

ROTEIRO CONTÁBIL Nº 004/SUPER/SEFIN/2017

**ROTEIRO DE CONTABILIZAÇÃO DE FOLHA DE
PAGAMENTO POR COMPETÊNCIA**

INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 004/SUPER/SEFIN/2017, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante às **provisões de Folha de Pagamento**.

Este Roteiro foi elaborado em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição.

ROTEIRO CONTÁBIL

PROVISÃO

As provisões podem ser distinguidas de outros passivos, tais como fornecedores e provisões derivadas de apropriações por competência, uma vez que há incertezas sobre o tempo ou o valor dos desembolsos futuros exigidos na liquidação.

As provisões derivadas de apropriações por competência são normalmente classificadas como contas a pagar, conforme a natureza do item a que estiver relacionada. Não obstante, as demais provisões devem ser apresentadas, como, por exemplo, as provisões de férias, 13º salário e seus respectivos encargos.

Para efeito de cálculo da provisão de férias, deverão ser calculados e provisionados os “avos” referentes ao mês devido, com base no período aquisitivo.

Exemplo: Um funcionário foi contratado em 1º de junho de 20XX, no dia 30 de junho deverá ser apropriado 1/12 (um doze avos), correspondente às férias e mais os encargos de INSS ou IPERON, FGTS, e assim sucessivamente, até completar o ciclo de 12 meses. Caso o funcionário não goze as férias na mesma data de contratação, inicia-se um novo ciclo para o novo período aquisitivo.

a) A baixa do período aquisitivo, já apropriado no passivo, ocorrerá quando do efetivo pagamento das férias a serem usufruídas pelo funcionário, ou pelo pagamento do direito a férias em rescisão contratual, caso esta ocorra primeiro.

b) A provisão de 13º salário deverá ser feita mensalmente, devendo o cálculo ser efetuado com base no exercício financeiro de 1º de janeiro a 31 de dezembro do mesmo ano.

Observação: Deve-se considerar a baixa antes de completar o período aquisitivo pelo gozo anterior a este, suspendendo-se as provisões seguintes.

Exemplo: Para funcionário contratado em 1º de junho de 20XX, no dia 30 de junho, deverá ser apropriado 1/12 (um doze avos) correspondente ao 13º salário e mais os encargos de INSS ou IPERON e FGTS, assim, sucessivamente até 31 de dezembro, quando será devida à última parcela referente ao exercício, sendo devidos, neste caso, apenas 7/12 (sete doze avos) de 13º salário.

c) A baixa dessa provisão será efetuada por ocasião do pagamento da 2ª (segunda) e da última parcela de 13º salário a ser efetuada em dezembro, em contrapartida com as contas bancárias e adiantamento de 13º salário, registrado no realizável em decorrência dos adiantamentos concedidos durante o exercício.

1 PROCEDIMENTOS PARA LANÇAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO (FÉRIAS E 13º SALÁRIO) POR COMPETÊNCIA NO SIAFEM

1. Apropriação de Férias

1.1. Apropriação de Férias – Estatutários

Documento utilizado: Nota de Lançamento com o comando >NL

Evento: 5.4.0.623 –Registra a apropriação de férias: abono pecuniário e abono constitucional abrangido pelo RPPS

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.1.1.01.YY Vencimentos e Vantagens Fixas

C 2.1.1.1.1.01.03 Pessoal a Pagar do Exercício - Férias

Lembrete!



VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL

3.1.1.1.1.01.23 FÉRIAS – ABONO PECUNIÁRIO

3.1.1.1.1.01.24 FÉRIAS – ABONO CONSTITUCIONAL

VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR

3.1.1.3.1.01.16 FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL

Evento: 5.4.0.625– Apropriação de IPERON empregador incidente sobre Férias e 13º salário

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.1.2.01.00 Contribuição Patronal para o RPPS

C 2.1.1.4.2.01.02 IPERON a pagar

1.2. Apropriação Férias - Celetistas

Documento utilizado: Nota de Lançamento com o comando >NL

Evento: 5.4.0.623 – Registra a apropriação de férias: abono pecuniário e abono constitucional abrangido pelo RPPS

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.1.1.01.YY Vencimentos e Vantagens Fixas
C 2.1.1.1.1.01.03 Pessoal a Pagar do Exercício - Férias

Evento: 5.4.0.627– Apropriação de INSS incidente sobre férias e 13º salário (regime de competência)

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.2.3.01.00 Contribuições Previdenciárias - INSS
C 2.1.1.4.3.01.05 INSS - Contrib. Sobre Salários e Remuneração

Evento: 5.4.0.626– Apropriação de FGTS sobre férias

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.3.3.01.00 FGTS
C 2.1.1.4.3.07.00 FGTS

1.3. Lançamento de empenho da despesa de Férias no SIAFEM

Documento utilizado: Nota de Empenho com o comando >NE

Evento: 4.0.0.891– Emissão de empenho com fato gerador antes da liquidação

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.1.1.00.00 Crédito Disponível
C 6.2.2.9.2.05.08 Empenhos por modalidade de licitação – em liquidação – Não Aplicável
D 5.2.2.9.1.01.00 Empenhos emitidos
C 6.2.2.1.3.02.00 Crédito empenhado em liquidação
D 5.2.2.9.2.09.01 Empenhos por credor – valores comprometidos
C 6.2.2.9.1.03.00 Despesa em liquidação por empenho
D 5.2.2.9.2.04.08 Empenhos por modalidade de licitação – Não Aplicável
C 6.2.2.9.2.09.02 Empenhos por credor – Valores em liquidação
D 6.1.1.2.0.00.00 PPA a alocar na LOA
C 6.1.1.3.1.00.00 PPA executado 2017

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.2.1.2.01.03 Quotas trimestrais Comprometidas
C (evento de máquina)
D 8.2.1.1.1.10.00 DDR Disponível
C 8.2.2.1.2.01.04 Quota trimestral utilizada
D 8.2.2.1.2.02.01 Nota de crédito - comprometida
C 8.2.2.1.2.02.02 Nota de crédito - utilizada

1.4. Lançamento da Liquidação da despesa de Férias no SIAFEM

Documento utilizado: Documento de lançamento com o comando >DL

Evento: 5.1.0.658 – Liquidação de férias provisionadas

Natureza de informação patrimonial

D 2.1.1.1.1.01.03 Férias
C 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.1.3.02.00 Crédito empenhado em liquidação
C 6.2.2.1.3.03.00 Crédito empenhado liquidado a pagar
D 6.2.2.9.1.03.00 Despesa em liquidação por empenho
C 6.2.2.9.1.02.00 Despesa liquidada por empenho
D 6.2.2.9.1.99.00 (-) Contrapartida liquidada a pagar
C 6.2.2.9.1.04.00 Despesa liquidada a pagar por empenho
D 6.2.2.9.2.05.08 Empenhos por modalidade de licitação – em liquidação – Não Aplicável
C 6.2.2.9.2.06.08 Empenhos por modalidade de licitação – liquidado a pagar – Não Aplicável
D 6.2.2.9.2.09.02 Empenhos por credor – Valores em liquidação
C 6.2.2.9.2.09.03 Empenhos por credor – Valores liquidado a pagar
D 6.2.2.9.4.02.00 Empenhos Em Liquidação Por Natureza + Sub
C 6.2.2.9.4.03.00 Empenhos Liquidados A Pagar Por Natureza
D 6.2.2.9.5.02.00 Empenhos Em Liquidação Por Fonte + Natureza
C 6.2.2.9.5.03.00 Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
D 6.2.2.9.2.01.02 Empenhos em Liquidação
C 6.2.2.9.2.01.03 Empenhos Liquidados a Pagar

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.1.1.2.00.00 DDR Comprometida por Empenho
C 8.2.1.1.3.01.00 DDR 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

1.5. Pagamento da despesa de Férias no SIAFEM

**Documentos utilizados: Documento de Pagamento com o comando >PD/OB
Ordem de Regularização com o comando >OR**

Evento: 7.0.0.354 – Pagamento de despesas com Pessoal e Encargos Sociais

Natureza de informação patrimonial

D 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações E Benefícios Do Exercício
C **Conta banco (evento de máquina)**

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.9.1.04.00 Despesa liquidada a pagar por empenho
C 6.2.2.9.1.05.00 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 6.2.2.9.2.06.08 Empenhos por modalidade de licitação – liquidado a pagar – Não Aplicável
C 6.2.2.9.2.07.08 Empenhos por modalidade de licitação – pagos – 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 Credito Empenhado Liquidado A Pagar

C 6.2.2.1.3.04.00 Credito Empenhado Liquidado Pago

Natureza de informação típica de controle

D 7.6.1.1.0.00.00 Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários

C 8.6.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios do exercício

D 8.2.1.1.3.01.00 DDR Comprometida por Liquidação

C 8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada

2. Apropriação 13º Salário

2.1 Apropriação 13º Salário - Estatutários

Documento utilizado: Nota de Lançamento com o comando >NL

Evento: 5.4.0.621 – Apropriação de 13º Salário

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.1.1.01.22 Décimo terceiro salário

C 2.1.1.1.1.01.02 Décimo terceiro salário

Evento: 5.4.0.625 – Apropriação de IPERON empregador incidente sobre Férias e 13º salário

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.1.2.01.00 Contribuição Patronal para o RPPS

C 2.1.1.4.2.01.02 IPERON a pagar

2.2 Apropriação 13º Salário - Celetistas

Evento: 5.4.0.621 – Apropriação de 13º Salário

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.1.1.01.22 Décimo terceiro salário

C 2.1.1.1.1.01.02 Décimo terceiro salário

Evento: 5.4.0.627 – Apropriação de INSS incidente sobre férias e 13º salário (regime de competência)

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.2.3.01.00 Contribuições Previdenciárias - INSS

C 2.1.1.4.3.01.05 INSS - Contrib. Sobre Salários e Remuneração

Evento: 5.4.0.626 – Apropriação de FGTS sobre férias

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.2.3.3.01.00 FGTS

C 2.1.1.4.3.07.00 FGTS

2.3. Lançamento de empenho da despesa de 13º Salário no SIAFEM

Documento utilizado: Nota de Empenho com o comando >NE

Evento: 4.0.0.891– Emissão de empenho com fato gerador antes da liquidação

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.1.1.00.00 Crédito Disponível
C 6.2.2.9.2.05.08 Empenhos por modalidade de licitação – em liquidação – Não Aplicável
D 5.2.2.9.1.01.00 Empenhos emitidos
C 6.2.2.1.3.02.00 Crédito empenhado em liquidação
D 5.2.2.9.2.09.01 Empenhos por credor – valores comprometidos
C 6.2.2.9.1.03.00 Despesa em liquidação por empenho
D 5.2.2.9.2.04.08 Empenhos por modalidade de licitação – Não Aplicável
C 6.2.2.9.2.09.02 Empenhos por credor – Valores em liquidação
D 6.1.1.2.0.00.00 PPA a alocar na LOA
C 6.1.1.3.1.00.00 PPA executado 2017

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.2.1.2.01.03 Quotas trimestrais Comprometidas
C (evento de máquina)
D 8.2.1.1.1.10.00 DDR Disponível
C 8.2.2.1.2.01.04 Quota trimestral utilizada
D 8.2.2.1.2.02.01 Nota de crédito - comprometida
C 8.2.2.1.2.02.02 Nota de crédito - utilizada

3.3 Lançamento da Liquidação da despesa de 13º salário no SIAFEM

Documento utilizado: Documento de lançamento com o comando >DL

Evento: 5.1.0.621 – 13º Salário

Natureza de informação patrimonial

D 2.1.1.1.1.01.02 Décimo terceiro salário
C 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios Do Exercício

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.1.3.02.00 Crédito empenhado em liquidação
C 6.2.2.1.3.03.00 Crédito empenhado liquidado a pagar
D 6.2.2.9.1.03.00 Despesa em liquidação por empenho
C 6.2.2.9.1.02.00 Despesa liquidada por empenho
D 6.2.2.9.1.99.00 (-) Contrapartida liquidada a pagar
C 6.2.2.9.1.04.00 Despesa liquidada a pagar por empenho
D 6.2.2.9.2.05.08 Empenhos por modalidade de licitação – em liquidação – Não Aplicável
C 6.2.2.9.2.06.08 Empenhos por modalidade de licitação – liquidado a pagar – Não Aplicável
D 6.2.2.9.2.09.02 Empenhos por credor – Valores em liquidação
C 6.2.2.9.2.09.03 Empenhos por credor – Valores liquidado a pagar
D 6.2.2.9.4.02.00 Empenhos Em Liquidação Por Natureza + Sub
C 6.2.2.9.4.03.00 Empenhos Liquidados a Pagar Por Natureza
D 6.2.2.9.5.02.00 Empenhos Em Liquidação Por Fonte + Natureza
C 6.2.2.9.5.03.00 Empenhos Liquidados a Pagar Por Fonte + Nat
D 6.2.2.9.2.01.02 Empenhos em Liquidação
C 6.2.2.9.2.01.03 Empenhos Liquidados a Pagar

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.1.1.2.00.00 DDR Comprometida por Empenho
C 8.2.1.1.3.01.00 DDR 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

3.4. Pagamento da despesa de 13º salário no SIAFEM

**Documentos utilizados: Documento de Pagamento com o comando >PD/OB
Ordem de Regularização com o comando >OR**

Evento: 7.0.0.354 – Pagamento de despesas com Pessoal e Encargos Sociais

Natureza de informação patrimonial

D 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações E Benefícios Do Exercício

C Conta banco (evento de máquina)

Natureza de informação orçamentária

D 6.2.2.9.1.04.00 Despesa liquidada a pagar por empenho

C 6.2.2.9.1.05.00 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 6.2.2.9.2.06.08 Empenhos por modalidade de licitação – liquidado a pagar – Não Aplicável

C 6.2.2.9.2.07.08 Empenhos por modalidade de licitação – pagos – 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 8.6.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício

D 8.2.1.1.3.01.00 DDR Comprometida por Liquidação

C 8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada

Porto Velho 30 de junho de 2017.

Elaboração:

Diógenes Ferrosil
Tribunal de Justiça/RO

Alciney Gomes Frota
Ministério Público Estadual/RO

Geralda Genuina
Agência de Defesa Agrosilvopastoril/IDARON

Fabiano Altino de Souza
Tribunal de Justiça/RO

Marcia Duarte Silva
Tribunal de Justiça/RO

Revisão e Padronização:

Luana L. G. Abreu Hey
Contadora Central de Normas

Héverton Almeida de Andrade
Contador Central de Conformidade Contábil

De acordo:

Luísa Rocha Bentes Carvalho
Diretora de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Rosilene Locks Greco
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

José Carlos da Silveira
Superintendente de Contabilidade