

ROTEIROS CONTÁBEIS (SPF) - 2016

Nº 17

TRANSFERÊNCIAS (REPASSE ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO) ENTRE UG'S

ATENÇÃO: REPASSES para **AGEPREV** (550203), deverão ser executados conforme o **Roteiro Contábil (SPF) 2016, nº 16.**

1) ETAPA 01 – REPASSE ORÇAMENTÁRIO:

1.1) Introdução:

Classificação de Unidade Orçamentária:

As Unidades Orçamentárias, para efeito de contabilização, classificam-se em **Administração Direta:** Secretarias e Órgão de Admin. Superior e **Administração Indireta:** Autarquias, Fundações e Fundos.

Códigos Orçamentários:

Diretas: código orçamentário com numeração: XXX**10X** e **900003** (exemplos: SEFAZ 110101, SAD 550101, TESOIRO 900003); e

Indiretas: código orçamentário com numeração: XXX.**2XX** para as Autarquias e Fundações (exemplos: FUNSAU 570201, IMASUL 610204), e XXX.**9XX** para os Fundos (exemplos: FUNDERSUL 570**901**, FESA 270**901**).

1.2) Contabilização:

a) Emitir NC: Acessar: Execução > Nota de Credito

Pesquisar por eventos:

- 30.0.064 – Concede o DESTAQUE da Admin. INDIRETA para a admin. DIRETA;
- 30.0.061 – Concede o DESTAQUE da Admin. DIRETA para a Admin. DIRETA;
- 30.0.062 – Concede o DESTAQUE da Admin. DIRETA para a Admin..INDIRETA;
- 30.0.063 – Concede o DESTAQUE da Admin. INDIRETA para admin. INDIRETA.

- b) Após escolher o evento correto, conforme regras dos itens 1.1 e 1.2 acima, clicar em “Selecionar”;
- c) Informar o código da Unidade Gestora favorecida, conforme regras acima, caso verifique que o evento esteja incorreto, clicar em “ Trocar Evento”, e substituir;
- d) Preencher demais informações e salvar o documento.

2) ETAPA 2 – REPASSE FINANCEIRO

2.1) Introdução:

Tipos de Contas correntes:

Conta Única: movimenta os recursos orçamentários e extraorçamentários, exceto os provenientes de convênio que por força de lei federal não possam nela ser depositadas.

Conta tipo “C”: é uma conta de recursos transitórios, movimenta os recursos oriundos de Ordem Bancária (OB) decorrentes de erros ou quaisquer devoluções pagas indevidamente, Suprimentos de Fundos e Repasse Financeiro não utilizados, bem como outros valores não recolhidos ou recolhíveis através do documento próprio de arrecadação estadual.

Conta tipo “D”: é uma conta de controle específico e movimenta os recursos financeiros de convênios e transferências constitucionais e legais vinculadas a objetos específicos.

NOTAS:

- a) É vedada a transferência de recursos financeiros da Conta tipo “D” para a conta Única;
- b) A conta corrente da conta tipo “C” possui numeração inicial de “001257636000...”
- c) A conta corrente da conta tipo “conta única” possui numeração inicial de “001257632020009...”
- d) Os repasses financeiros são realizados sempre entre UG’s diferentes.

2.2) Contabilização:

a) Emitir PD:

Acessar: Execução > Programação de Desembolso > Consulta Programação de Desembolso > Criar PD

- **Informar no espelho de lançamento da PD:**
 - o **Data da Emissão e de vencimento:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
 - o **Finalidade:** repasse concedido referente a **acordo/convênio/ordem.....**
 - o **Banco/agência/cta:** preencher informações da sua UG

Favorecida

- o **Tipo de pesquisa:** UG
- o **Unidade Gestora:** código da UG destinatário do recurso, conforme NC
- o **Banco/agência/cta:** informações da c/corrente do favorecido, verificar se é cta tipo “única”, “C” ou “D”
- o **Tipo Doc/evento:** **conforme abaixo:**
 - 90.0.702 – Repasse Financeiro entre UG’s de conta única para única.
 - 90.0.902 – Repasse Financeiro entre UG’s de conta não única (contas tipo “D” para “D” ou “D” para “C”)
 - 90.0.901 – Repasse Financeiro entre o Tesouro e Outros Poderes;
 - 90.0.911 – Repasse Financeiro entre UG’s de contas não únicas (contas tipo “D” para “D”) de Recursos Vinculados (Convênios);
- o **Inscrição do evento:** para o evento 90.0.702: não preencher;
Para os eventos 90.0.902 e 90.0.911: preencher com UGfavorecida+Fonte
- o **Demais informações:** preencher se houver obrigatoriedade.

Campo Grande, 18 de agosto de 2015.

SCGE – Superintendência de Contabilidade Geral do Estado/SEFAZ