

**Superintendência de  
Contabilidade**



# **ROTEIRO CONTÁBIL N° 005/2020**

**PRÊMIOS DE  
SEGUROS**





# SUMÁRIO

1. <b>INTRODUÇÃO</b>	2
2. <b>ROTEIRO CONTÁBIL</b>	2
<b>2.1 Quanto ao Registro Contábil – Natureza Orçamentária</b>	2
2.1.1 – Nota de Empenho	2
<b>2.2 Quanto ao Registro Contábil – Natureza Patrimonial</b>	3
2.2.1 – Do registro de prêmios de seguros a pagar (fato permutativo)	3
2.2.2 – Documento de Liquidação	4
2.2.3 – Ordem Bancária	5
<b>2.3 Apropriação Mensal do Prêmio de Seguro</b>	6
3. <b>Conclusão</b>	7



## 1. INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 005/SUPER/SEFIN/2020, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante aos **Pagamentos de Prêmios de Seguros**.

Este Roteiro foi elaborado em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição.

## 2. ROTEIRO CONTÁBIL

### 2.1 Quanto ao Registro Contábil – Natureza Orçamentária

#### 2.1.1 – Nota de Empenho



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

#### Evento: 40.0.091 – Emissão de Empenho

##### Natureza de informação Orçamentária

- D - 6.2.2.1.1.00.00 - CRÉDITO DISPONÍVEL
- C - 6.2.2.9.2.02.01 - DESPESA A LIQUIDAR POR EMPENHO NOTA DE EMPE
- D - 5.2.2.9.2.02.01 - EMISSÃO DE EMPENHOS
- C - 6.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS P/ MOD. DE LICITACAO - A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.04.LL - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITACAO
- C - 5.2.2.9.2.04.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.99.00 - (-) OUTROS CONTROLES
- C - 6.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR - VALORES A LIQUIDAR
- D - 5.2.2.9.2.09.01 - EMPENHOS POR CREDOR-VALORES COMPROMETIDOS
- C - 5.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- D - 6.2.2.9.2.09.99 - (-) OUTROS CONTROLES
- C - 6.2.2.9.1.02.00 - NOTA DE CREDITO - UTILIZADA
- D - 6.2.2.9.1.01.00 - NOTA DE CREDITO - COMPROMETIDA
- C - 6.2.2.1.3.01.00 - CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR
- D - 6.1.1.2.0.00.00 - PPA ALOCADO NA LOA
- C - 6.1.1.3.1.00.00 - PPA EXECUTADO

##### Natureza de informação típica de controle

- D - 8.2.2.1.2.01.03 - QUOTAS TRIMESTRAIS COMPROMETIDAS
- C - 8.2.2.1.1.03.00 - COTA DE DESPESA EMPENHADA - A LIQUIDAR
- D - 8.2.1.1.1.01.01 - DDR DISPONÍVEL
- C - 8.2.2.1.2.01.04 - QUOTA TRIMESTRAL UTILIZADA



## Tela do Siafem:

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 22/06/2020 AS 11:33          USUARIO: EDSON
EVENTO : 40.0.091 - EMPENHO DA DESPESA - SUBITEM      (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE : 1-PODE ESTAR DETALHADA
DETALHAMENTO PI : 1-A CELULA TEM QUE POSSUIR P.I.

          ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
          NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
          DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
6.2.2.1.1.00.00
5.2.2.9.2.02.01          6.2.2.9.2.02.01
5.2.2.9.2.04.LL          6.2.2.9.2.04.LL
6.2.2.9.2.99.00          5.2.2.9.2.04.99
5.2.2.9.2.09.01          6.2.2.9.2.09.01
6.2.2.9.2.09.99          5.2.2.9.2.09.99
6.2.2.9.1.01.00          6.2.2.9.1.02.00
8.2.1.1.1.01.01          6.2.2.1.3.01.00
8.2.2.1.2.01.03          8.2.2.1.2.01.04
6.1.1.2.0.00.00          6.1.1.3.1.00.00

PF3=SAI    PF7=VOLTAR TELA    PF8=AVANCA TELA    PF12=RETORNA    ENTER=CONTINUA

```

## 2.2 Quanto ao Registro Contábil – Natureza Patrimonial

### 2.2.1 – Do registro de prêmios de seguros a pagar (fato permutativo)



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

### Evento: 54.0377 – Registra prêmios de Seguros a Pagar;

#### Natureza de informação Patrimonial

D 2.1.3.1.1.01.08 - (-) SEGUROS EM GERAL A PAGAR

C 2.1.3.1.1.01.07 - SEGUROS EM GERAL A PAGAR

## Tela do Siafem:

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,CONEVENTO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 22/06/2020 AS 14:06          USUARIO : EDSON
EVENTO : 54.0.377          MNEMONICO : REG PREM SEG A PAGAR
EXTENSO : REGISTRA PREMIOS DE SEGUROS A PAGAR (FATO PERMUTAT
          IVO)

EVENTO COMPLE. LISTA :
DOCUMENTOS PERMITIDOS : NL          SINAL DO EVENTO: BALANCEADO
USO DO EVENTO : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS
CREDOR/RECOLHEDOR : 0 -NAO EXIGE
INSCRICAO : 43-ANO + CPF/CNPJ
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL)          EXIGE FONTE: NAO
CLASSIFICACAO : 213110108          NATUREZA:          ESTORNO: 545377
EXERCICIO DA NE :
INDICA GESTAO TESOURO : 00-INDIFERENTE
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE          GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE
UG EXEC.2: 00-NAO SE APLICA          GESTAO EXEC.2: 00-NAO SE APLICA
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE
COMPLEMENTAR:          MNEMO:
ORDEM CRONOLOGICA : 3-Nao Aplicavel          UG EMIT.:          UG FAVOR.:
REGISTRAR PREFERENCIALMENTE APOS O EMPENHO.

0

```



## 2.2.2 – Documento de Liquidação



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

### Evento: 51.0.028 – Liquidação Prêmios em Seguros

#### Natureza de informação orçamentária

- D 6.2.2.1.3.01.00 - Crédito empenhado a liquidar
- C 6.2.2.1.3.03.00 - Crédito empenhado liquidado a pagar
- D 6.2.2.9.2.02.01 - Despesa a liquidar por empenho – nota de 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 6.2.2.9.2.04.LL - Empenhos por modalidade de licitação – a liquidar
- C 6.2.2.9.2.06.LL - Empenhos por modalidade de licitação – liquidado a pagar
- D 6.2.2.9.2.09.01 - Empenhos por credor – Valores a liquidar
- C 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos por credor – Valores liquidado a pagar
- D 6.2.2.9.4.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Natureza +Sub
- C 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Natureza
- D 6.2.2.9.5.01.00 - Empenhos a Liquidar Por Fonte + Natureza
- C 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + Nat
- D 6.2.2.9.2.01.01 - Empenhos a Liquidar
- C 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados a Pagar

#### Natureza de informação típica de controle

- D 8.2.1.1.2.01.00 - DDR Comprometida por Empenho – A liquidar
- 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
- D 7.2.2.1.2.02.01 - Controle Ordem Cronológica de PGTOS
- C 8.2.2.1.2.02.01 - Fornecedores a Pagar – POR DL + VENCIMENTO

#### Natureza de informação Patrimonial

- D 2.1.3.1.1.01.07 - Seguros em Geral a Pagar
- C 2.1.3.1.1.01.01 - Fornecedores Não Financiados a Pagar

### Tela do SIAFEM:

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,COEVENO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 22/06/2020 AS 11:3          USUARIO: EDSON
EVENTO : 51.0.028 - LIQ PREMIO EM SEGUROS (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE : 0-CUMRA AS CARACTERISTICAS DA FONTE
DETALHAMENTO P1 :

                ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
                NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
                DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
2.1.3.1.1.01.07    2.1.3.1.1.01.01
6.2.2.1.3.01.00    6.2.2.1.3.03.00
6.2.2.9.2.02.01    6.2.2.9.2.02.02
6.2.2.9.2.02.99    6.2.2.9.2.02.04
6.2.2.9.2.04.LL    6.2.2.9.2.06.LL
6.2.2.9.2.09.01    6.2.2.9.2.09.03
6.2.2.9.4.01.00    6.2.2.9.4.03.00
6.2.2.9.5.01.00    6.2.2.9.5.03.00
6.2.2.9.2.01.01    6.2.2.9.2.01.03
8.2.1.1.2.01.00    8.2.1.1.3.01.00

PF3=SAI  PF7=VOLTA TELA  PF8=AVANCA TELA  PF12=RETORNA  ENTER=CONTINUA

```



## 2.2.3 – Ordem Bancária



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

### **Evento: 70.0.334 – Pagamento Prêmios em Seguros**

#### **Natureza de informação patrimonial**

**D 1.1.9.1.1.00.00 - Prêmios de Seguros a Apropriar – Consolidado**

**C 2.1.3.1.1.01.08 - (-) Seguros em Geral a Pagar**

D 2.1.3.1.1.01.01 - Fornecedores Não Financiados a Pagar

C 1.1.1.X.X.XX.YY - Caixa e Equivalente de Caixa (Conta banco – com 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 A Pagar

C 6.2.2.9.2.01.04 - Empenhos Pagos

D 6.2.2.9.2.06.LL - (Tipo De Licitação) Não Aplicável

C 6.2.2.9.2.07.LL - (Tipo De Licitação) 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 8.6.3.1.1.01.01 - Fornecedores Não Financiados Pagos

D 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação

C 8.2.1.1.4.00.00 - DDR Utilizada

D 8.2.2.1.2.02.01 - Fornecedores a Pagar – Por DL + Vencimento

C 8.2.2.1.2.02.02 - Fornecedores Pagos – Por DL + Vencimento

D 8.2.2.1.1.04.00 - Cota de Despesa Liquidada a Pagar

C 8.2.2.1.1.05.00 - Cota de Despesa Liquidada e Paga



### Tela do Siafem:

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,COEVENO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 22/06/2020 AS 11::3          USUARIO: EDSON
EVENTO : 70.0.334 - PGTO PREMIO EM SEGUROS (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE : 0-CUMpra AS CARACTERISTICAS DA FONTE
DETALHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
      NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
2.1.3.1.1.01.01
1.1.9.1.1.00.00      2.1.3.1.1.01.08
6.2.2.9.2.02.04      6.2.2.9.2.02.05
7.6.1.1.0.00.00      8.6.3.1.1.01.01
6.2.2.9.5.03.00      6.2.2.9.5.04.00
6.2.2.9.4.03.00      6.2.2.9.4.04.00
6.2.2.9.2.01.03      6.2.2.9.2.01.04
6.2.2.9.2.06.LL      6.2.2.9.2.07.LL
6.2.2.9.2.09.03      6.2.2.9.2.09.04
8.2.2.1.2.02.01      8.2.2.1.2.02.02

PF3=SAI   PF7=VOLTAr TELA   PF8=AVANCA TELA   PF12=RETORNA   ENTER=CONTINUA

```

### 2.3 Apropriação Mensal do Prêmio de Seguro



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

#### Evento: 54.0.376 – Apropriação Mensal Prêmios de Seguro

#### Natureza de informação Patrimonial

D 3.3.2.3.1.29.00 - Seguros em Geral

C 1.1.9.1.1.00.00 - Prêmios de Seguros a Apropriar - Consolidada

### Tela do Siafem:

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,COEVENO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 17/06/2020 AS 09::5          USUARIO: EDSON
EVENTO : 54.0.376 - APROP MENSAL PREMIO DE SEGURO (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE :
DETALHAMENTO PI :

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
      NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
3.3.2.3.1.29.00      1.1.9.1.1.00.00

PF3=SAI   PF7=VOLTAr TELA   PF8=AVANCA TELA   PF12=RETORNA   ENTER=CONTINUA

```



### 3. Conclusão

---

Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico e tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

Por fim, a Diretoria Central de Contabilidade e Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal, por intermédio das Contadorias de Normas e Conformidade Contábil encontram-se à disposição de todos para receber sugestões, críticas, bem como, elucidar dúvidas sobre qualquer capítulo e/ou assunto contido neste documento, por meio do endereço eletrônico: [contabilidade@sefin.ro.gov.br](mailto:contabilidade@sefin.ro.gov.br).

Porto Velho, 11 de agosto de 2020.

Elaboração e Padronização:

**Jeferson Fernando Furlanetto Erpen**  
Contador Central de Normas e Treinamentos

**Edson Silva da Cunha**  
Contador Central de Conformidade Contábil

Revisão:

**Luana Luiza Gonçalves de Abreu Hey**  
Assessora Técnica Contábil

De acordo:

**Ednaldo Gomes de Paiva Sodré**  
Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

**Laila Rodrigues Rocha**  
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

**Jurandir Cláudio Dadda**  
Superintendente de Contabilidade