

ROTEIRO CONTÁBIL Nº 001/SUPER/SEFIN/2018

**ROTEIRO DE CONTABILIZAÇÃO DE FOLHA DE
PAGAMENTO POR COMPETÊNCIA (R2)**

INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 001/SUPER/SEFIN/2018, 2ª Edição, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante às **apropriações de Folha de Pagamento**.

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

ROTEIRO CONTÁBIL

APROPRIAÇÃO POR COMPETÊNCIA

As apropriações por competência são normalmente classificadas como contas a pagar, conforme a natureza do item a que estiver relacionada, como, por exemplo, férias a pagar, 13º salário a pagar e seus respectivos encargos.

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

Exemplo 1: Um servidor foi contratado em 1º de janeiro de 2018, no dia 31 de janeiro 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 servidor não goze as férias na mesma data de contratação, inicia-se um novo ciclo para o novo período aquisitivo.

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

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

Quanto a apropriação de 13º salário, esta será feita mensalmente, devendo o cálculo ser efetuado com base no exercício financeiro de 1º de janeiro a 31 de dezembro do mesmo ano.

Exemplo 2: Para servidor contratado em 1º de junho de 2018, 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.

a) A baixa dessa apropriação será efetuada por ocasião do pagamento 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.



RONDÔNIA

Governo do Estado

SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS
SUPERINTENDÊNCIA ESTADUAL DE CONTABILIDADE

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



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >NL

Evento: 5.4.0.623 – Registra a apropriação 1/3 de férias

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.X.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 – ABONOPECUNIÁRIO

3.1.1.1.1.01.24 - FÉRIAS – ABONO CONSTITUCIONAL

=> VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL MILITAR

3.1.1.3.1.01.16 FÉRIAS – ABONOCONSTITUCIONAL

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 apagar

1.2 - Apropriação Férias -Celetistas



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >NL

Evento: 5.4.0.623 – Registra a apropriação 1/3 de férias

Natureza de informação Patrimonial

D 3.1.1.X.1.01.YY - Vencimentos e Vantagens Fixas¹

C 2.1.1.1.1.01.03 - Pessoal a Pagar do Exercício -Férias

¹Contas já detalhadas no item 1.1



**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- Contrib. Sobre Salários e Remuneração

Evento: 5.4.0.626 – Apropriação de FGTS sobre férias

Natureza de informação Patrimonial

- D 3.1.2.3.1.01.00 - FGTS
- C 2.1.1.4.3.05.02 - FGTS

1.3 - Lançamento de empenho da despesa de Férias no SIAFEM



Atenção!

Está disponibilizado o [Roteiro de Contabilização nº 008-2018 - Despesa com fato gerador](#), que demonstra passo-a-passo o preenchimento da NE.



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM 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 5.2.2.9.2.02.01 - Emissão de Empenhos
- 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 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa Empenhos Liquidados a Pagar
- 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 2018
- D 6.2.2.9.2.09.99 - Outros Controles
- C 5.2.2.9.2.09.99 - Outros Controles
- D 6.2.2.9.2.99.00 - Outros Controles
- C 5.2.2.9.2.04.99 - Outros Controles

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

Natureza de informação patrimonial

- D 2.1.x.x.x.xx.xx - (vai depender do passivo permanente)
- C 2.1.x.x.x.xx.xx - (vai depender do passivo financeiro)

1.4 - Lançamento da Liquidação da despesa de Férias no SIAFEM

Documento utilizado:



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >DL

Evento: 5.1.0.658 – Liquidação de férias provisionadas

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 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa em liquidação 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 6.2.2.9.2.05.08- 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 8.2.1.1.2.02.00 - 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



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando: - **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 6.2.2.9.2.02.04 - 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 aPagar
- 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

2 - Apropriação 13º Salário

2.1 Apropriação 13º Salário - Estatutários



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM 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 apagar

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- Contrib. Sobre Salários e Remuneração

Evento: 5.4.0.626– Apropriação de FGTS sobre férias

Natureza de informação Patrimonial

- D 3.1.2.3.1.01.00 - FGTS
- C 2.1.1.4.3.05.02 - FGTS

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



Atenção!

Está disponibilizado o [Roteiro de Contabilização nº 008-2018 - Despesa com fato gerador](#), que demonstra passo-a-passo o preenchimento da NE.

Documento utilizado:



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM 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 5.2.2.9.2.02.01 - Emissão de Empenhos
- 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 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa Empenhos Liquidados a Pagar
- 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 2018
- D 6.2.2.9.2.09.99 - Outros Controles
- C 5.2.2.9.2.09.99 - Outros Controles
- D 6.2.2.9.2.99.00 - Outros Controles
- C 5.2.2.9.2.04.99 - Outros Controles

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

Natureza de informação patrimonial

- D 2.1.x.x.x.xx.xx - (vai depender do passivo permanente)
- C 2.1.x.x.x.xx.xx - (vai depender do passivo financeiro)

2.4 - Lançamento da Liquidação da despesa de 13º salário no SIAFEM

Documento utilizado:



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando >DL

Evento: 5.1.0.621 – 13º Salário

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 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa em liquidação 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 6.2.2.9.2.05.08- 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 8.2.1.1.2.02.00 - 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

2.5 - Pagamento da despesa de 13º salário no SIAFEM

Documento utilizado:



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando: - 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 6.2.2.9.2.02.04 - 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 aPagar
- 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 27 de Março de 2018.

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 Acompanhamento Fiscal

Héverton Almeida de Andrade

Contador Central de Conformidade Contábil

De acordo:

Ednaldo Gomes de Paiva

Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Laila Rodrigues Rocha

Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

José Carlos da Silveira

Superintendente de Contabilidade

Roteiro de Contabilização - Folha de Pagamento

Criação: 30 de junho de 2017

Data	Autor	Natureza
27/03/2018	Jeferson Fernando F. Erpen	Atualização
28/03/2018	Luana L. G. Abreu Hey	Revisão
29/05/2018	Jeferson Fernando F. Erpen	Atualização
29/05/2018	Héverton Almeida de Andrade	Revisão