a expressão “ÚNICA” ou “CONTA” no campo conta corrente.
Agência:	informar o código que identifica, no serviço de compensação, a agência de domicílio bancário da Unidade Gestora Pagadora, inclusive o dígito verificador, sem hífen, ou deixar em branco, caso utilize a expressão “ÚNICA” ou “CONTA” no campo conta corrente.
Conta Corrente:	Registrar o número da conta corrente mantida pela Unidade Gestora Pagadora na agência bancária de domicílio, inclusive o dígito verificador, sem hífen. No caso de utilização da Conta Única, utilizar a expressão “ÚNICA”, e caso não utilize a Conta Única, utilizar a expressão “CONTA” e o sistema trará o domicílio principal da UG.
Favorecido:	Registrar o número completo (inclusive dígito verificador), o código da Unidade Gestora Beneficiária.
Gestão:	Informar o código da gestão se o credor for uma Unidade Gestora.
Valor:	Preencher com o valor total do recebimento, sem pontos ou vírgula.
Evento:	O eventos adequado para a entrada de recursos
Inscrição do Evento:	Informar a inscrição exigida pelo evento.
Classificação:	Informar a classificação da conta contábil adequada ao evento, para indicar a natureza da despesa/receita, quando exigida.
Fonte:	➤ 3110 - Transferências da União decorrentes de emendas parlamentares individuais; e ➤ 3120 - Transferências da União decorrentes de emendas parlamentares de bancada.
Valor:	Registrar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Em cumprimento a Portaria STN n. 642, de 20 de setembro de 2019 - novo leiaute da Matriz de Saldos Contábeis - , as codificações das fontes de recursos para receitas, o qual permite o detalhamento da fonte das Transferências da União de correntes de Emenda Parlamentar, são:

- **3110 - Transferências da União decorrentes de emendas parlamentares individuais;**
Ex.: 0100003110
0209003110
- **3120 - Transferências da União decorrentes de emendas parlamentares de bancada.**
Ex.: 0100003120
0209003120



Para incluir estes documentos nos controles parametrizados do SIAFEM, utilizar o comando >INCDOCCOVI e/ou >CONDOCCOVI, conforme Roteiro Contábil nº 002/2020.

6. CONCLUSÃO

Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico e tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

Por fim, a Diretoria Central de Contabilidade e Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal, por intermédio das Contadorias de Normas e Conformidade Contábil encontram-se à disposição de todos para receber sugestões, críticas, bem como, elucidar dúvidas sobre qualquer capítulo e/ou assunto contido neste documento, por meio do endereço eletrônico: contabilidade@sefin.ro.gov.br.

Elaboração e Padronização:

Jeferson Fernando Furlanetto Erpen
Contador Central de Normas e Treinamentos

Edson Silva da Cunha
Contador Central de Conformidade Contábil

Revisão:

Luana Luiza Gonçalves de Abreu Hey
Assessora Técnica Contábil

De acordo:

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré
Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Laila Rodrigues Rocha
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

Jurandir Cláudio Dadda
Superintendente de Contabilidade