



ROTEIRO CONTÁBIL

Nº 010

INVESTIMENTOS



2
0
1
8

Superintendência
de Contabilidade

ROTEIRO CONTÁBIL Nº 010/SUPER/SEFIN/2018

ROTEIRO DE CONTABILIZAÇÃO DE INVESTIMENTOS

Conteúdo

1 - Registro, Controle e Acompanhamento dos Investimentos Permanentes	2
1.1 - Introdução	2
1.2 - Conceitos Iniciais	2
1.3 - Formas de Avaliação	2
1.4 - Obrigatoriedade do Método	3
1.5 - Campo de Aplicação	5
2 – Definições	5
3 - Procedimento Contábil / Investimento	7
3.1 - Reconhecimento Inicial	7
3.1.1 – Emissão de Empenho	8
3.1.2 – Liquidação da Despesa	10
3.1.3 – Pagamento da Despesa	12
3.1.4 – Ajuste do Investimento	15
3.1.5 – Dividendos Propostos a Receber	16
3.1.6 – Dividendos Recebidos	17
3.1.7 – Conferência dos Saldos no Siafem	18
3.2 – Prejuízo Líquido	19
3.2.1 – Conferência dos Saldos no Siafem (Prejuízo)	20
3.3 - Ágio e Ganho na aquisição do investimento.	21
3.3.1 – Emissão do Empenho	22
3.3.2 – Liquidação da Despesa	24
3.3.3 – Pagamento da Despesa	26
3.3.4 - ESPELHO CONTÁBIL – OB	27
3.3.5 - CONFERÊNCIA / RAZÃO / INVESTIMENTO – VALOR PATRIMONIAL	30
3.3.6 - Avaliação dos Ativos e Passivos Identificados	31
3.3.7 - Conferência dos saldos SIAFEM	32
3.3.8 - Procedimento para baixa do Ágio.	34
3.3.9 - Conferência dos saldos SIAFEM	35

1 - Registro, Controle e Acompanhamento dos Investimentos Permanentes

1.1 - Introdução

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 010/SUPER/SEFIN/2018, será utilizado para o registro, controle e acompanhamento dos investimentos permanentes.

As participações permanentes ou participações societárias podem ser avaliadas pelo método de custou ou pelo Método de Equivalência Patrimonial e serão classificadas no grupo investimentos do ativo não circulante no balanço patrimonial. Quando avaliado pelo método de equivalência patrimonial os investimentos precisam representar ações ou quotas de empresas controladas, coligadas e controladas em conjunto.

Os investimentos permanentes são desmembrados em:

- Investimentos em controladas ou com influência significativa;
- Investimentos **sem** influência significativa;

1.2 - Conceitos Iniciais

Investimentos em Participações Societárias: são aplicações de recursos efetuados por uma sociedade (denominada investidora) na aquisição de ações ou quotas do capital de outra pessoa jurídica (denominada investida).

Estes investimentos dividem-se em:

a) Investimentos Temporários: adquiridos com a intenção de revenda e tendo, geralmente, caráter especulativo. Podem ser classificados no Ativo Circulante (AC) ou Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP);

b) Investimentos Permanentes: adquiridos com a intenção de continuidade, representando, portanto, uma extensão da atividade econômica da investidora, devem ser classificados no Ativo Permanente (AP).

1.3 - Formas de Avaliação

a) Investimentos Temporários: pelo valor justo.

b) Investimentos Permanentes: podem ser avaliados pelo custo da aquisição ou pelo Método de Equivalência Patrimonial (MEP).

ESQUEMA PARA AVALIAÇÃO	
Investidora (Participações Societárias)	Investida (Capital)
Ativo Não Circulante	Patrimônio Líquido
+ (-)	+ (-)

1.4 - Obrigatoriedade do Método

De acordo com o determinado no art. 248 da Lei no 6.404/1976 (com as alterações introduzidas pelas Leis no 11.638/2007 e 11.941/2009) são avaliados pelo Método da Equivalência Patrimonial (MEP) os investimentos em:

- a) controladas;
- b) coligadas;
- c) sociedades que fazem parte de um mesmo grupo;
- d) sociedades que estejam sob controle comum.

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público segue os mesmos parâmetros estabelecidos no art. 248 da Lei 6.404/76 e suas alterações:

As participações em empresas sobre cuja administração se tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O método da equivalência patrimonial será utilizado para os investimentos em coligadas ou em controladas e em outras sociedades que façam parte de um mesmo grupo ou estejam sob controle comum.

Fonte: MCASP 7ª Edição.

Pelo método da equivalência patrimonial, o investimento é inicialmente registrado a preço de custo e o valor contábil é aumentado ou reduzido conforme o Patrimônio Líquido da investida aumente ou diminua em contrapartida à conta de resultado.

O valor do investimento permanente avaliado pelo método da equivalência patrimonial será obtido mediante o seguinte cálculo:

a. Aplicação do percentual de participação no capital social sobre o resultado da subtração do patrimônio líquido da investida do valor do adiantamento para aumento de capital concedido a essa; e

b. Subtração, do montante referido na alínea “a”, dos lucros não realizados nas operações intercompanhias, líquidos dos efeitos fiscais.

Método do Custo

As demais participações devem ser mensuradas ou avaliadas de acordo com o custo de aquisição. Pelo método do custo, o investimento é registrado no ativo não circulante / Investimentos a preço de custo. A entidade investidora somente reconhece o

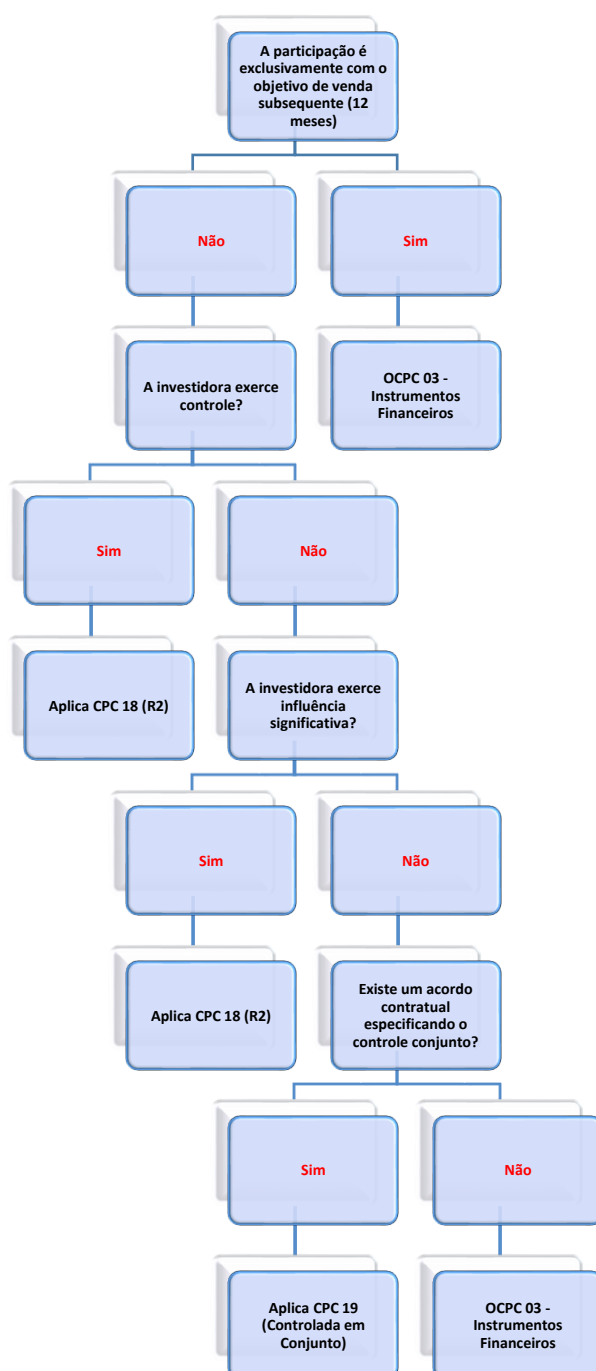
rendimento na medida em que receber as distribuições de lucros do item investido. As distribuições provenientes de rendimentos sobre investimentos do ativo permanente são reconhecidas como receita patrimonial.

Os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Também são considerados investimentos permanentes os ativos denominados propriedades para investimento, como terrenos ou edifícios, mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, desde que não usados:

- a. Na produção ou suprimento de bens e serviços ou para propósitos administrativos; ou
- b. Como venda no curso ordinário das operações.

Apresentamos a seguir árvore da decisão para fins de aplicação deste roteiro contábil.



1.5 - Campo de Aplicação

Este roteiro de contabilização deve ser aplicado no registro do reconhecimento e mensuração de Investimentos em Empresas Estatais, com ou sem influência significativa.

2 – Definições

- ✓ **Coligada:** é a entidade sobre a qual o investidor tem influência significativa.
- ✓ **Demonstrações consolidadas:** são as demonstrações contábeis de um grupo econômico, em que ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa da controladora e de suas controladas são apresentados como se fossem uma única entidade econômica.
- ✓ **Método da equivalência patrimonial:** é o método de contabilização por meio do qual o investimento é inicialmente reconhecido pelo custo e, a partir daí, é ajustado para refletir a alteração pós-aquisição na participação do investidor sobre os ativos líquidos da investida. As receitas ou as despesas do investidor incluem sua participação nos lucros ou prejuízos da investida, e os outros resultados abrangentes do investidor incluem a sua participação em outros resultados abrangentes da investida.
- ✓ **Negócio em conjunto:** é um negócio do qual duas ou mais partes têm controle conjunto.
- ✓ **Controle conjunto:** é o compartilhamento, contratualmente convencionado, do controle de negócio, que existe somente quando decisões sobre as atividades relevantes exigem o consentimento unânime das partes que compartilham o controle.
- ✓ **Empreendimento controlado em conjunto:** (*joint venture*) é um acordo conjunto por meio do qual as partes, que detêm o controle em conjunto do acordo contratual, têm direitos sobre os ativos líquidos desse acordo.
- ✓ **Investidor conjunto:** (*joint venturer*) é uma parte de um empreendimento controlado em conjunto (*joint venture*) que tem o controle conjunto desse empreendimento.
- ✓ **Influência significativa:** é o poder de participar das decisões sobre políticas financeiras e operacionais de uma investida, mas sem que haja o controle individual ou conjunto dessas políticas.
- ✓ **Empresa Estatal:** Empresa na qual o Estado exerce influência significativa ou controle.
- ✓ **Perda por Desvalorização:** Montante pelo qual o valor contábil de um investimento excede o seu valor recuperável.

- ✓ **Valor Justo:** Preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.
- ✓ **Valor Recuperável:** Maior valor entre o valor justo de um ativo menos o custo para a sua alienação, ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar por meio do uso desse ativo.
- ✓ **Redução ao Valor Recuperável(*Impairment*):** Redução nos benefícios econômicos futuros ou no potencial de serviços de uma empresa, que reflete um declínio no seu valor além do já reconhecimento no registro contábil.

3 - Procedimento Contábil / Investimento

O procedimento de registro contábil dos investimentos permanentes serão detalhados conforme a seguinte ordem de apresentação:



3.1 - Reconhecimento Inicial

Exemplo 1:

O “Governo do Estado de Rondônia” comprou a vista 100% do Capital Social da “Empresa Pública Exemplo” em 31.12.X0 pelo valor de R\$ 50.000. O acervo líquido da “Empresa Pública Exemplo” a valor contábil era de R\$ 50.000 representado por ativos de R\$ 65.000 e Passivos de R\$ 15.000. O Acervo líquido da “Empresa Pública Exemplo” a valor justo era de R\$ 50.000, representado por ativos de R\$ 65.000 e passivos R\$ 15.000.

Movimentação da “Empresa Pública Exemplo”

Empresa Pública Exemplo:

Descrição	Valor Contábil	Valor Justo	Diferença
Ativo	65.000	65.000	-
Passivo	(15.000)	(15.000)	-
Acervo Líquido	50.000	50.000	-
>>>			

Movimentação

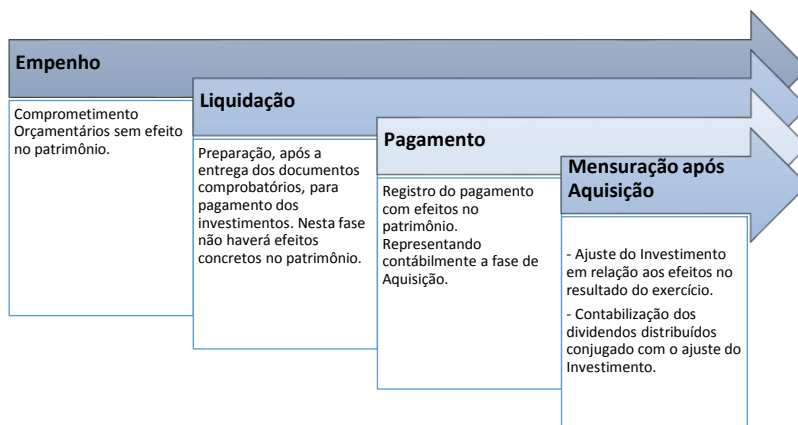
Descrição	R\$
Lucro ano X1	20.000,00
Dividendos Distribuídos X1	5.000,00
Prejuízo Líquido X2	15.000,00

Registro base:

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – Valor Patrimonial	50.000	
Bancos		50.000

O procedimento far-se-á a partir da nota de empenho.

Resumo / SIAFEM



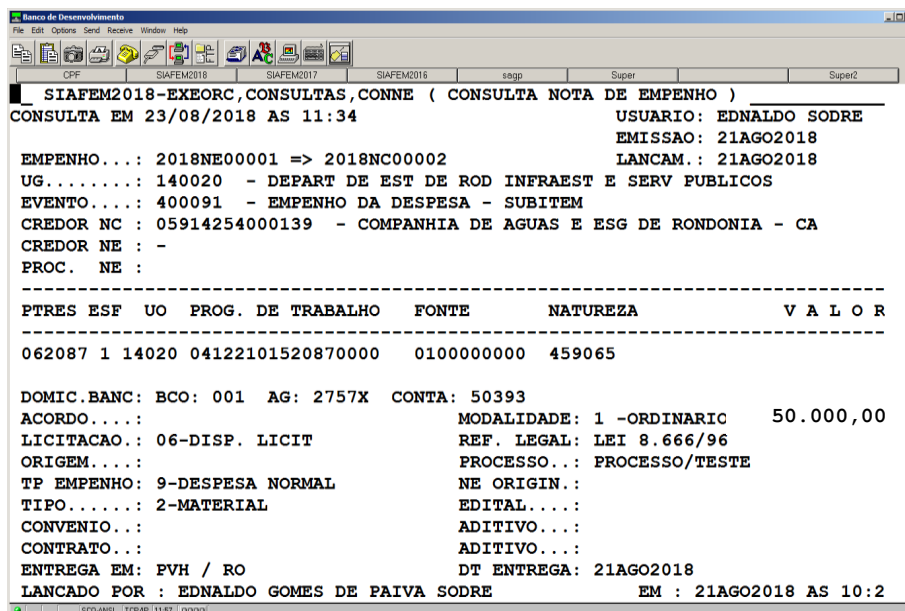
3.1.1 – Emissão de Empenho

Fase: Emissão do Empenho / Transação >NE

Evento: 400091 – Emissão da Nota de Empenho

Valor do Investimento Permanente: 50.000,00

TELA 01



SIAFEM2018-EXEORC,CONSULTAS,CONNE (CONSULTA NOTA DE EMPENHO)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 11:34

USUARIO: EDNALDO SODRE
EMISSAO: 21AGO2018
LANCAM.: 21AGO2018

EMPENHO...: 2018NE00001 => 2018NC00002
UG.....: 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
EVENTO....: 400091 - EMPENHO DA DESPESA - SUBITEM
CREDOR NC : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA - CA
CREDOR NE : -
PROC. NE : -

PTRES	ESF	UO	PROG. DE TRABALHO	FONTE	NATUREZA	V A L O R
062087	1	14020	04122101520870000	0100000000	459065	

DOMIC.BANC: BCO: 001 AG: 2757X CONTA: 50393
ACORDO....: MODALIDADE: 1 -ORDINARIO 50.000,00
LICITACAO.: 06-DISP. LICIT REF. LEGAL: LEI 8.666/96
ORIGEM....: PROCESSO..: PROCESSO/TESTE
TP EMPENHO: 9-DESPESA NORMAL NE ORIGIN.:
TIPO.....: 2-MATERIAL EDITAL....:
CONVENIO...: ADITIVO...:
CONTRATO...: ADITIVO...:
ENTREGA EM: FVH / RO DT ENTREGA: 21AGO2018
LANCADO POR : EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 21AGO2018 AS 10:2

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 6º dígito). Pode ser dividido em: - 4.5.90.65 
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 “06 – Disp. De Licitação”
Referência Legal	Escrever “Não aplicável”
Valor do empenho	Informar-se-á 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.

Evento: 40.0.091 – Emissão de Empenho

Natureza de informação Orçamentária

- D - 6.2.2.1.1.00.00 - CRÉDITO DISPONÍVEL
- C - 6.2.2.9.2.02.01 - DESPESA A LIQUIDAR POR EMPENHO NOTA DE EMPE
- D - 5.2.2.9.2.02.01 - EMISSÃO DE EMPENHOS
- C - 6.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS P/ MOD. DE LICITACAO - A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITACAO
- C - 5.2.2.9.2.04.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.99.00 - (-) OUTROS CONTROLES

- C - 6.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR - VALORES A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR-VALORES COMPROMETIDOS
- C - 5.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- C - 6.2.2.9.1.02.00 - NOTA DE CREDITO - UTILIZADA
- D - 6.2.2.9.1.01.00 - NOTA DE CREDITO - COMPROMETIDA
- C - 6.2.2.1.3.01.00 - CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR
- D - 6.1.1.2.0.00.00 - PPA ALOCADO NA LOA
- C - 6.1.1.3.1.00.00 - PPA EXECUTADO - 2018

Natureza de informação típica de controle

- D - 8.2.2.1.2.01.03 - QUOTAS TRIMESTRAIS COMPROMETIDAS
- C - (evento de máquina)
- D - 8.2.1.1.1.01.01 - DDR DISPONÍVEL
- C - 8.2.2.1.2.01.04 - QUOTA TRIMESTRAL UTILIZADA

3.1.2 – Liquidação da Despesa

Fase: Liquidação da Despesa / Transação >DL

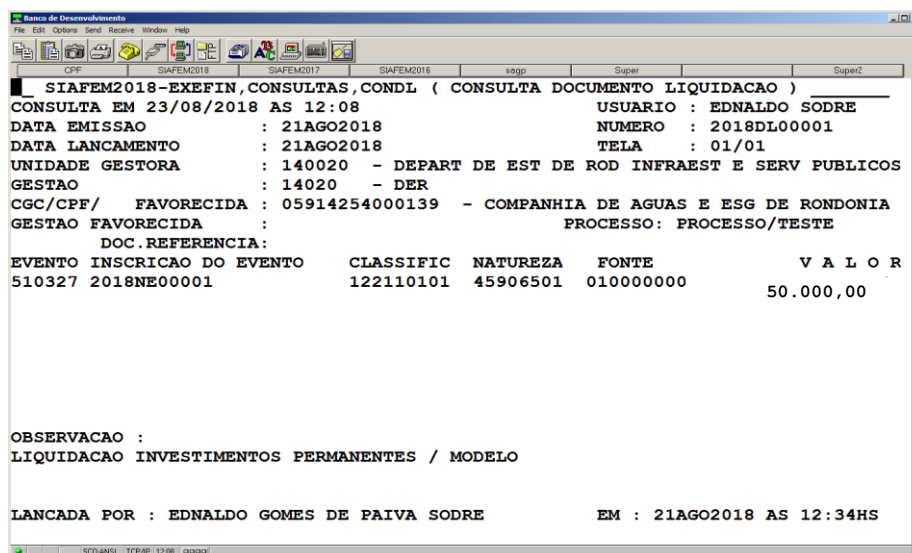
Evento: 510327 – Liquidação da despesa / Investimentos Permanentes

Valor: 50.000,00



Nesta fase não haverá registro no grupo de informações de natureza patrimonial.

TELA 02



SIAFEM2018-EXEFIN, CONSULTAS, CONDL (CONSULTA DOCUMENTO LIQUIDACAO)

CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:08 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 21AGO2018 NUMERO : 2018DL00001

DATA LANÇAMENTO : 21AGO2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DER

CGC/CPF/ FAVORECIDA : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA

GESTAO FAVORECIDA : PROCESSO: PROCESSO/TESTE

DOC. REFERENCIA:

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	VALOR
510327	2018NE00001	122110101	45906501	010000000	50.000,00

OBSERVACAO :
LIQUIDACAO INVESTIMENTOS PERMANENTES / MODELO

LANCADA POR : EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 21AGO2018 AS 12:34HS

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	Seu preenchimento ocorrerá automaticamente.
Unidade Gestora	Seu preenchimento ocorrerá automaticamente, se necessário poderá ser alterado.

Gestão	Indicar o código da Gestão do emitente do documento.
CPF/CPF/UG favorecida	Deverá observar as especificidades a seguir: • Para empenho de modalidade ordinária informar o número do CPF do servidor.
Tipo doc. Comprovação	Deverá ser utilizado o código 06 (Suprimento de Fundos) - é o número referente a documentação apresentada, clique >F1< para exibir lista de opções: 01- Nota Fiscal 02- Recibo 03- Diária 04- Folha de Pagamento 05- Bilhete de Passagem 06- Suprimento de Fundos 07- Outros
Evento	Eventos adequados para emissão do Documento de Liquidação para despesas com suprimento de fundos: 5.1.0.016 Liquidação de suprimento de fundos - material de consumo
Inscrição do evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
Classificação	Informar a classificação contábil adequada ao evento.
Fonte	Informar o código da fonte de recursos relativa à apropriação/liquidação, de onde sairá o recurso.
Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Eventos: 51.0.327 – Liquidação Investimentos Permanentes

Natureza de informação orçamentária

- D - 6.2.2.1.3.01.00 - Credito Empenhado a Liquidar
- C - 6.2.2.1.3.03.00 - Credito Empenhado Liquidado A Pagar
- D - 6.2.2.9.2.02.01 - Despesa a Liquidar Por Empenho
- C - 6.2.2.9.2.02.02 - Despesa Liquidada Por Empenho
- D - 6.2.2.9.2.02.99 - (-) Contrapartida Liquidada A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada A Pagar Por Empenho
- D - 6.2.2.9.2.04.LL - NAO APLICAVEL
- C - 6.2.2.9.2.06.LL - NAO APLICAVEL
- D - 6.2.2.9.2.09.01 - Empenhos Por Credor - Valores A Liquidar
- C - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A Pagar
- D - 6.2.2.9.4.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Natureza + Subitem
- C - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar Por Natureza
- D - 6.2.2.9.5.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Fonte + Natureza
- C - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
- D - 6.2.2.9.2.01.01 - Empenhos a Liquidar
- C - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados A Pagar

Natureza de informação típica de controle

- D - 8.2.1.1.2.01.00 - DDR Comprometida Por Empenho
- C - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação
- D - 8.2.2.1.1.03.00 - Cota De Despesa a Liquidar
- C - 8.2.2.1.1.04.00 - Cota De Despesa Utilizada



Utilizar o comando **>conevento** para detalhar o preenchimento adequado dos campos do documento conforme evento utilizado.

3.1.3 – Pagamento da Despesa

Fase: Pagamento da Despesa / Transação >PD e >EXEPD

Evento: 700459 – Pagamento da despesa / Investimentos Permanentes

Valor: 50.000,00

TELA 03

Banco de Descontamento

SAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONOB (CONSULTA ORDEM BANCARIA)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:12 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 21AGO2018 DATA LANÇAMENTO : 21AGO2018 NUMERO : 2018OB00001
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DER

PAGADORA
UG : 140020 / 14020 / 2018PD00002 2018DL00001
BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 50393

FAVORECIDO
CNPJ/CPF/UG : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE
GESTAO :
BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 136735
SETOR PUBLICO

PROCESSO : PROCESSO/TESTE VALOR : 50.000,00
FINALIDADE : PAGAMENTO / INVESTIMENTOS PERMANENTES.

SITUACAO : A RELACIONAR

LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 21AGO2018 AS: 13:08

Banco de Descontamento

SAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONOB (CONSULTA ORDEM BANCARIA)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:12 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 21AGO2018 DATA LANÇAMENTO : 21AGO2018 NUMERO : 2018OB00001
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

EVENTO	INSCRICAO	EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FORTE	VALOR
700459	2018NE00001		122110101	45906501	0100000000	50.000,00
701984						50.000,00

LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 21AGO2018 AS: 13:08

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) Data de vencimento:	Registrar a data de vencimento da obrigação.
3) Número:	O sistema trará automaticamente.
4) 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.
5) Gestão:	Indicar o código da Gestão do Órgão/UG que estiver emitindo o documento.
6) UG pagadora:	Informar o código da Unidade Gestora que efetuará o pagamento.
7) Gestão:	Indicar o código da Gestão que efetuará o pagamento.
8) 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.
9) 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.
10) 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.
11) CGC/CPF/UG:	Registrar o número completo (inclusive dígito verificador), sem separação, CPF do credor – servidor, conforme se tratar de Pessoa Jurídica ou Física, ou ainda, o código da Unidade Gestora Beneficiária.
12) Gestão:	Informar o código da gestão se o credor for uma Unidade Gestora.
13) Banco:	Informar o código que identifica, no serviço de compensação, o banco de domicílio do favorecido.
14) Agência:	Informar o código que identifica, no serviço de compensação, a agência de domicílio do favorecido, inclusive o dígito verificador, sem hífen.
15) Conta Corrente:	Registrar o número da conta corrente do favorecido, inclusive dígito verificador, sem hífen. Caso o favorecido seja uma Unidade Gestora e for utilizada sua Conta Única, utilizar a expressão “ ÚNICA ”. No caso de pagamentos para favorecido que não possuam domicílio bancário, utilizar a expressão “ PAGAMENTO ” ou “ BANCO ” no caso de pagamento de folha, impostos, GPS etc.
16) Processo:	Informar o número do processo gerador do pagamento a ser realizado.
17) Valor:	Preencher com o valor total do pagamento, sem pontos ou vírgula.
18) Finalidade:	Indicar a finalidade do pagamento, com informações claras e objetivas, que melhor caracterizem o fato registrado.
19) Evento:	O evento adequado é o 70.0.459 – Pagamento de Despesas com Investimentos Permanentes.
20) Inscrição do Evento:	Informar a inscrição exigida pelo evento.
21) Classificação:	Informar a classificação da conta contábil adequada ao evento, para indicar a natureza da despesa/receita, quando exigida.

22) Fonte:	Informar o código da fonte de recurso relativo à apropriação/liquidação, quando exigida.
23) Valor:	Registrar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Na UG/GESTÃO 1

Evento: 70.0.459 – Pagamento de Despesas com Investimentos Permanentes.

Natureza de informação patrimonial

- D - 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedades Controladas
- C - (Conta banco – com evento de máquina)

Natureza de informação orçamentária

- D - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada A Pagar Por Empenho
- C - 6.2.2.9.2.02.05 - Despesa Paga Por Empenho
- D - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
- C - 6.2.2.9.5.04.00 - Empenhos Pagos Por Fonte + Natureza
- D - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Natureza
- C - 6.2.2.9.4.04.00 - Empenhos Pagos Por Natureza + Subitem
- D - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.01.04 - Empenhos Pagos
- D - 6.2.2.9.2.06.LL - (Tipo De Licitação) Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.07.LL - (Tipo De Licitação) Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.09.04 - Empenhos Por Credor - Valores Liquidados Pagos
- D - 6.2.2.1.3.03.00 - Crédito Empenhado Liquidado A Pagar
- C - 6.2.2.1.3.04.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago

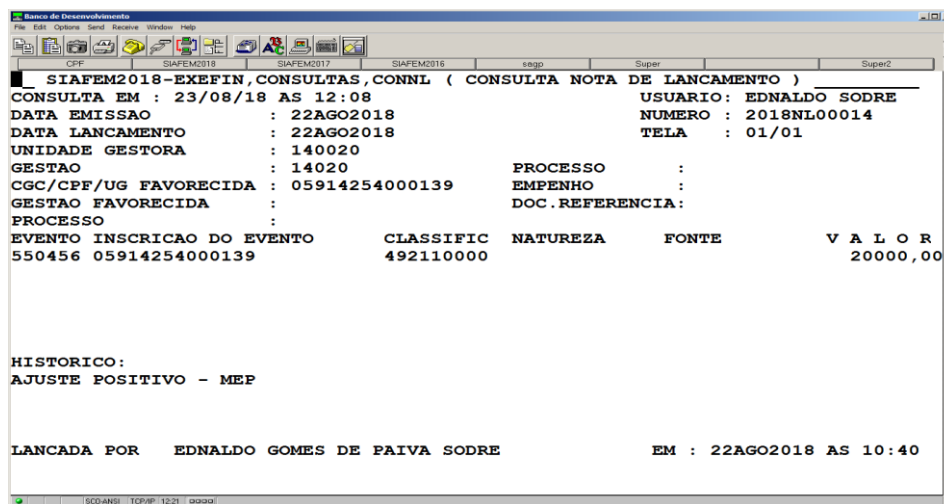
Natureza de informação típica de controle

- D - 7.6.1.1.0.00.00 - Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários
- C - 8.6.3.1.1.01.01 - Fornecedores Não Financiados Pagos
- D - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação
- C - 8.2.1.1.4.00.00 - DDR Utilizada



3.1.4 – Ajuste do Investimento
Fase: Ajuste do Investimento
Evento: 550456 – Resultado Positivo com MEP
Valor: 20.000,00

TELA 04



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

CONSULTA EM : 23/08/18 AS 12:08 USUARIO: EDNALDO SODRE
 DATA EMISSAO : 22AGO2018 NUMERO : 2018NL00014
 DATA LANCAMENTO : 22AGO2018 TELA : 01/01
 UNIDADE GESTORA : 140020
 GESTAO : 14020 PROCESSO :
 CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 05914254000139 EMPENHO :
 GESTAO FAVORECIDA : DOC. REFERENCIA :
 PROCESSO :
 EVENTO INSCRICAO DO EVENTO CLASSIFIC NATUREZA FONTE V A L O R
 550456 05914254000139 492110000 20000,00

HISTORICO:
 AJUSTE POSITIVO - MEP

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 22AGO2018 AS 10:40

Evento: 55.0.456 – Variação Patr. Aumentativa Decorrente de Ajuste Positivo Referente ao Método de Equivalência Patrimonial.

Natureza de informação típica de controle

- D - 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedades Controladas
 C - 4.9.2.1.Y.00.00 – Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial

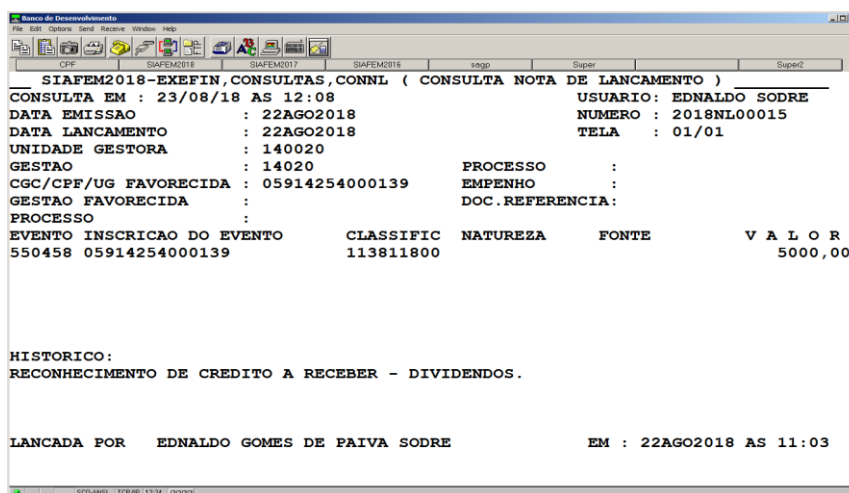
PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Segue o mesmo rito da NL anterior, exceto nos seguintes campos:

1) Evento	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - 55.0.456 – Prestação de contas apresentada fora do prazo; Classificação: 4.9.2.1.1.00.00
2) Inscrição do Evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
3) Classificação	informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
4) Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.



3.1.5 – Dividendos Propostos a Receber
Fase: Dividendos Propostos a Receber / Transação >NL
Evento: 550458– Dividendos a Receber de Empresas Estatais
Valor: 5.000,00



Evento: 55.0.458 – Reconhecimento de Crédito a Receber - Dividendos.

Natureza de informação típica de controle

D – 1.1.3.8.1.18.00 – Dividendos Propostos a Receber
C – 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedade Controladas

PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Segue o mesmo rito da NL anterior, exceto nos seguintes campos:

1) Evento	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - 55.0.458 – Prestação de contas apresentada fora do prazo; Classificação: 1.1.3.8.1.18.00
2) Inscrição do Evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
3) Classificação	informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
4) Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

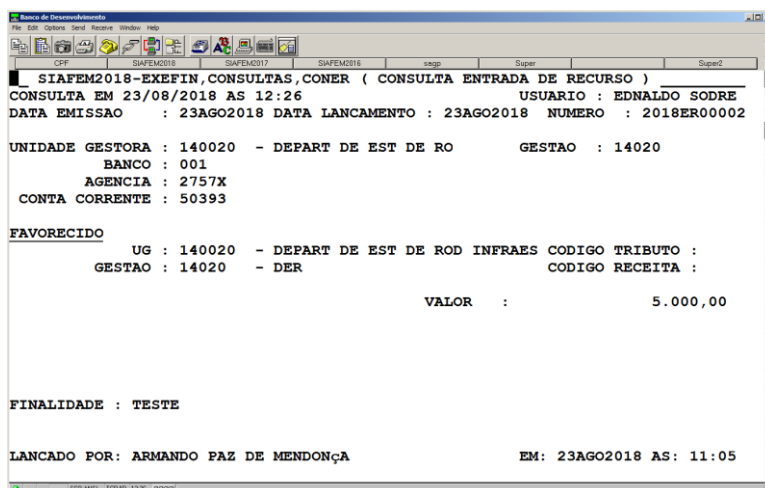
3.1.6 – Dividendos Recebidos

Fase: Dividendos Recebidos / Transação >ER

Evento: 800458– Receita Orçamentária de Dividendos

Valor: 5.000,00

TELA 06



Banco de Desempenho

CFP: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sisp Super Super2

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

CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:26 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 23AGO2018 DATA LANÇAMENTO : 23AGO2018 NUMERO : 2018ER00002

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE RO GESTAO : 14020

BANCO : 001

AGENCIA : 2757X

CONTA CORRENTE : 50393

FAVORECIDO

UG : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAES CODIGO TRIBUTO :

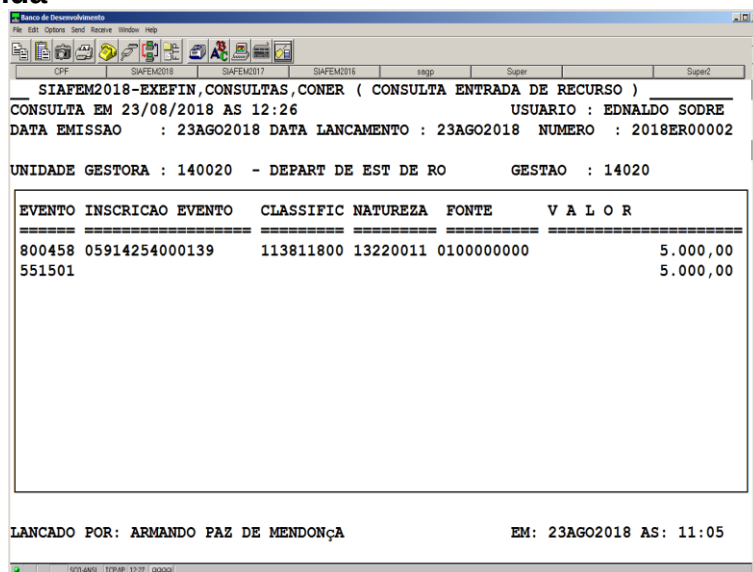
GESTAO : 14020 - DER CODIGO RECEITA :

VALOR : 5.000,00

FINALIDADE : TESTE

LANÇADO POR: ARMANDO PAZ DE MENDONÇA EM: 23AGO2018 AS: 11:05

TELA 06 - Continua



Banco de Desempenho

CFP: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sisp Super Super2

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

CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:26 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 23AGO2018 DATA LANÇAMENTO : 23AGO2018 NUMERO : 2018ER00002

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE RO GESTAO : 14020

EVENTO	INSCRICAO	EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	VALOR
800458	05914254000139		113811800	13220011	0100000000	5.000,00
551501						5.000,00

LANÇADO POR: ARMANDO PAZ DE MENDONÇA EM: 23AGO2018 AS: 11:05

Evento: 80.0.458 – Receita Orçamentária – Dividendos Recebidos.

Natureza da informação: Patrimonial

D - 1.1.1.1.x.xx.xx - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional (F)

C - 1.1.3.6.2.01.01 – Dividendos Propostos a Receber

Natureza da informação: Orçamentária

D - 6.2.1.1.0.00.00 - Receita a Realizar

C - 6.2.1.2.0.00.00 - Receita Realizada

Natureza da informação: Típica de Controle

D - 7.2.4.4.1.00.00 - Controle Arrecadação Fonte Sof

C - 8.2.4.4.1.00.00 - Controle Arrecadação Por Fonte Sof

D - 8.2.4.4.9.00.00 - Outros Controles

C - 8.2.4.4.2.00.00 - Controle Arrecadação Fonte Detalhada

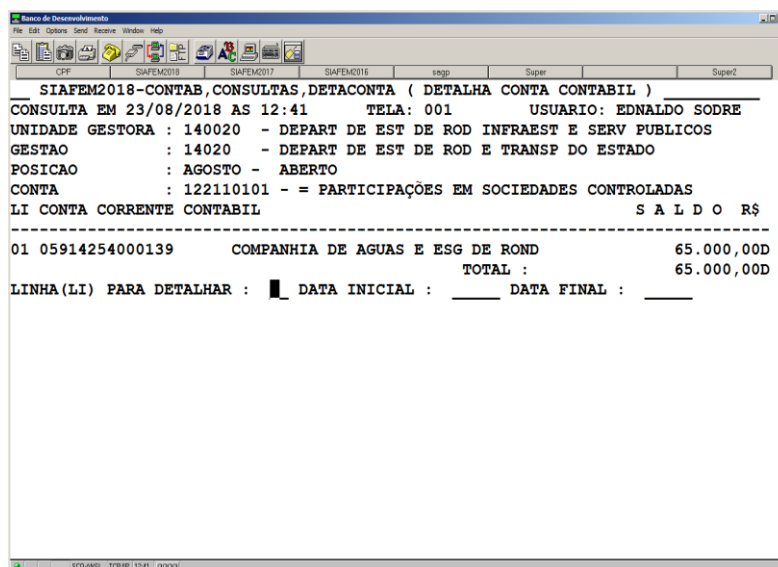
3.1.7 – Conferência dos Saldos no Siafem

ESQUEMA PARA AVALIAÇÃO			
Investida (Capital)		Investidora (Participações Societárias)	
Patrimônio Líquido.....50.000		Investimentos – Valor Patrimonial.....50.000	
Resultado X1.....20.000		Resultado com MEP.....20.000	
(-) Dividendos.....-5.000		(-) Dividendos Propostos.....-5.000	
= Patrimônio Líquido X1.... 65.000		= Investimento – Valor patrimonial X1...65.000	

Conferência do Saldo no SIAFEM

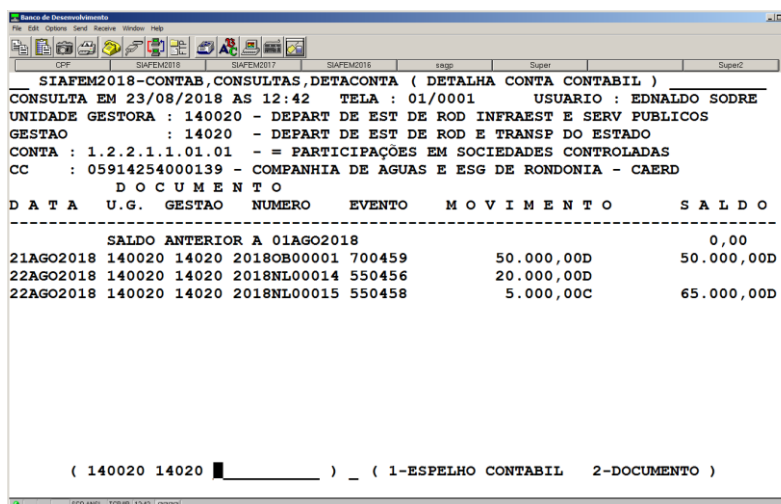


Na primeira conferência deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETAConta.**



SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:41 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
POSICAO : AGOSTO - ABERTO
CONTA : 122110101 - = PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS
LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$
01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 65.000,00D
TOTAL : 65.000,00D
LINHA(LI) PARA DETALHAR : █ DATA INICIAL : DATA FINAL :

Razão / Investimento Valor Patrimonial



SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:42 TELA : 01/0001 USUARIO : EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
CONTA : 1.2.2.1.1.01.01 - = PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS
CC : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA - CAERD
D O C U M E N T O
D A T A U.G. GESTAO NUMERO EVENTO MOVIMENTO S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01AGO2018 0,00
21AGO2018 140020 14020 2018OB000001 700459 50.000,00D 50.000,00D
22AGO2018 140020 14020 2018NL000014 550456 20.000,00D
22AGO2018 140020 14020 2018NL000015 550458 5.000,00C 65.000,00D
(140020 14020 █) _ (1-ESPELHO CONTABIL 2-DOCUMENTO)

Razão / Dividendos a Receber.

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sago Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 23/08/2018 AS 12:46 TELA : 01/0001 USUARIO : EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

CONTA : 1.1.3.8.1.18.00 - = DIVIDENDOS PROPOSTOS A RECEBER

CC : 05914254000139

D O C U M E N T O

D A T A	U. G.	G E S T A O	N U M E R O	E V E N T O	M O V I M E N T O	S A L D O
SALDO ANTERIOR A 01AGO2018						0,00
22AGO2018	140020	14020	2018NL00015	550458	5.000,00D	5.000,00D
23AGO2018	140020	14020	2018ER00002	800458	5.000,00C	

(140020 14020 _____) _ (1-ESPELHO CONTABIL 2-DOCUMENTO)

SCDANSI TCP/IP 12:46 2018

3.2 – Prejuízo Líquido

Fase: Prejuízo Líquido X2 / Transação >NL

Evento: 560456– Resultado Negativo - MEP

Valor: 15.000,00

TELA SIAFEM

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 sago Super Super2

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

CONSULTA EM : 24/08/18 AS 08:08 USUARIO: EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 24AGO2018 NUMERO : 2018NL00016

DATA LANÇAMENTO : 24AGO2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 140020

GESTAO : 14020

CGC/CPF/UG FAVORECIDA : 05914254000139

GESTAO FAVORECIDA : PROCESSO :

PROCESSO : EMPENHO :

DOC.REFERENCIA:

E V E N T O	I N S C R I C A O	D O E V E N T O	C L A S S I F I C	N A T U R E Z A	F O N T E	V A L O R
560456	05914254000139		392110000			15000,00

HISTORICO:

AJUSTE NEGATIVO - MEP

LANCADA POR EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE **EM :** 24AGO2018 AS 08:45

SCDANSI TCP/IP 08:46 2018

Evento: 56.0.456 – Resultado Negativo com MEP.

Natureza de informação típica de controle

D – 3.9.2.1.Y.00.00 – Resultado Negativo De Equivalência Patrimonia
C – 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedade Controladas

PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Segue o mesmo rito da NL anterior, exceto nos seguintes campos:

1) Evento	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - 56.0.456 – Resultado Negativo com MEP; Classificação: 3.9.2.1.Y.00.00
2) Inscrição do Evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
3) Classificação	informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
4) Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

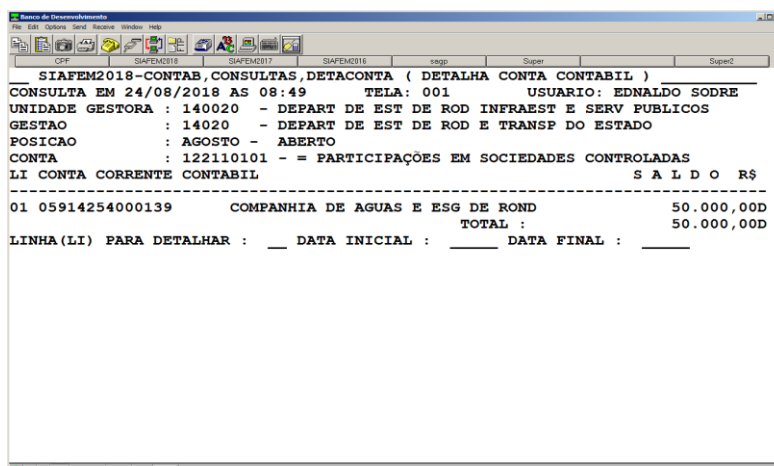
3.2.1 – Conferência dos Saldos no Siafem (Prejuízo)

ESQUEMA PARA AVALIAÇÃO	
Investida (Capital)	Investidora (Participações Societárias)
Patrimônio Líquido.....50.000	Investimentos – Valor Patrimonial.....50.000
Resultado X1.....20.000	Resultado com MEP.....20.000
(-) Dividendos.....-5.000	(-) Dividendos Propostos.....-5.000
= Patrimônio Líquido X1.... 65.000	= Investimento – Valor patrimonial X1...65.000
(-) Prejuízo Líquido X2..... -15.000	Resultado com MEP..... -15.000
= Patrimônio Líquido X2.... 50.000	= Investimento – Valor patrimonial X2... 50.000



Na primeira conferência deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETAConta.**

Tela SIAFEM / Conferência



```

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta ( DETALHA CONTA CONTABIL )
CONSULTA EM 24/08/2018 AS 08:49   TELA: 001   USUARIO: EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
POSICAO : AGOSTO - ABERTO
CONTA : 122110101 - = PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS
LI CONTA CORRENTE CONTABIL
S A L D O R$
01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 50.000,00D
TOTAL : 50.000,00D
LINHA(LI) PARA DETALHAR : __ DATA INICIAL : __ DATA FINAL : __
  
```

3.3 - Ágio e Ganho na aquisição do investimento.

O ágio e o ganho em compra vantajosa são examinados e aferidos em investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial e reproduzem o excesso ou deficiência do valor pago na aquisição das ações em relação aos ativos e passivos da sociedade investida avaliados a valor justo. O ágio e o ganho em compra vantajosa precisam ser desmembrados contabilmente por ocasião da compra das ações. O pronunciamento técnico-contábil que trata da apuração do ágio e do ganho em compra vantajosa é o CPC 15 – Combinação de Negócios.

O ágio ocorre quando o valor de aquisição da participação societária é superior ao acervo líquido dos ativos e passivos da sociedade investida avaliado a valor justo. O ágio é classificado no ativo não circulante no grupo de contas de investimentos do balanço patrimonial individual da sociedade investidora. O ágio não é amortizado, e o seu valor é testado para recuperabilidade anualmente de acordo com o pronunciamento técnico CPC 01 – Redução ao valor recuperável de ativos.

Exemplo 2:

O “Governo do Estado de Rondônia” comprou a vista 100% do Capital Social da “Empresa Pública Exemplo” pelo valor de R\$ 60.000. O acervo líquido da “Empresa Pública Exemplo” a valor contábil era de R\$ 50.000 representado por ativos de R\$ 65.000 e Passivos de R\$ 15.000. O Acervo líquido da “Empresa Pública Exemplo” a valor justo era de R\$ 57.000, representado por ativos de R\$ 72.000 e passivos R\$ 15.000.

Balanço Exemplo:

Empresa Pública Exemplo

Descrição	Valor Contábil	Valor Justo	Diferença
Ativo	65.000	72.000	7.000
Passivo	(15.000)	(15.000)	-
Acervo Líquido	50.000	57.000	7.000
>>>			

Registro base:

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – Valor Patrimonial	50.000	
Investimento – <i>Mais Valia Ativo</i>	7.000	
Investimento – Ágio	3.000	
Bancos		60.000

3.3.1 – Emissão do Empenho

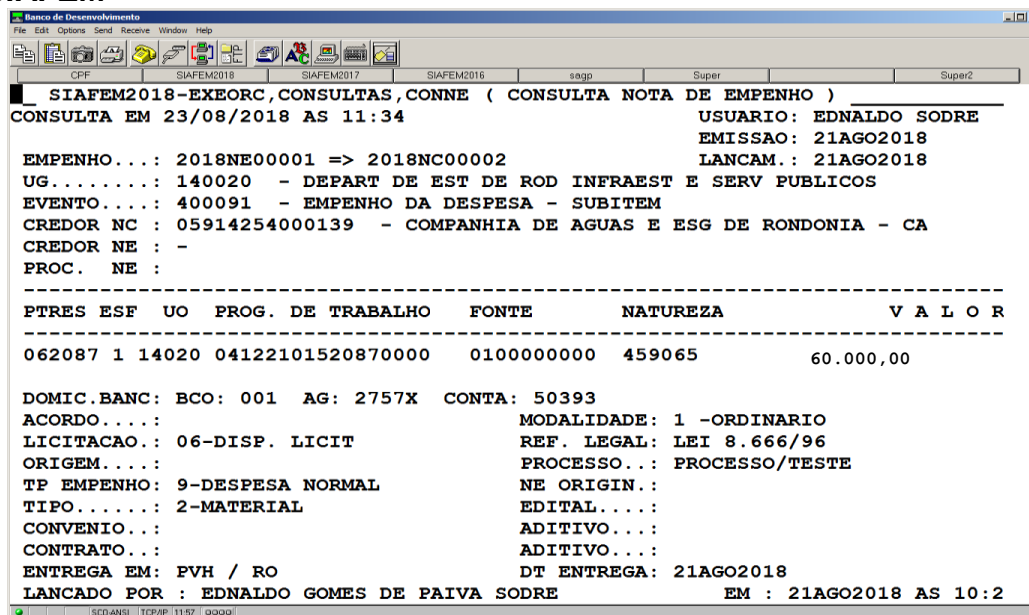
Fase: Emissão do Empenho / Transação >NE

Evento: 400091 – Emissão da Nota de Empenho

Valor do Investimento Permanente: 60.000,00

TELA DE PREENCHIMENTO / SIAFEM

TELA SIAFEM



SIAFEM2018-EXEORC, CONSULTAS, CONNE (CONSULTA NOTA DE EMPENHO)
CONSULTA EM 23/08/2018 AS 11:34

USUARIO: EDNALDO SODRE
EMISSAO: 21AGO2018
LANCAM.: 21AGO2018

EMPENHO...: 2018NE00001 => 2018NC00002
UG.....: 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
EVENTO....: 400091 - EMPENHO DA DESPESA - SUBITEM
CREDOR NC : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA - CA
CREDOR NE : -
PROC. NE : -

PTRES	ESF	UO	PROG. DE TRABALHO	FONTE	NATUREZA	VALOR
062087	1	14020	04122101520870000	01000000000	459065	60.000,00

DOMIC.BANC: BCO: 001 AG: 2757X CONTA: 50393
ACORDO....: MODALIDADE: 1 -ORDINARIO
LICITACAO.: 06-DISP. LICIT REF. LEGAL: LEI 8.666/96
ORIGEM....: PROCESSO...: PROCESSO/TESTE
TP EMPENHO: 9-DESPESA NORMAL NE ORIGIN.:
TIPO.....: 2-MATERIAL EDITAL....:
CONVENIO...: ADITIVO....:
CONTRATO...: ADITIVO....:
ENTREGA EM: PVH / RO DT ENTREGA: 21AGO2018
LANCADO POR : EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 21AGO2018 AS 10:2

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 6º dígito). Pode ser dividido em: - 4.5.90.65  Elemento de Despesa: Const/Aumento de Capital de Empresas Modalidade: Aplicações Diretas Grupo de Natureza: Inversões Financeiras Categoria: Despesas de Capital
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 "06 – Disp. De Licitação"
Referência Legal	Escrever "Não aplicável"
Valor do empenho	Informar-se-á 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.

Evento: 40.0.091 – Emissão de Empenho

Natureza de informação Orçamentária

- D - 6.2.2.1.1.00.00 - CRÉDITO DISPONÍVEL
- C - 6.2.2.9.2.02.01 - DESPESA A LIQUIDAR POR EMPENHO NOTA DE EMPE
- D - 5.2.2.9.2.02.01 - EMISSÃO DE EMPENHOS
- C - 6.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS P/ MOD. DE LICITACAO - A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITACAO
- C - 5.2.2.9.2.04.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.99.00 - (-) OUTROS CONTROLES
- C - 6.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR - VALORES A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR-VALORES COMPROMETIDOS
- C - 5.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- C - 6.2.2.9.1.02.00 - NOTA DE CREDITO - UTILIZADA
- D - 6.2.2.9.1.01.00 - NOTA DE CREDITO - COMPROMETIDA
- C - 6.2.2.1.3.01.00 - CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR
- D - 6.1.1.2.0.00.00 - PPA ALOCADO NA LOA
- C - 6.1.1.3.1.00.00 - PPA EXECUTADO - 2018

Natureza de informação típica de controle

- D - 8.2.2.1.2.01.03 - QUOTAS TRIMESTRAIS COMPROMETIDAS
- C - (evento de máquina)
- D - 8.2.1.1.1.01.01 - DDR DISPONÍVEL
- C - 8.2.2.1.2.01.04 - QUOTA TRIMESTRAL UTILIZADA

3.3.2 – Liquidação da Despesa

Fase: Liquidação da Despesa / Transação >DL

Evento: 510327 – Liquidação da despesa / Investimentos Permanentes

Valor: 60.000,00



Nesta fase não haverá registro no grupo de informações de natureza patrimonial.

Banco de Despesamento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 segp Super Super2

SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,COND L (CONSULTA DOCUMENTO LIQUIDACAO)

CONSULTA EM 24/08/2018 AS 09:17 USUARIO : EDNALDO SODRE

DATA EMISSAO : 24AGO2018 NUMERO : 2018DL00002

DATA LANCAMENTO : 24AGO2018 TELA : 01/01

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DER

CGC/CPF/ FAVORECIDA : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA

GESTAO FAVORECIDA : PROCESSO: PROCESSO/TESTE

DOC.REFERENCIA:

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
510327	2018NE00001	122110101	45906501	0100000000	60.000,00

OBSERVACAO :
LIQUIDACAO INVESTIMENTOS PERMANENTES/ MODELO.

LANCADA POR : EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM : 24AGO2018 AS 9:16HS

SCD-ANSI TCP/IP 09:18 000001

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	Seu preenchimento ocorrerá automaticamente.
Unidade Gestora	Seu preenchimento ocorrerá automaticamente, se necessário poderá ser alterado.
Gestão	Indicar o código da Gestão do emitente do documento.
CPF/CPF/UG favorecida	Deverá observar as especificidades a seguir: • Para empenho de modalidade ordinária informar o número do CPF do servidor.
Tipo doc. Comprovação	Deverá ser utilizado o código 06 (Suprimento de Fundos) - é o número referente a documentação apresentada, clique >F1< para exibir lista de opções: 01- Nota Fiscal 02- Recibo 03- Diária 04- Folha de Pagamento

	05- Bilhete de Passagem 06- Suprimento de Fundos 07- Outros
Evento	Eventos adequados para emissão do Documento de Liquidação para despesas com suprimento de fundos: 5.1.0.016 Liquidação de suprimento de fundos - material de consumo
Inscrição do evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
Classificação	Informar a classificação contábil adequada ao evento.
Fonte	Informar o código da fonte de recursos relativa à apropriação/liquidação, de onde sairá o recurso.
Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Eventos: 51.0.327 – Liquidação Investimentos Permanentes

Natureza de informação orçamentária

- D - 6.2.2.1.3.01.00 - Credito Empenhado a Liquidar
- C - 6.2.2.1.3.03.00 - Credito Empenhado Liquidado A Pagar
- D - 6.2.2.9.2.02.01 - Despesa a Liquidar Por Empenho
- C - 6.2.2.9.2.02.02 - Despesa Liquidada Por Empenho
- D - 6.2.2.9.2.02.99 - (-) Contrapartida Liquidada A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada A Pagar Por Empenho
- D - 6.2.2.9.2.04.LL - NAO APLICAVEL
- C - 6.2.2.9.2.06.LL - NAO APLICAVEL
- D - 6.2.2.9.2.09.01 - Empenhos Por Credor - Valores A Liquidar
- C - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A Pagar
- D - 6.2.2.9.4.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Natureza + Subitem
- C - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar Por Natureza
- D - 6.2.2.9.5.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Fonte + Natureza
- C - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
- D - 6.2.2.9.2.01.01 - Empenhos a Liquidar
- C - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados A Pagar

Natureza de informação típica de controle

- D - 8.2.1.1.2.01.00 - DDR Comprometida Por Empenho
- C - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação
- D - 8.2.2.1.1.03.00 - Cota De Despesa a Liquidar
- C - 8.2.2.1.1.04.00 - Cota De Despesa Utilizada

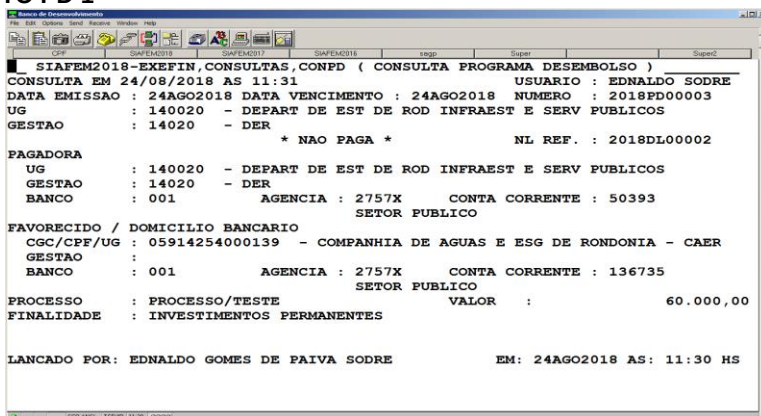
3.3.3 – Pagamento da Despesa

Fase: Pagamento da Despesa / Transação >PD e >EXEPD

Evento: 700459 – Pagamento da despesa / Investimentos Permanentes

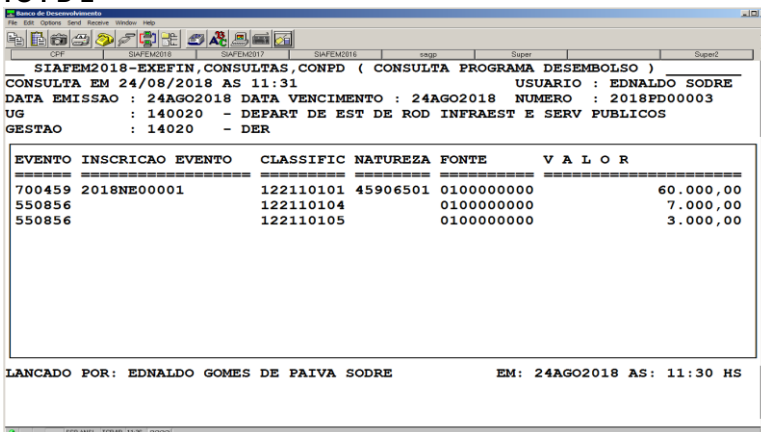
Valor: 60.000,00

TELA PREENCHIMENTO PD 1



SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONPD (CONSULTA PROGRAMA DESEMBOLSO)
 CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:31 USUARIO : EDNALDO SODRE
 DATA EMISSAO : 24AGO2018 DATA VENCIMENTO : 24AGO2018 NUMERO : 2018PD00003
 UG : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
 GESTAO : 14020 - DER
 * NAO PAGA * NL REF. : 2018DL00002
 PAGADORA
 UG : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
 GESTAO : 14020 - DER
 BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 50393
 SETOR PUBLICO
 FAVORECIDO / DOMICILIO BANCARIO
 CGC/CPF/UG : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE RONDONIA - CAER
 GESTAO :
 BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 136735
 SETOR PUBLICO
 PROCESSO : PROCESSO/TESTE VALOR : 60.000,00
 FINALIDADE : INVESTIMENTOS PERMANENTES
 LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 24AGO2018 AS: 11:30 HS

TELA PREENCHIMENTO PD 2

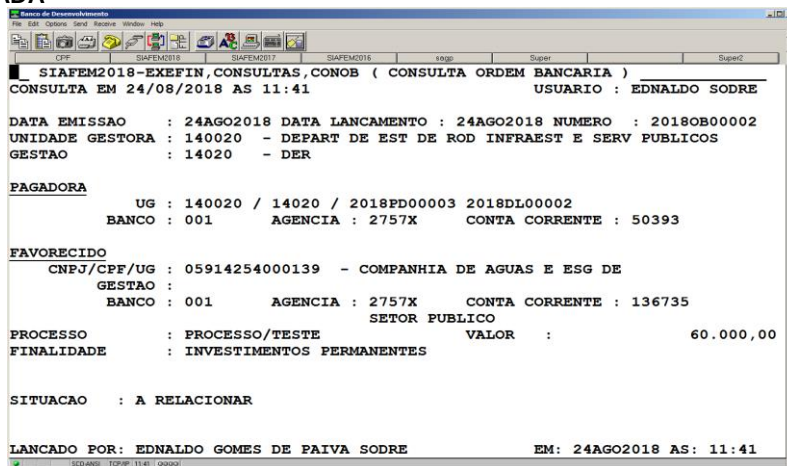


SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONPD (CONSULTA PROGRAMA DESEMBOLSO)
 CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:31 USUARIO : EDNALDO SODRE
 DATA EMISSAO : 24AGO2018 DATA VENCIMENTO : 24AGO2018 NUMERO : 2018PD00003
 UG : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
 GESTAO : 14020 - DER

EVENTO	INSCRICAO EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FORTE	VALOR
700459	2018NE00001	122110101	45906501	0100000000	60.000,00
550856		122110104		0100000000	7.000,00
550856		122110105		0100000000	3.000,00

LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 24AGO2018 AS: 11:30 HS

TELA OB - EXECUTADA



SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONOB (CONSULTA ORDEM BANCARIA)
 CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:41 USUARIO : EDNALDO SODRE
 DATA EMISSAO : 24AGO2018 DATA LANÇAMENTO : 24AGO2018 NUMERO : 2018OB00002
 UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
 GESTAO : 14020 - DER
 PAGADORA
 UG : 140020 / 14020 / 2018PD00003 2018DL00002
 BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 50393
 FAVORECIDO
 CNPJ/CPF/UG : 05914254000139 - COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE
 GESTAO :
 BANCO : 001 AGENCIA : 2757X CONTA CORRENTE : 136735
 SETOR PUBLICO
 PROCESSO : PROCESSO/TESTE VALOR : 60.000,00
 FINALIDADE : INVESTIMENTOS PERMANENTES
 SITUACAO : A RELACIONAR
 LANÇADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 24AGO2018 AS: 11:41

SIAFEM2018-EXEFIN,CONSULTAS,CONOB (CONSULTA ORDEM BANCARIA)						
CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:41						
USUARIO : EDNALDO SODRE						
DATA EMISSAO : 24AGO2018 DATA LANCAMENTO : 24AGO2018 NUMERO : 2018OB00002						
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS						
EVENTO	INSCRICAO	EVENTO	CLASSIFIC	NATUREZA	FONTE	V A L O R
700459	2018NE00001		122110101	45906501	0100000000	60.000,00
550856			122110104		0100000000	7.000,00
550856			122110105		0100000000	3.000,00
701984						60.000,00

LANCADO POR: EDNALDO GOMES DE PAIVA SODRE EM: 24AGO2018 AS: 11:41

3.3.4 - ESPELHO CONTÁBIL – OB

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,ESPCONTAB (ESPELHO CONTABIL DE DOCUMENTO)
CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:43 TELA : 01 USUARIO : EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA: 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
DOCUMENTO : 2018OB00002 DATA LANCAM.: 24AGO2018 DATA EMISSAO: 24AGO2018

EVENTO	U.G.	GESTAO	CONTA	C / C	V A L O R	
700459	140020	14020	12211.01.01	05914254000139	60.000,00	D
700459	140020	14020	62292.02.04	2018NE00001	60.000,00	D
700459	140020	14020	76110.00.00	05914254000139	60.000,00	D
700459	140020	14020	62295.03.00	0100000000 459065	60.000,00	D
700459	140020	14020	62294.03.00	45906501	60.000,00	D
700459	140020	14020	62292.01.03	2018NE00001 01	60.000,00	D
700459	140020	14020	62292.06.06	2018NE00001	60.000,00	D
700459	140020	14020	62292.09.03	05914254000139	60.000,00	D
700459	140020	14020	82113.01.00	0100000000	60.000,00	D
700459	140020	14020	62213.03.00	1 062087 0100000000 459065	60.000,00	D
700459	140020	14020	62292.02.05	2018NE00001	60.000,00	C
700459	140020	14020	86311.01.01	05914254000139	60.000,00	C
700459	140020	14020	62295.04.00	0100000000 459065	60.000,00	C
700459	140020	14020	62294.04.00	45906501	60.000,00	C
700459	140020	14020	62292.01.04	2018NE00001 01	60.000,00	C
700459	140020	14020	62292.07.06	2018NE00001	60.000,00	C
700459	140020	14020	62292.09.04	05914254000139	60.000,00	C
700459	140020	14020	82114.00.00	0100000000	60.000,00	C
700459	140020	14020	62213.04.00	1 062087 0100000000 45906501	60.000,00	C
550856	140020	14020	12211.01.04	05914254000139	7.000,00	D
550856	140020	14020	12211.01.01	05914254000139	7.000,00	C
550856	140020	14020	12211.01.05	05914254000139	3.000,00	D
550856	140020	14020	12211.01.01	05914254000139	3.000,00	C
701984	140020	14020	77499.00.00		60.000,00	D
701984	140020	14020	11111.19.02	001 2757X 50393	60.000,00	C
701984	140020	14020	77111.19.02	01000012757X50393	60.000,00	C

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) Data de vencimento:	Registrar a data de vencimento da obrigação.
3) Número:	O sistema trará automaticamente.
4) 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.
5) Gestão:	Indicar o código da Gestão do Órgão/UG que estiver emitindo o documento.
6) UG pagadora:	Informar o código da Unidade Gestora que efetuará o pagamento.
7) Gestão:	Indicar o código da Gestão que efetuará o pagamento.
8) 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.
9) 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.
10) 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.
11) CGC/CPF/UG:	Registrar o número completo (inclusive dígito verificador), sem separação, CPF do credor – servidor, conforme se tratar de Pessoa Jurídica ou Física, ou ainda, o código da Unidade Gestora Beneficiária.
12) Gestão:	Informar o código da gestão se o credor for uma Unidade Gestora.
13) Banco:	Informar o código que identifica, no serviço de compensação, o banco de domicílio do favorecido.
14) Agência:	Informar o código que identifica, no serviço de compensação, a agência de domicílio do favorecido, inclusive o dígito verificador, sem hífen.
15) Conta Corrente:	Registrar o número da conta corrente do favorecido, inclusive dígito verificador, sem hífen. Caso o favorecido seja uma Unidade Gestora e for utilizada sua Conta Única, utilizar a expressão “ ÚNICA ”. No caso de pagamentos para favorecido que não possuam domicílio bancário, utilizar a expressão “ PAGAMENTO ” ou “ BANCO ” no caso de pagamento de folha, impostos, GPS etc.
16) Processo:	Informar o número do processo gerador do pagamento a ser realizado.
17) Valor:	Preencher com o valor total do pagamento, sem pontos ou vírgula.
18) Finalidade:	Indicar a finalidade do pagamento, com informações claras e objetivas, que melhor caracterizem o fato registrado.
19) Evento:	O evento adequado é o 70.0.459 – Pagamento de Despesas com Investimentos.

	55.0.856 – Registro de Mais Valia e/ou Ágio em Investimentos Permanentes.
20) Inscrição do Evento:	Informar a inscrição exigida pelo evento.
21) Classificação:	Informar a classificação da conta contábil adequada ao evento, para indicar a natureza da despesa/receita, quando exigida.
22) Fonte:	Informar o código da fonte de recurso relativo à apropriação/liquidação, quando exigida.
23) Valor:	Registrar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Na UG/GESTÃO 1

Evento: 70.0.498 – Pagamento de Despesa Investimentos

Natureza de informação patrimonial

- D - 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedades Controladas
- C - (Conta banco – com evento de máquina)

Natureza de informação orçamentária

- D - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada A Pagar Por Empenho
- C - 6.2.2.9.2.02.05 - Despesa Paga Por Empenho
- D - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
- C - 6.2.2.9.5.04.00 - Empenhos Pagos Por Fonte + Natureza
- D - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Natureza
- C - 6.2.2.9.4.04.00 - Empenhos Pagos Por Natureza + Subitem
- D - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.01.04 - Empenhos Pagos
- D - 6.2.2.9.2.06.LL - (Tipo De Licitação) Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.07.LL - (Tipo De Licitação) Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A Pagar
- C - 6.2.2.9.2.09.04 - Empenhos Por Credor - Valores Liquidados Pagos
- D - 6.2.2.1.3.03.00 - Crédito Empenhado Liquidado A Pagar
- C - 6.2.2.1.3.04.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago

Natureza de informação típica de controle

- D - 7.6.1.1.0.00.00 - Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários
- C - 8.6.3.1.1.01.01 - Fornecedores Não Financiados Pagos
- D - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação
- C - 8.2.1.1.4.00.00 - DDR Utilizada

Evento: 55.0.856 – Registro de mais Valia e/ou Ágio em Investimentos Permanentes.

Natureza de informação típica de controle

- D – 1.2.2.1.1.01.YY – Participações Avaliadas Pelo Método de Equivalência
- C – 1.2.2.1.1.01.01 – Participações em Sociedade Controladas

3.3.5 - CONFERÊNCIA / RAZÃO / INVESTIMENTO – VALOR PATRIMONIAL

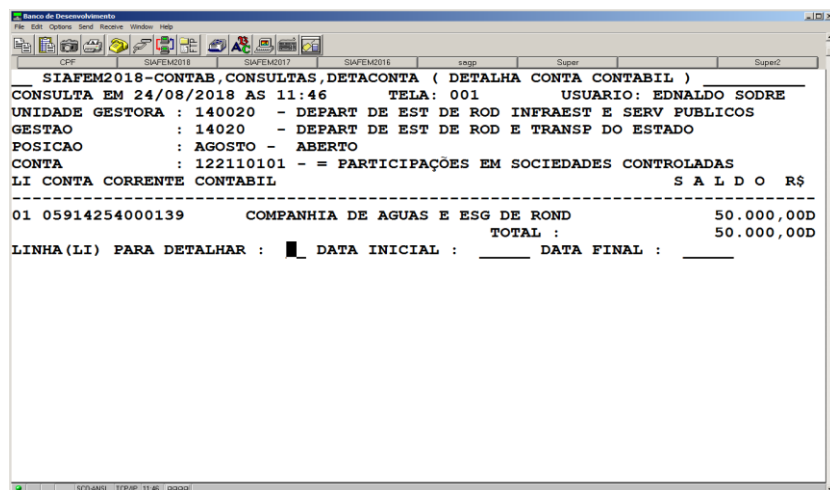
Registro base:

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – Valor Patrimonial	50.000	
Investimento – <i>Mais Valia Ativo</i>	7.000	
Investimento – <i>Ágio</i>	3.000	
Bancos		60.000



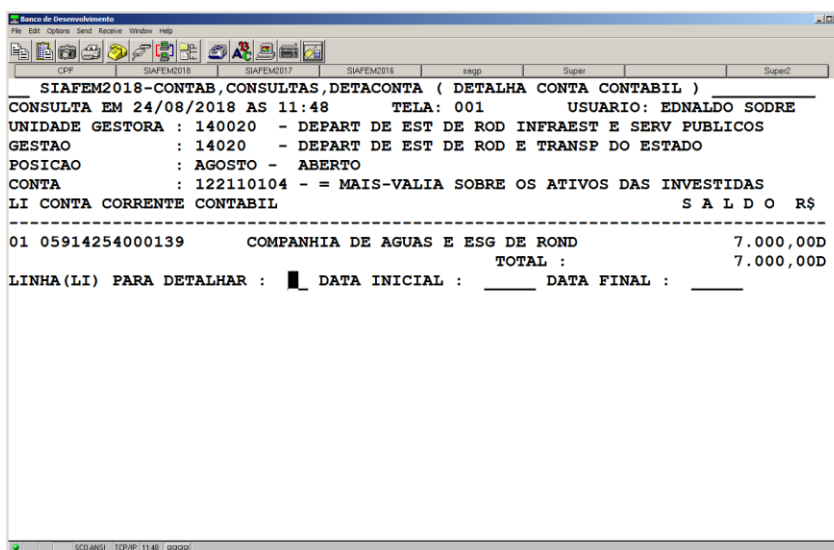
Na primeira conferência deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETAConta.**

TELA 01



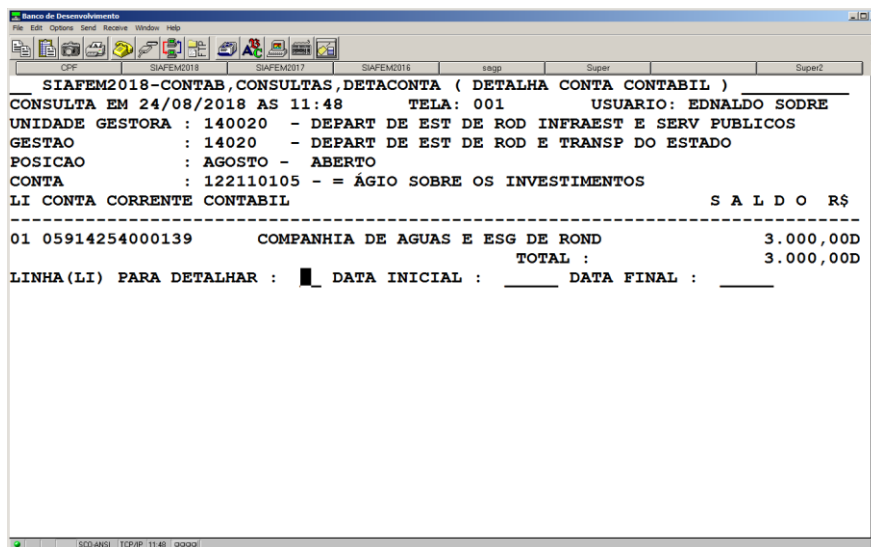
SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)
CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:46 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
POSICAO : AGOSTO - ABERTO
CONTA : 122110101 - = PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS
LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$
01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 50.000,00D
TOTAL : 50.000,00D
LINHA(LI) PARA DETALHAR : █ DATA INICIAL : DATA FINAL :

TELA 02



SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)
CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:48 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE
UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS
GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO
POSICAO : AGOSTO - ABERTO
CONTA : 122110104 - = MAIS-VALIA SOBRE OS ATIVOS DAS INVESTIDAS
LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$
01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 7.000,00D
TOTAL : 7.000,00D
LINHA(LI) PARA DETALHAR : █ DATA INICIAL : DATA FINAL :

TELA 03



SIAFEM2018-CONTAB, CONSULTAS, DETACONTA (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 24/08/2018 AS 11:48 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : AGOSTO - ABERTO

CONTA : 122110105 - = ÁGIO SOBRE OS INVESTIMENTOS

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 3.000,00D

TOTAL : 3.000,00D

LINHA (LI) PARA DETALHAR : DATA INICIAL : DATA FINAL :

3.3.6 - Avaliação dos Ativos e Passivos Identificados

O critério de avaliação dos ativos e passivos identificados após a aquisição, far-se-á segundo o critério utilizado para avaliação na investida do ativo ou passivo identificado na combinação de negócios.

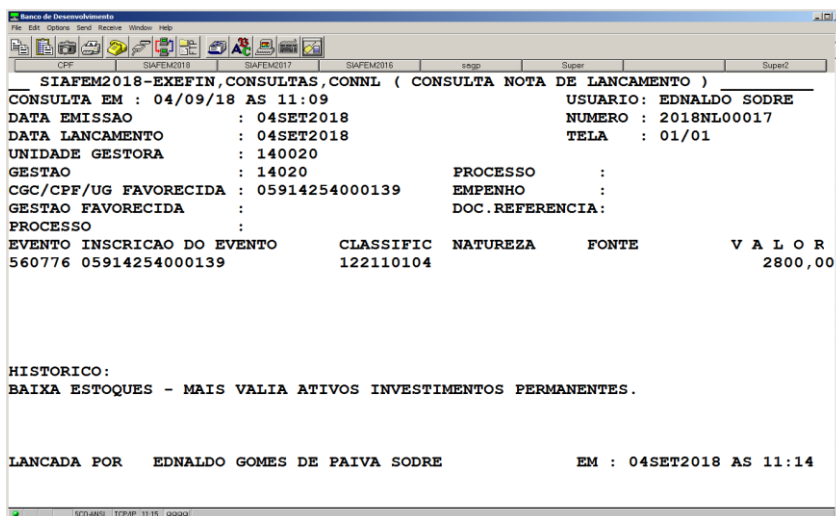
Exemplo:

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – Valor Patrimonial	50.000	
Investimento – Mais Valia Ativos (Estoques)	7.000	
Investimento – Ágio	3.000	
Bancos		60.000

Supondo que os estoques na “Empresa Pública Exemplo” foram 40% vendidos no exercício, a contabilização da baixa do investimento – mais valia estoques será na proporção dos 40% aplicados ao montante de R\$ 7.000,00

Descrição	Débito	Crédito
Despesa com Estoques (7.000 x 40%)	2.800,00	
Investimento – Mais Valia Estoques		2.800,00

TELA NL



Evento: 56.0.776 – Baixa de Ativo Mais Valia Investimentos Permanentes.

Natureza de informação típica de controle

D – 3.4.9.9.1.02.00 – Outros Variações Patrimoniais Diminutivas

C – 1.2.2.1.1.01.04 – Mais – Valia sobre os Ativos das Investidas

PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Segue o mesmo rito da NL anterior, exceto nos seguintes campos:

1) Evento	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - 56.0.776 – Baixa de Ativo Mais Valia – Investimentos Permanentes; Classificação: 1.2.2.1.1.01.04
2) Inscrição do Evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
3) Classificação	informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
4) Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – Valor Patrimonial	50.000	
Investimento – <i>Mais Valia Ativos</i> <i>(Estoques)</i>	4.200	
Investimento – Goodwill -Ágio	3.000	
Bancos		60.000

3.3.7 - Conferência dos saldos SIAFEM



Na primeira conferência deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETACONTA.**

TELA 01

Banco de Desenvolvimento

CPF: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 ssgp Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 04/09/2018 AS 11:30 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : SETEMBRO - ABERTO

CONTA : 122110101 - = PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 50.000,00D

TOTAL : 50.000,00D

LINHA (LI) PARA DETALHAR : ☐ DATA INICIAL : DATA FINAL :

TELA 02

Banco de Desenvolvimento

CPF: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 ssgp Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 04/09/2018 AS 11:31 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : SETEMBRO - ABERTO

CONTA : 122110104 - = MAIS-VALIA SOBRE OS ATIVOS DAS INVESTIDAS

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 4.200,00D

TOTAL : 4.200,00D

LINHA (LI) PARA DETALHAR : DATA INICIAL : DATA FINAL :

TELA 03

Banco de Desenvolvimento

CPF: SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 ssgp Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 04/09/2018 AS 11:32 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : SETEMBRO - ABERTO

CONTA : 122110105 - = ÁGIO SOBRE OS INVESTIMENTOS

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 3.000,00D

TOTAL : 3.000,00D

LINHA (LI) PARA DETALHAR : ☐ DATA INICIAL : DATA FINAL :

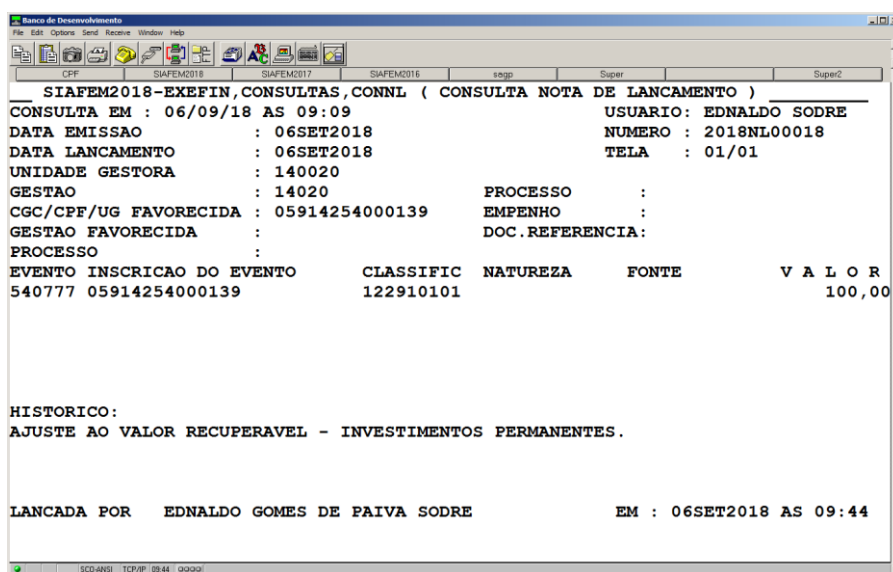
3.3.8 - Procedimento para baixa do Ágio.

De acordo com a NBC TG 01, a entidade deve testar a perda de valor dos ativos intangíveis com vida útil indefinida, comparando o seu valor recuperável com o seu valor contábil:

- (a) anualmente; e
- (b) sempre que existam indícios de que o ativo intangível pode ter perdido valor.

Dados hipotéticos – Teste de Impairment	Valores
Valor líquido de venda	2.800
Valor em uso	2.900
Valor Contábil	3.000
Valor Recuperável	2.900,00
Valor Contábil	3.000,00
Ajuste a valor recuperável	100,00

TELA NL



Evento: 56.0.777 – Ajuste Valor Recuperável – Investimentos Permanentes.

Natureza de informação típica de controle

- D – 3.6.1.4.1.01.00 – Redução a Valor Recuperável de Participações
- C – 1.2.2.9.1.01.01 – (-) Redução ao Valor Recuperável de Participações

PREENCHIMENTO DOS CAMPOS:

Segue o mesmo rito da NL anterior, exceto nos seguintes campos:

1) Evento	Quanto ao deferimento da prestação de contas: - 56.0.777 – Ajuste Valor Recuperável – Investimentos Permanentes; Classificação: 1.2.2.9.1.01.01
------------------	---

2) Inscrição do Evento	Informar a inscrição exigida pelo evento.
3) Classificação	informar a classificação contábil adequada ao evento para indicar a Natureza da Despesa/Receita.
4) Valor	informar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula.

3.3.9 - Conferência dos saldos SIAFEM

Descrição	Débito	Crédito
Investimento – <i>Goodwill</i> - Ágio	3.000,00	
Ajuste Valor Recuperável		100,00



Na primeira conferência deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETAConta.**

TELA 01

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 saop Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 06/09/2018 AS 09:46 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : SETEMBRO - ABERTO

CONTA : 122110105 - = ÁGIO SOBRE OS INVESTIMENTOS

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 3.000,00D

TOTAL : 3.000,00D

LINHA(LI) PARA DETALHAR : █ DATA INICIAL : DATA FINAL :

SCD-ANSI TCP/IP (09:46) 00000

TELA 02

Banco de Desenvolvimento

File Edit Options Send Receive Window Help

CPF SIAFEM2018 SIAFEM2017 SIAFEM2016 saop Super Super2

SIAFEM2018-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 06/09/2018 AS 09:46 TELA: 001 USUARIO: EDNALDO SODRE

UNIDADE GESTORA : 140020 - DEPART DE EST DE ROD INFRAEST E SERV PUBLICOS

GESTAO : 14020 - DEPART DE EST DE ROD E TRANSP DO ESTADO

POSICAO : SETEMBRO - ABERTO

CONTA : 122910101 - * = (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE PARTI

LI CONTA CORRENTE CONTABIL S A L D O R\$

01 05914254000139 COMPANHIA DE AGUAS E ESG DE ROND 100,00C

TOTAL : 100,00C

LINHA(LI) PARA DETALHAR : █ DATA INICIAL : DATA FINAL :

SCD-ANSI TCP/IP (09:46) 00000

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: super.sefin@gmail.com.

Elaboração do Procedimento:

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré

Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Revisão e Padronização:

Jeferson Fernando F. Erpen

Contador Central de Normas

De acordo:

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré

Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Laila Rodrigues Rocha

Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

José Carlos da Silveira

Superintendente de Contabilidade