



# DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA

ROTEIRO CONTÁBIL  
004/2019

SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE

# SUMÁRIO

<b>1 - Introdução</b>	<b>2</b>
<b>2 - Fontes para Elaboração</b>	<b>2</b>
<b>3 - Fluxograma Resumido</b>	<b>4</b>
<b>4 - Roteiro Contábil</b>	<b>6</b>
4.1 - Fato Gerador incorrido no exercício – Item 01;	6
4.2 - Fato Gerador incorrido em Exercícios Anteriores – Item 02;	7
4.3 - Inscrição em Dívida Ativa Não Tributária – Item 05.	11
4.4 - Transferência dos Saldos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária para UG Financeira.	13
4.5 - Reclassificação da Dívida Ativa / Ativo Não Circulante para o Ativo Circulante.	15
4.6 - Baixa da Dívida Ativa por Recebimento em espécie	16

## 1 - Introdução

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 002/SUPER/2019, será utilizado para o registro, controle e acompanhamento dos créditos a receber inscritos em Dívida Ativa Não Tributária provenientes:

- Multa de qualquer origem ou natureza, exceto as tributárias;
- Foros;
- Laudêmios;
- Aluguéis ou taxas de ocupação;
- Custas processuais;
- Preços de serviços prestados por estabelecimentos públicos;
- Indenizações, reposições, restituições;
- Alcances dos responsáveis definitivamente julgados;
- Créditos decorrentes de obrigações em moeda estrangeira;
- Subrogação de hipoteca, fiança, aval ou outra garantia;
- Contratos em geral;
- Outras obrigações legais.

## 2 - Fontes para Elaboração

Este roteiro leva em consideração, a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, de 23 de setembro de 2016;

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 01 Receita de Transação sem Contraprestação, de 21 de outubro de 2016;

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 02 Receita de Transação com a Contraprestação, de 21 de outubro de 2016;

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP 03 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, de 21 de outubro de 2016;

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.10 Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público;

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 7ª Edição;

A Portaria da STN n. 548, de 24 de setembro de 2015, que dispõe sobre os novos prazos-limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, Estados, Distrito Federal e Municípios sobre a mesma base conceitual;

O disposto no artigo 3º, inciso VII e no artigo 28, incisos I a IX da Lei Complementar n. 620, de 21 de junho de 2011;

O disposto no Decreto n. 17.466 de 08 de janeiro de 2013;

O necessário controle fidedigno e tempestivo para o reconhecimento, evidenciação e mensuração da Dívida Ativa do Estado de Rondônia.

A Resolução nº 20/2018/SEFIN-ASTEAC, que dispõe sobre os novos procedimentos a serem adotados pela Secretaria de Estado de Finanças - SEFIN e pela Procuradoria Geral do Estado – PGE visando a evidenciação contábil, no Sistema Integrado de Administração e Finanças para Estados e Municípios - SIAFEM, da Dívida Ativa tributária e não tributária, e dá outras providências.

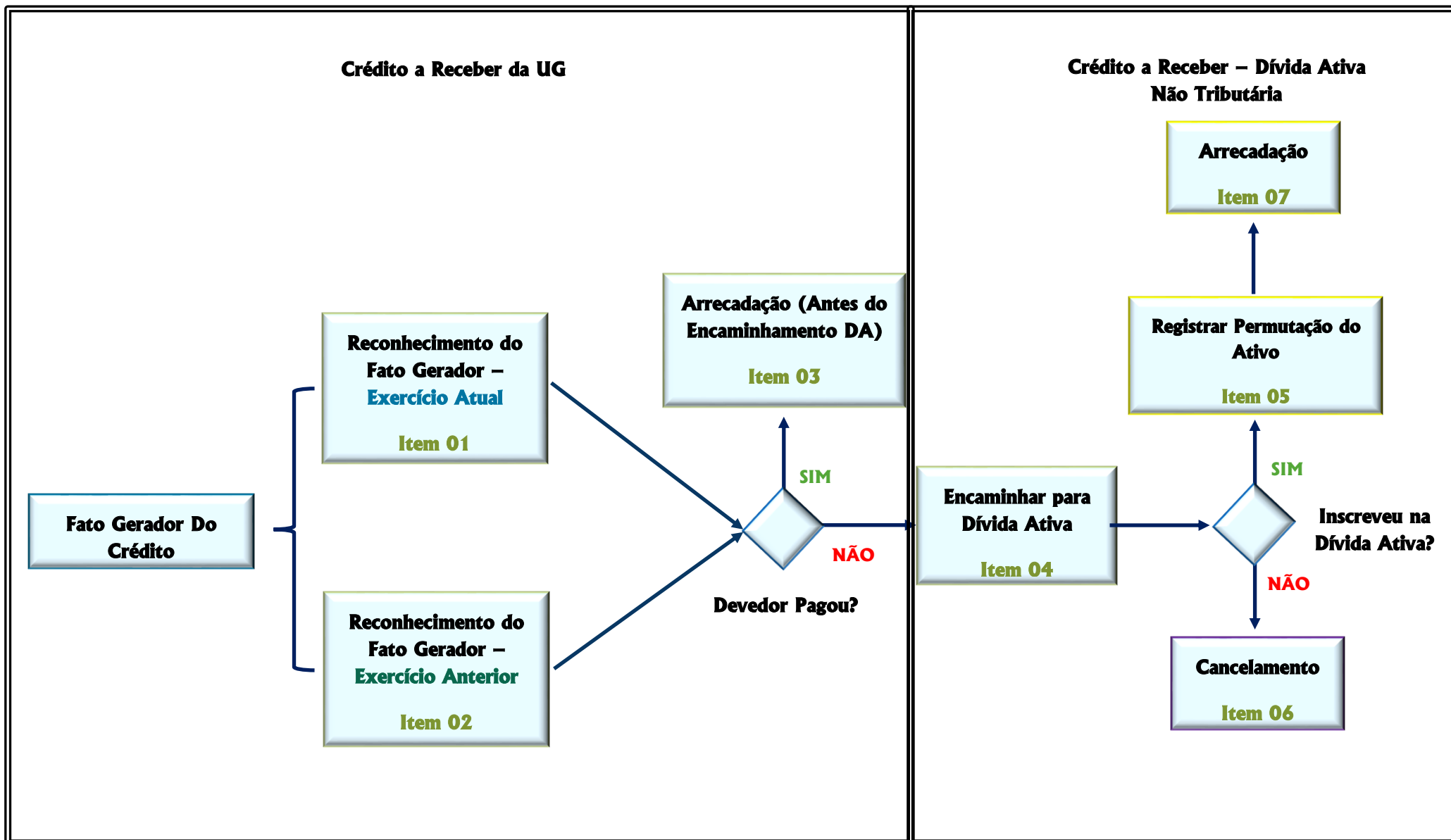
Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico e tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

### 3 - Fluxograma Resumido



**Crédito a Receber da UG**

**Crédito a Receber – Dívida Ativa Não Tributária**



## 4 - Roteiro Contábil

### Reconhecimento do Crédito a Receber:

#### 4.1 - Fato Gerador incorrido no exercício – Item 01;

Evento: 54.0.731 - Reconhecimento de Crédito a Receber – Fato Gerador Incorrido no Exercício

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	1.X.X.XX.XX.XX	Créditos a Receber	Patrimonial	P	R\$
C	4.9.9.9.1.19.00	Varição Patrimonial Aumentativa decorrente de Fatos Geradores Diversos	Patrimonial	P	R\$

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 08:56 USUARIO : EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.731 MNEMONICO : RECONHEC CRED A RECEBER

EXTENSO : RECONHECIMENTO DE CREDITO A RECEBER - FATO GERADOR INCORRIDO NO EXERCICIO

DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO

USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS

CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG (PF,EX,DP) /UG-GESTAO

INSCRICAO : 00-NULO

ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO

CLASSIFICACAO : 112XXXXXX NATUREZA: ESTORNO: 545731

EXERCICIO DA NE :

INDICA GESTAO TESOIRO : 00-INDIFERENTE

UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE

UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO

REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE

COMPLEMENTAR:

ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel MNEMO: UG EMIT.: UG FAVOR.:

T

0

(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

SCD-ANSI TCP/IP 08:01 0000

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:00 USUARIO: EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.731 - RECONHEC CRED A RECEBER (CONTINUACAO TELA 2)

INDICADORES ORCAMENTARIOS

DETALHAMENTO FONTE :

DETALHAMENTO PI :

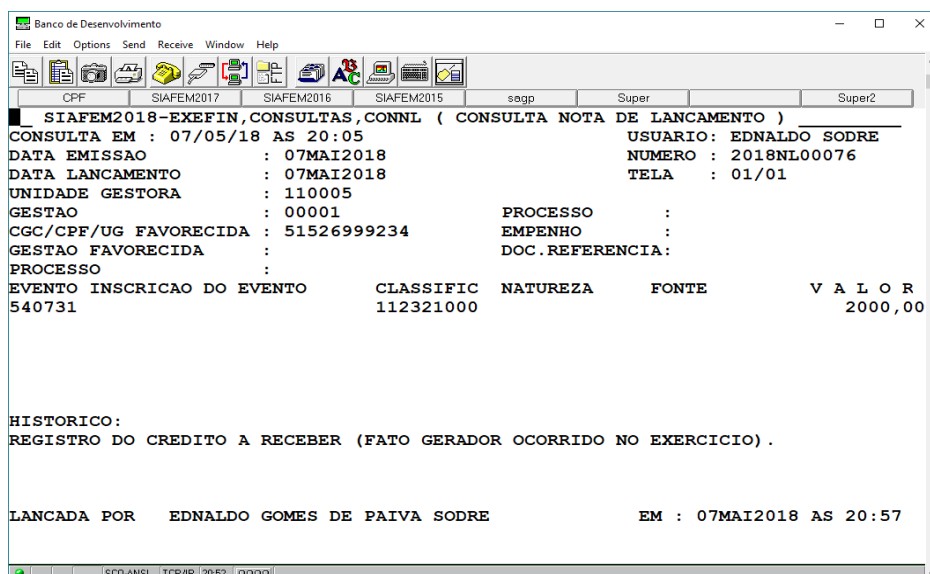
ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.1.2.X.X.XX.XX	4.9.9.9.1.19.00		

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

SCD-ANSI TCP/IP 09:02 0000

## Modelo de Preenchimento



```

Banco de Desenvolvimento
File Edit Options Send Receive Window Help
CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 segp Super Super2
SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONNL (CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO)
CONSULTA EM : 07/05/18 AS 20:05 USUARIO: EDNALDO SODRE
DATA EMISSAO : 07MAI2018 NUMERO : 2018NL00076
DATA LANCAMENTO : 07MAI2018 TELA : 01/01
UNIDADE GESTORA : 110005
GESTAO : 00001 PROCESSO :
CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 51526999234 EMPENHO :
GESTAO FAVORECIDA : DOC.REFERENCIA:
PROCESSO :
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE VALOR
540731 112321000 2000,00

HISTORICO:
REGISTRO DO CREDITO A RECEBER (FATO GERADOR OCORRIDO NO EXERCICIO) .

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 07MAI2018 AS 20:57
  
```

<b>Evento</b>	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - <b>54.0.731</b> ; Classificação: <b>1.X.X.X.XX.XX</b>
<b>Inscrição do Evento</b>	Informar a inscrição exigida pelo evento.
<b>Classificação</b>	Informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
<b>Valor</b>	Informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

### 4.2 - Fato Gerador incorrido em Exercícios Anteriores – Item 02:

**Evento:** 54.0.732 - Reconhecimento de Crédito a Receber - Fato Gerador Incorrido em Exercícios Anteriores

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	1.1.2.XX.XX.XX	Crédito a Receber	Patrimonial	P	R\$
C	2.3.7.11.03.01	Ajuste de Exercícios Anteriores (Não Financeiro)	Patrimonial	P	R\$

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:03 USUARIO : EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.732 MNEMONICO : RECONHEC CRED A RECEBER

EXTENSO : RECONHECIMENTO DE CREDITO A RECEBER

FATO GERADOR INCORRIDO EM EXERCICIOS ANTERIORES

DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINALE DO EVENTO: BALANCEADO

USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS

CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG(PF,EX,DP)/UG-GESTAO

INSCRICAO : 00-NULO

ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO

CLASSIFICACAO : 112XXXXXX NATUREZA: ESTORNO: 545732

EXERCICIO DA NE :

INDICA GESTAO TESOURO : 00-INDIFERENTE

UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE

UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO

REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE

COMPLEMENTAR: MNEMO:

ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:

T

0

(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

SCD-ANSI TCP/IP 09:03

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:00 USUARIO: EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.732 - RECONHEC CRED A RECEBER (CONTINUACAO TELA 2)

INDICADORES ORCAMENTARIOS

DETALHAMENTO FONTE :

DETALHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.1.2.X.X.XX.XX	2.3.7.1.1.03.01		

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

SCD-ANSI TCP/IP 09:03

### Modelo de Preenchimento:

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 sagp Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONNL ( CONSULTA NOTA DE LANÇAMENTO )

CONSULTA EM : 07/05/18 AS 21:05 USUARIO: EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 07MAI2018 NUMERO : 2018NL00077

DATA LANÇAMENTO : 07MAI2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 110005

GESTAO : 00001 PROCESSO : (INFORMAR PROCESSO)

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 51526999234 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : DOC.REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R

540732 112321000 2000,00

HISTORICO:

RECONHECIMENTO DO CREDITO A RECEBER (FATO GERADOR OCORRIDO EM EXERCICIOS ANTERIORES)

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 07MAI2018 AS 21:00

SCD-ANSI TCP/IP 20:55

<b>Evento</b>	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - <b>54.0.732</b> ; Classificação: <b>1.1.2.X.X.XX.XX</b>
<b>Inscrição do Evento</b>	Informar a inscrição exigida pelo evento.
<b>Classificação</b>	Informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
<b>Valor</b>	Informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

### Metodologia 1 – Item 04

Utiliza contas de controle para acompanhar todo o processo de inscrição do crédito em dívida ativa, desde o inadimplemento até a efetiva inscrição.

- ❖ **Registro do crédito vencido a ser encaminhado para inscrição em dívida ativa não tributária.**

**Evento:** 54.0.733 - Encaminhamento de Créditos para Inscrição em Dívida Ativa não Tributaria

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	7.3.1.1.2.01.00	Encaminhamento de Créditos para Inscrição em Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$
C	8.3.1.1.2.01.00	Créditos a Encaminhar para Inscrição de Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$

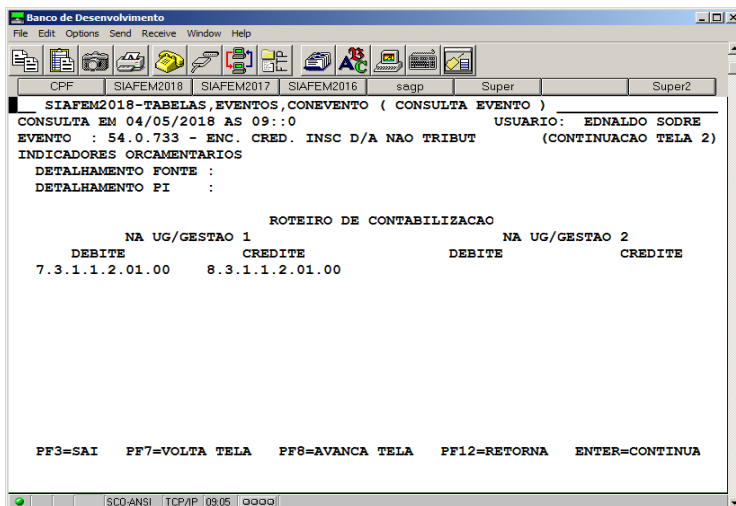
```

Banco de Desenvolvimento
File Edit Options Send Receive Window Help
CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2
SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:04 USUARIO : EDNALDO SODRE
EVENTO : 54.0.733 MNEMONICO : ENC. CRED. INSC D/A NAO TRIBUT
EXTENSO : ENCAMINHAMENTO DE CREDITOS PARA INSCRICAO EM DIVID
A ATIVA NAO TRIBUTARIA.

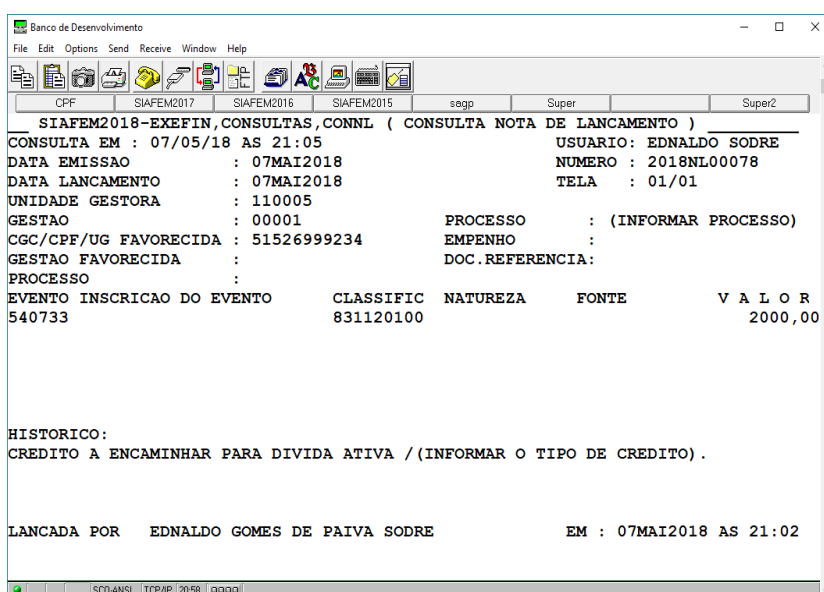
DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS
CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG (PF,EX,DP) /UG-GESTAO
INSCRICAO : 02-CGC/CPF/IG (PF OU EX) /999 OU NULO
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO
CLASSIFICACAO : 831120100 NATUREZA: ESTORNO: 545733
EXERCICIO DA NE :
INDICA GESTAO TESOURO : 00-INDIFERENTE
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE
UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE
COMPLEMENTAR: MNEMO:
ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:
BAIXA DE CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER CP PARA INSCRICAO EM DIVIDA ATIVA
NAO TRIBUTARIA

(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)
SCD-ANSI TCP/IP 09:04 0000

```



## Modelo de Preenchimento



<b>Evento</b>	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - <b>54.0.733</b> ; Classificação: <b>8.3.1.1.2.01.00</b>
<b>Inscrição do Evento</b>	Informar a inscrição exigida pelo evento.
<b>Classificação</b>	Informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
<b>Valor</b>	Informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

#### 4.3 - Inscrição em Dívida Ativa Não Tributária – Item 05.

**UG1: Órgão ou Entidade Competente para Inscrição do Crédito em Dívida Ativa Não Tributária.**

**(Procuradoria Geral do Estado)**

**Evento: 54.0.735 – Inscrição de Dívida Ativa não Tributária**

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	1.2.1.1.1.05.00	Ativo Não Circulante / Créditos a Longo Prazo – Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$
C	4.5.1.2.2.01.02	Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária – Intra OFSS	Patrimonial	-	R\$
D	8.3.2.1.2.00.00	Créditos a Inscrever em Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$
C	8.3.2.3.1.01.00	Crédito Inscrito em Dívida Ativa Não Tributária a Receber por Cobrança Administrativa	Controle	-	R\$

**UG2: Órgão ou Entidade de Origem do Crédito.**

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	3.5.1.2.2.01.02	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária – Intra OFSS	Patrimonial	-	R\$
C	1.1.2.XX.XX.XX	Ativo Circulante / Créditos a Receber	Patrimonial	P	R\$
D	8.3.1.2.2.01.00	Créditos Encaminhados para Inscrição em Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$
C	8.3.1.4.2.01.00	Créditos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:09 USUARIO : EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.735 MNEMONICO : INSCRICAO D/A NAO TRIBUTARIA

EXTENSO : INSCRICAO DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA

DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO

USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS

CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG(PF,EX,DP)/UG-GESTAO

INSCRICAO : 02-CGC/CPF/IG(PF OU EX)/999 OU NULO

ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO

CLASSIFICACAO : 112XXXXXX NATUREZA: ESTORNO: 545735

EXERCICIO DA NE :

INDICA GESTAO TESOUREO : 00-INDIFERENTE

UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE

UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO

REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE

COMPLEMENTAR: MNEMO:

ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:

CREDITOS ENCAMINHADOS PARA INSCRICAO EM DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA

0

(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL))

SCO-ANSI TCP/IP 09:09

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS,CONVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09::0 USUARIO: EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.735 - INSCRICAO D/A NAO TRIBUTARIA (CONTINUACAO TELA 2)

INDICADORES ORCAMENTARIOS

DETALHAMENTO FONTE :

DETALHAMENTO FI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.2.1.1.1.05.00	4.5.1.2.2.01.02	3.5.1.2.2.01.02	1.1.2.X.X.XX.XX
8.3.2.1.2.00.00	8.3.2.3.1.01.00	8.3.1.2.2.01.00	8.3.1.4.2.01.00

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

SCO-ANSI TCP/IP 09:09

### Modelo de Preenchimento

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 sagp Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONNL ( CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO )

CONSULTA EM : 07/05/18 AS 21:05 USUARIO: EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 07MAI2018 NUMERO : 2018NL00165

DATA LANCAMENTO : 07MAI2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 110003

GESTAO : 00001 PROCESSO : (INFORMAR PROCESSO)

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 110005 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : 00001 DOC.REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R

540735 51526999234 112321000 2000,00

HISTORICO:

INSCRICAO DE CREDITO EM DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA.

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 07MAI2018 AS 21:09

SCO-ANSI TCP/IP 21:05

<b>Evento</b>	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - <b>54.0.735</b> ; Classificação: <b>1.1.2.X.X.XX.XX</b>
<b>Inscrição do Evento</b>	Informar a inscrição exigida pelo evento.
<b>Classificação</b>	Informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
<b>Valor</b>	Informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

#### 4.4 - Transferência dos Saldos Inscritos em Dívida Ativa Não Tributária para UG Financeira.

##### UG1: Procuradoria Geral do Estado.

**Evento:** 54.0.736 – Transferência dos Saldos de Inscrição de Dívida Ativa para Unidade Gestora Financeira

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	3.5.1.2.2.01.02	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária – Intra OFSS	Patrimonial	-	R\$
C	1.2.1.1.1.05.00	Ativo Não Circulante / Créditos a Longo Prazo – Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$

##### UG1: Secretaria de Finanças

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	1.2.1.1.1.05.00	Ativo Não Circulante / Créditos a Longo Prazo – Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$
C	4.5.1.2.2.01.02	Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária – Intra OFSS	Patrimonial	-	R\$

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 saqp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS, EVENTOS, CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:54 USUARIO : EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.736 MNEMONICO : TRANSF SALDOS - D/A UG FIN

EXTENSO : TRANSFERENCIA DOS SALDOS DE INSCRICAO DE DIVIDA

ATIVA PARA UG FINANCEIRA / SEFIN

DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO

USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS

CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG(PF,EX,DP)/UG-GESTAO

INSCRICAO : 02-CGC/CPF/IG(PF OU EX)/999 OU NULO

ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO

CLASSIFICACAO : 112XXXXXX NATUREZA: ESTORNO: 545736

EXERCICIO DA NE :

INDICA GESTAO TESOURO : 00-INDIFERENTE

UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE

UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO

REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE

COMPLEMENTAR: MNEMO:

ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:

CREDITOS ENCAMINHADOS PARA INSCRICAO EM DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA

0

(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

SCD-ANSI TCP/IP 08:54 0000

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 saqp Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS, EVENTOS, CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 07/05/2018 AS 21:11 USUARIO: EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.736 - TRANSF SALDOS - D/A UG FIN (CONTINUACAO TELA 2)

INDICADORES ORCAMENTARIOS

DETALHAMENTO FONTE :

DETALHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
3.5.1.2.2.01.02	1.2.1.1.1.05.00	1.2.1.1.1.05.00	4.5.1.2.2.01.02

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

SCD-ANSI TCP/IP 21:14 0000

### Modelo de Preenchimento

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 saqp Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN, CONSULTAS, CONNL ( CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO )

CONSULTA EM : 07/05/18 AS 21:05 USUARIO: EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 07MAI2018 NUMERO : 2018NL00166

DATA LANCAMENTO : 07MAI2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 110003

GESTAO : 00001 PROCESSO : (INFORMAR PROCESSO)

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 140001 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : 00001 DOC.REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R

540736 51526999234 121110500 2000,00

HISTORICO:

TRANSFERENCIA DE CREDITOS A RECEBER PARA UG FINANCEIRA (DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA).

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 07MAI2018 AS 21:19

SCD-ANSI TCP/IP 21:13 0000

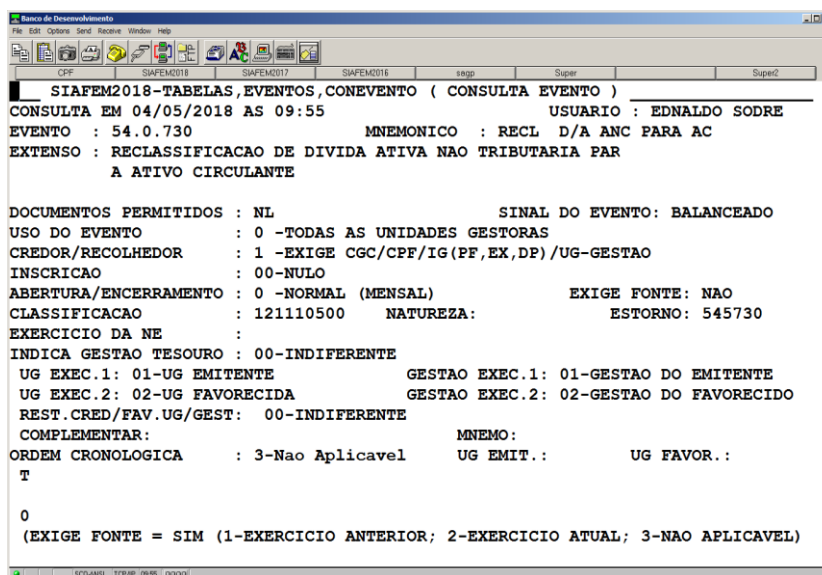
<b>Evento</b>	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - <b>54.0.736</b> ; Classificação: <b>1.1.2.X.X.X.XX.XX</b>
<b>Inscrição do Evento</b>	Informar a inscrição exigida pelo evento.
<b>Classificação</b>	Informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
<b>Valor</b>	Informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

#### 4.5 - Reclassificação da Dívida Ativa / Ativo Não Circulante para o Ativo Circulante.

(Secretaria de Finanças)

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
<b>D</b>	1.1.2.6.1.01.00	Ativo Circulante / Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$
<b>C</b>	1.2.1.1.1.05.00	Ativo Não Circulante / Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$

**Evento: 54.0.730**



**STAFEM2018-TABELAS, EVENTOS, CONVENIO ( CONSULTA EVENTO )**  
 CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:55 USUARIO : EDNALDO SODRE  
 EVENTO : 54.0.730 MNEMONICO : RECL D/A ANC PARA AC  
 EXTENSO : RECLASSIFICACAO DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA PAR  
 A ATIVO CIRCULANTE

DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL SINAL DO EVENTO: BALANCEADO  
 USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS  
 CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG(PF,EX,DP)/UG-GESTAO  
 INSCRICAO : 00-NULO  
 ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: NAO  
 CLASSIFICACAO : 121110500 NATUREZA: ESTORNO: 545730  
 EXERCICIO DA NE :  
 INDICA GESTAO TESOIRO : 00-INDIFERENTE  
 UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE  
 UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO  
 REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE  
 COMPLEMENTAR: MNEMO:  
 ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:  
 T  
 0  
 (EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

Banco de Desenvolvimento

CPFF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sagg Super Super2

SIAFEM2018-TABELAS, EVENTOS, CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )

CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09::5 USUARIO: EDNALDO SODRE

EVENTO : 54.0.730 - RECL D/A ANC PARA AC (CONTINUACAO TELA 2)

INDICADORES ORCAMENTARIOS

DETLHAMENTO FONTE :

DETLHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.1.2.6.1.01.00	1.2.1.1.1.05.00		

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

### Modelo de Preenchimento

Banco de Desenvolvimento

CPFF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 sagg Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN, CONSULTAS, CONNL ( CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO )

CONSULTA EM : 07/05/18 AS 21:05 USUARIO: EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 07MAI2018 NUMERO : 2018NL01926

DATA LANCAMENTO : 07MAI2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 140001

GESTAO : 00001 PROCESSO :

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 51526999234 EMPENHO :

GESTAO FAVORECIDA : DOC. REFERENCIA:

PROCESSO :

EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
540730	121110500			2000,00

HISTORICO:

TRANSFERENCIA DE CREDITOS A RECEBER - ATIVO NAO CIRCULANTE P/ CIRCULANTE.

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 07MAI2018 AS 21:25

#### 4.6- Baixa da Dívida Ativa por Recebimento em espécie – Item 07 [Órgão Competente / Arrecadação]

D/C	Conta	Descrição	Natureza	Atributo	Valor
D	1.1.1.1.1.XX.YY	Ativo Circulante / Caixa e Equivalente de Caixa	Patrimonial	F	R\$
<b>Evento de Máquina: 55.1.XXX</b>					
C	1.1.2.6.1.01.00	Ativo Circulante / Dívida Ativa Não Tributária	Patrimonial	P	R\$
D	6.2.1.1.0.00.00	Receita a Realizar	Orçamentária	-	R\$
C	6.2.1.2.0.00.00	Receita Realizada	Orçamentária	-	R\$
<b>UG2: Órgão Competente – Inscrição (PGE)</b>					
D	8.3.2.3.1.01.00	Crédito Inscrito em Dívida Ativa Não Tributária a Receber por Cobrança Administrativa	Controle	-	R\$
C	8.3.2.4.2.01.00	Recebimentos de Créditos Tributários em Dívida Ativa Não Tributária	Controle	-	R\$
<b>Evento: 80.0.611 – Receita Orçamentária – Dívida Ativa Não Tributária (Principal) Natureza Orçamentária: 1.9.9.0.99.1.3 = Outras Receitas Primárias – Dívida Ativa</b>					

## Evento: 80.0.611

Banco de Desenvolvimento

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS, CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )  
CONSULTA EM 04/05/2018 AS 09:57 USUARIO : EDNALDO SODRE  
EVENTO : 80.0.611 MNEMONICO : RECEB D/A NAO TRIBUTARIA  
EXTENSO : RECEBIMENTO DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA

DOCUMENTOS PERMITIDOS : ER SINAL DO EVENTO: CREDOR  
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS  
CREDOR/RECOLHEDOR : 1 -EXIGE CGC/CPF/IG(PF,EX,DP)/UG-GESTAO  
INSCRICAO : 00-NULO  
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL) EXIGE FONTE: SIM - 2  
CLASSIFICACAO : 112610100 NATUREZA: 419909913 ESTORNO: 805611  
EXERCICIO DA NE :  
INDICA GESTAO TESOUREO : 00-INDIFERENTE  
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE  
UG EXEC.2: 02-UG FAVORECIDA GESTAO EXEC.2: 02-GESTAO DO FAVORECIDO  
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE  
COMPLEMENTAR: MNEMO:  
ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel UG EMIT.: UG FAVOR.:  
EVENTO PARA ATENDER AO REGISTRO DE RECEITAS PROPRIAS COM CONTROLE DE FONTEDE  
RECURSOS  
0  
(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

Banco de Desenvolvimento

SIAFEM2018-TABELAS,EVENTOS, CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )  
CONSULTA EM 07/05/2018 AS 08:11 USUARIO: EDNALDO SODRE  
EVENTO : 80.0.611 - RECEB D/A NAO TRIBUTARIA (CONTINUACAO TELA 2)  
INDICADORES ORCAMENTARIOS  
DETALHAMENTO FONTE : 0-CUMpra AS CARACTERISTICAS DA FONTE  
DETALHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
	1.1.2.6.1.01.00	8.3.2.3.1.01.00	8.3.2.4.2.01.00
6.2.1.1.0.00.00	6.2.1.2.0.00.00		
7.2.4.4.1.00.00	8.2.4.4.1.00.00		
8.2.4.4.9.00.00	8.2.4.4.2.00.00		

PF3=SAI PF7=VOLTA TELA PF8=AVANCA TELA PF12=RETORNA ENTER=CONTINUA

### Modelo de Preenchimento:

Banco de Desenvolvimento

SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS, CONER ( CONSULTA ENTRADA DE RECURSO )  
CONSULTA EM 07/05/2018 AS 21:38 USUARIO : EDNALDO SODRE  
DATA EMISSAO : 07MAI2018 DATA LANCAMENTO : 07MAI2018 NUMERO : 2018ER18899

UNIDADE GESTORA : 140001 - SECRETARIA DE ESTAD GESTAO : 00001  
BANCO : 001  
AGENCIA : 2757X  
CONTA CORRENTE : 979805

FAVORECIDO  
UG : 110003 - PROCURADORIA GERAL DO ESTADO CODIGO TRIBUTO :  
GESTAO : 00001 - TESOUREO CODIGO RECEITA :  
VALOR : 2.000,00

FINALIDADE : RECEITA DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA

LANCADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 07MAI2018 AS: 21:37

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2017 SIAFEM2016 SIAFEM2015 sago Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN, CONSULTAS, CONER ( CONSULTA ENTRADA DE RECURSO )

CONSULTA EM 07/05/2018 AS 21:38 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 07MAI2018 DATA LANÇAMENTO : 07MAI2018 NUMERO : 2018ER18899

UNIDADE GESTORA : 140001 - SECRETARIA DE ESTAD GESTAO : 00001

EVENTO	INSCRICAO	EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTES	V A L O R
800611	51526999234		112610100	19909913	0100000000	2.000,00
551698						2.000,00

LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 07MAI2018 AS: 21:37

SCD-ANSI TCP/IP 21:33

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](mailto:contabilidade@sefin.ro.gov.br).

Elaboração do Procedimento e Padronização:

**Jeferson Fernando Furlanetto Erpen**  
Contador Central de Normas e Treinamentos

**Ednaldo Gomes de Paiva Sodré**  
Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Revisão:

**Luana Luiza Gonçalves de Abreu Hey**  
Assessora Técnica Contábil

**Héverton Almeida de Andrade**  
Contador Central de Conformidade 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