**ROTEIROS CONTÁBEIS (SPF)**

**Nº 13**

**Atualizado em 17/08/2018**

**MOVIMENTAÇÃO POR TRANSFERÊNCIA/DOAÇÃO DE BENS DE USO PERMANENTE**

**NOTAS:**

* Quando da transferência/doação, o valor a atribuir ao bem deve ser o valor contábil líquido (valor do bem (-) depreciação);
* Os bens móveis passaram a ter o registro da depreciação a partir de 01/01/2014, portanto, antes de transferir/doar o bem, deverá ser verificado a existência de depreciação do bem no relatório do SISPAT;
* **DOAÇÃO**: quando o registro envolver duas UG’s em que pelo menos uma seja da administração indireta - INTRA
* **TRANSFERÊNCIA**: quando o registro envolver duas UG’s da administração direta – INTRA
* **DESINCORPORAÇÃO:** quando o registro envolver outros entes (União, Estados, Municípios e Terceiros), ou seja, unidade gestora **DOA** para esses entes;
* **INCORPORAÇÃO:** quando o registro envolver outros entes (União, Estados, Municípios e Terceiros), ou seja, a unidade gestora **RECEBE** desses entes.

**OBS**: A doação de bens de terceiros à administração pública deverá ser formalizada mediante processo administrativo contendo termo de doação e documento fiscal ou documento equivalente que comprove a origem do bem.

A doação de materiais entre órgãos e entidades, ou entre entidades da administração pública estadual deverá ser formalizada mediante processo administrativo contendo Ofício, Termo de doação e Memorando de Movimentação de Bens Móveis, quando for o caso.

O setor de patrimônio procederá à incorporação do bem recebido em doação e enviará o processo com a comprovação do recebimento definitivo ao setor de contabilidade para registro tempestivo no sistema de administração financeira e contábil.

1. **Bem imobilizado com depreciação (apuração do valor contábil líquido):**

**Acessar:** Execução > Nota de Lançamento > Nota de Lançamento > **emitir**

* **Informar no espelho de lançamento:** 
  + **Tipo de favorecido:** UG;
  + **Credor Normal:**  a própria UG;
  + **Data da emissão:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
  + **Tipo Doc/evento 1: 540349;**
  + **Inscr. do evento: SUB ITEM DA DESPESA**
  + **Classificação:** contas 1.2.3.8.1.**XX**.**YY**
  + **Tipo Doc/evento complem.: 540064;**
  + **Inscr. do evento:** não preencher;
  + **Classificação: contas 1.2.3.1.1.XX.YY**
  + **Identif. de uso/fonte/valor:** preencher somente o valor acumulado da depreciação do bem.

1. **Desincorporação do bem móvel de uso permanente:**

**Acessar:** Execução > Nota de Lançamento > Nota de Lançamento > **emitir**

* + **Tipo de favorecido:** UG;
  + **Credor Normal:**  a própria UG;
  + **Data da emissão:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
  + **Tipo Doc/evento: 540039;**
  + **Inscr. do evento:** não preencher;
  + **Classificação:** contas 1.2.3.1.1.**XX**.**YY**
  + **Identif. de uso/fonte/valor:** preencher somente o valor do bem (se não houve depreciação, será o valor contábil; se houver, o valor será o “líquido” (conf. item 1 acima).

1. **Transferência/Doação para UG’s da administração direta/indireta -INTRA:**

**Acessar:** Execução > Nota de Lançamento > Nota de Lançamento > **emitir**

* + **Tipo de favorecido:** UG;
  + **Credor Normal:**  a UG de destino;
  + **Data da emissão:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
  + **Tipo Doc/evento: 540040 – para transferência;**

**540050 – para doação;**

* + **Inscr. do evento:** não preencher;
  + **Classificação:** não preencher;
  + **Identif. de uso/fonte/valor:** preencher somente o valor do bem (se não houve depreciação, será o valor contábil; se houver, o valor será o “líquido” (conf. item 1 acima).

**<adicionar>**

1. **DESINCORPORAÇÃO - Doação para União, Estados, Municípios e Terceiros**

**Acessar:** Execução > Nota de Lançamento > Nota de Lançamento > **emitir**

* + **Tipo de favorecido:** CNPJ;
  + **Credor Normal:**  CNPJ de destino;
  + **Data da emissão:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
  + **Tipo Doc/evento: 540540**

* + **Inscr. do evento: CNPJ, CPF, 999 OU Nulo**
  + **Classificação:** não preencher;
  + **Identif. de uso/fonte/valor:** preencher somente o valor do bem (se não houve depreciação, será o valor contábil; se houver, o valor será o “líquido” (conf. item 1 acima).

**<adicionar>**

1. **INCORPORAÇÃO – Recebimento da União, Estados, Municípios e Terceiros:**

**Acessar:** Execução > Nota de Lançamento > Nota de Lançamento > **emitir**

* + **Tipo de favorecido: UG**
  + **Credor Normal:**
  + **Data da emissão:** atentar para o DIA/MÊS do lançamento;
  + **Tipo Doc/evento: 540453**

* + **Inscr. do evento:** não preencher;
  + **Classificação:** não preencher;
  + **Identif. de uso/fonte/valor:** preencher somente o valor do bem (se não houve depreciação, será o valor contábil; se houver, o valor será o “líquido” (conf. item 1 acima).

Campo Grande, 17 de agosto de 2018.

SCGE – Superintendência de Contabilidade Geral do Estado/SEFAZ