**ROTEIROS CONTÁBEIS (SPF)**

**Nº 09/2017**

**Conferência de Balanço 2016**

Prezados contadores para se proceder uma conferência fidedigna é necessário comparar os valores que compõem os anexos do balanço entre si e com a movimentação apresentada pelo balancete M13.

1. **Execução Orçamentária - Despesa**

Anexo 12 – Verificar o saldo: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, empenho, liquidação e pagamento confrontar com os saldos nos anexos: 1, 6, 7 e 11 (Despesa).

1. **Execução Orçamentária - Receita**

Anexo 12 – Verificar o saldo: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, receita realizada confrontar com anexos 1 e 10 (receita).

Obs.: Na administração direta a receita apresenta déficit do valor executado orçamentariamente.

1. **Execução Orçamentária - Restos a Pagar**

Confrontar restos a pagar anexo 12 com anexo 17.

1. **Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Verificar o anexo 17, Dívida Flutuante, confrontar com as relações de restos.

Obs.: Os depósitos/consignações verifica-se o saldo inicial, a movimentação de inscrição e baixa, e saldo para o exercício seguinte (Balancete de verificação do M13 verificar a conta 218800000).

1. **Ativo Permanente** - verificar M 13 e inventario patrimonial – SISPAT 31/12/2016.
2. **Ativo Estoque** – Verificar M13 e Relatório do GCA – 31/12/2016.
3. **Balanço Financeiro** - confrontar com as conciliações e extratos bancários – 31/12/2016.
4. **Balanço Financeiro** – confrontar com as transferências financeiras.
5. **Para emitir Relatório seguir os seguintes passos:**

* **Balancete M13** - SPF 2016 - relatórios - contabilidade - balancete por unidade gestora - mês M 13 – atributo indiferente.
* **Cadernos de 2016 gerados pelo SPF** – SPF 2016 - relatórios oficiais – cadernos de prestação de contas – CADERNOS GERADOS na data de 13/02/2016 – seleciona – download – imprimir ou salvar na área de trabalho.