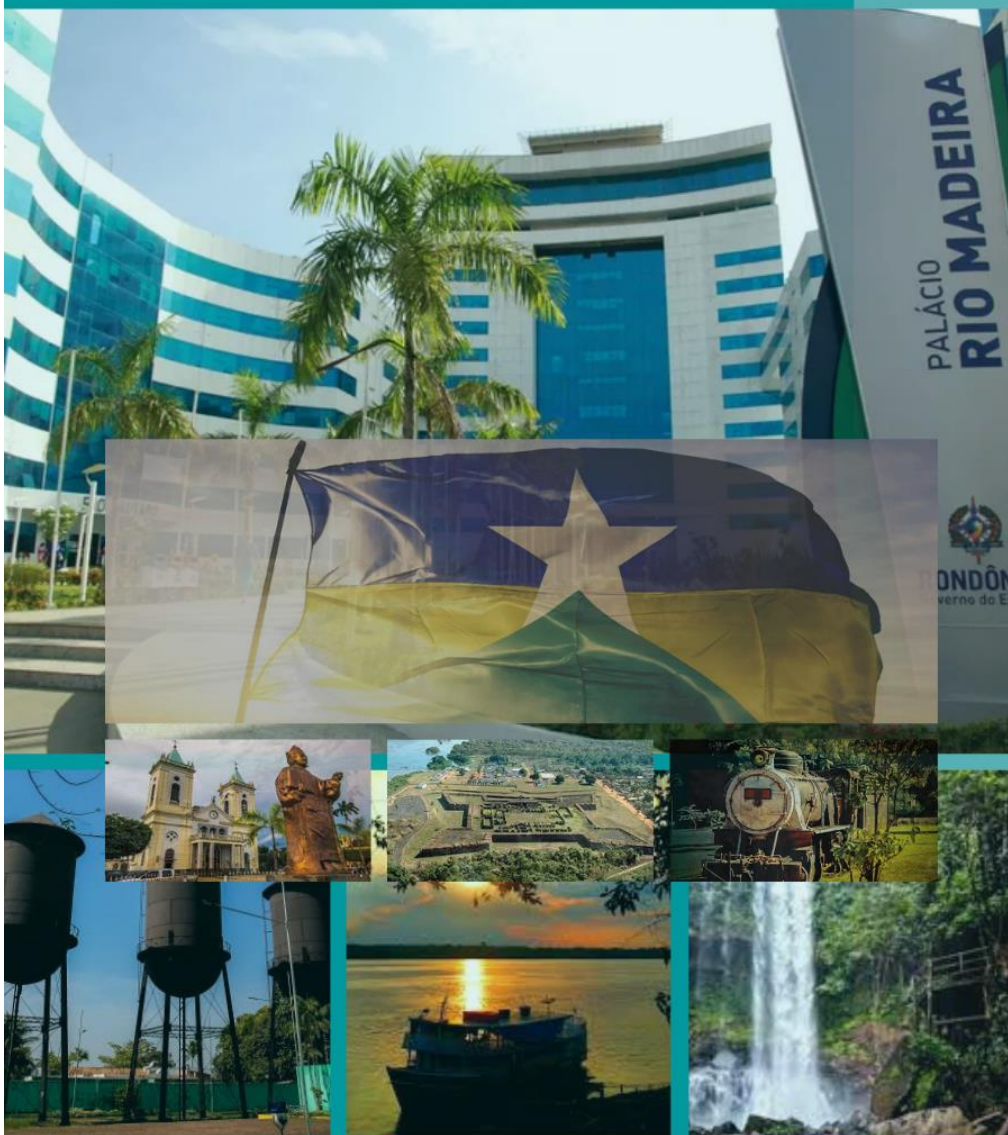


Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis 2021 - MCDC

5ª EDIÇÃO

Aplicado a todos os
órgãos do Poder
Executivo, Entidades
Autárquicas,
Fundações, Fundos e
Empresa Públicas
autorizadas por lei



Contabilidade Geral do Estado



CONTADOR GERAL DO ESTADO

Jurandir Cláudio Dadda

DIRETORA CENTRAL DE CONTABILIDADE

Laila Rodrigues Rocha Guerra

**DIRETOR DE NORMATIZAÇÃO E
ACOMPANHAMENTO FISCAL**

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré

EQUIPE TÉCNICA – ELABORAÇÃO E REVISÃO

Suze Lane de Assunção

Isislaine Frata de Araújo

Sâmia Priscila Soares de Souza

Elisangela Viriano de Oliveira

Daiane Aguiar Lopes Maia Pinto

Laila Rodrigues Rocha

Luana Abreu Hey - Revisão

Informações COGES:

(69) 3211-6100/Ramal 1538-1550

super@contabilidade.ro.gov.br

Portaria nº 40 de 10 de fevereiro de 2022.

Aprova a 5ª edição do Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis - MCDC/COGES-RO.

O CONTADOR GERAL DO ESTADO DE RONDÔNIA no uso de suas atribuições legais e,

Considerando o disposto na Lei Complementar nº 965, de 20 de dezembro de 2017, que dispõe sobre a organização e estrutura do Poder Executivo do Estado de Rondônia e dá outras providências.

Considerando disposto na Lei Complementar nº 1.109, de 12 de novembro de 2021, que dispõe sobre a transformação da Superintendência Estadual de Contabilidade – SUPER em Contabilidade Geral do Estado – COGES;

Considerando o disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição;

Considerando a necessidade de:

- a) padronizar os procedimentos pertinentes, no âmbito dos três poderes, do Estado de Rondônia, com o objetivo de orientar, coordenar, supervisionar, controlar e dar apoio às atividades contábeis;
- b) elaborar a Contabilidade Geral do Estado, com demonstrações contábeis consolidadas e padronizadas com base no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e Manuais expedidos pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN;
- c) instituir instrumento eficiente de orientação comum aos gestores e usuários do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF/RO mediante consolidação de conceitos, regras e procedimentos de reconhecimento e apropriação contábil de operações típicas do setor público e específicas para o Estado de Rondônia.

RESOLVE:

Art. 1º Fica aprovada a 5ª edição do **Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis - MCDC/COGES-RO**, que é composta por:

Apresentação - Aspectos Iniciais e Síntese das Alterações;

Parte I – Balanço Orçamentário;

Parte II – Balanço Financeiro;

Parte III – Balanço Patrimonial;

Parte IV – Demonstração dos Fluxos de Caixa;

Parte V – Demonstração das Variações Patrimoniais;

Parte VI – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e,

Parte VII – Elaboração das Notas Explicativas.

Parágrafo único. A Contabilidade Geral do Estado de Rondônia disponibilizará versão eletrônica através do site <http://www.contabilidade.ro.gov.br>.

Art. 2º A Parte I - Balanço Orçamentário - evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

Art. 3º A Parte II - Balanço Financeiro - evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Art. 4º A Parte III - Balanço Patrimonial - estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido - evidência qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública.

Art. 5º A Parte IV – Demonstração dos Fluxos de Caixa - permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos.

Art. 6º A Parte V - Demonstração das Variações Patrimoniais - evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

Art. 7º A Parte VI - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - evidencia a movimentação havida em cada componente do Patrimônio Líquido com a divulgação, em separado, dos efeitos das alterações nas políticas contábeis e da correção de erros.

Art. 8º A Parte VII – Elaboração das Notas Explicativas evidencia informações adicionais às apresentadas nas Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público.

Art. 9º As Partes I, II, III, IV, V, VI e VII do Manual deverão ser adotadas pelos Poderes e Órgãos da Administração Pública Direta e Indireta do Estado de Rondônia para conferência das Demonstrações Contábeis e elaboração das Notas Explicativas.

Art. 10º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Porto Velho, 10 de fevereiro de 2022.

Jurandir Cláudio Dadda
Contador Geral do Estado

APRESENTAÇÃO

O presente **Manual de Conferência das Demonstrações Contábeis - MCDC/COGES-RO**, 5ª edição, contempla as normas contábeis aplicadas ao Setor Público, bem como a Lei Federal nº 4.320/64, Lei Complementar Federal nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Instruções de Procedimentos Contábeis - IPCs e o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público - MCASP 8ª Edição.

Compreende ainda, as diretrizes necessárias para que os profissionais de contabilidade pública, controle interno, Gerentes de Administração e Finanças - GAF's possam doravante, se não eliminar, pelo menos dirimir suas dúvidas, servindo como um guia de orientação para conferência das demonstrações contábeis.

Neste sentido, a Contabilidade Geral do Estado – COGES, nos termos da Lei Complementar nº 1.109, de 12 de novembro de 2021, com a finalidade de proporcionar maior transparência nos registros contábeis, como parte do esforço de padronizar os procedimentos pertinentes em todo o Estado, disponibiliza a 5ª edição do MCDC.

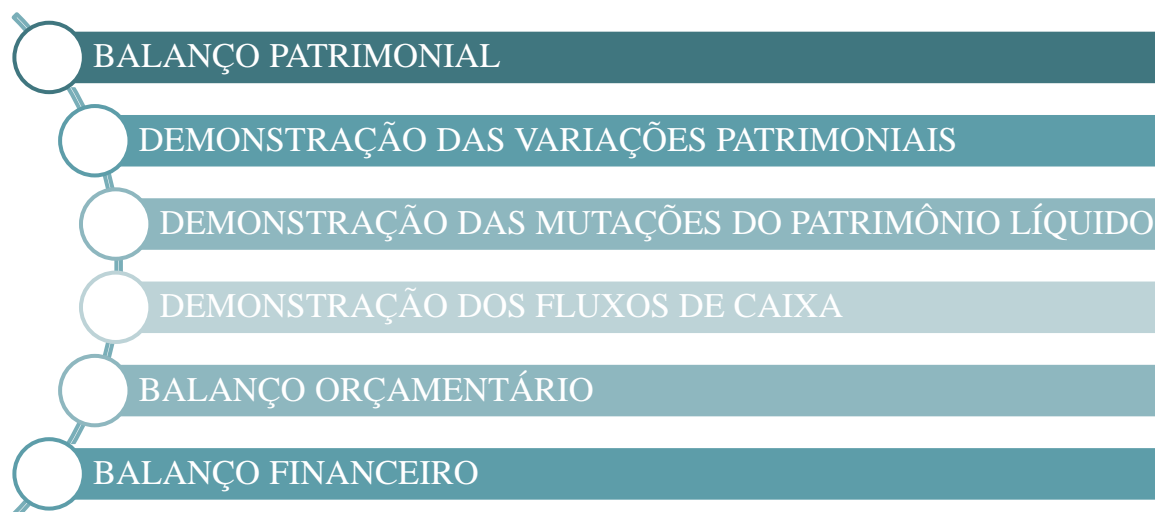
Destaca-se que este manual não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico, tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

O corpo técnico da Contabilidade Geral está à disposição, por meio do endereço eletrônico super@contabilidade.ro.gov.br, para receber sugestões, críticas, como também, para elucidar dúvidas sobre quaisquer partes do Manual de Elaboração das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

O MCDC/COGES-RO encontra-se disponibilizado na Internet, na página da Contabilidade Geral do Estado do Rondônia, no sítio www.contabilidade.ro.gov.br.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SIGEF/COGES-RO

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelas demonstrações enumeradas na Lei Federal nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e na Norma Brasileira de Contabilidade Técnica do Serviço Público 11 - NBC TSP 11, sendo:



A estrutura das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram atualizadas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). Conforme MCASP 8ª Edição, em função da atualização dos anexos da Lei, somente os demonstrativos enumerados serão exigidos para fins de apresentação das demonstrações contábeis.

O objetivo da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis é fornecer informação para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

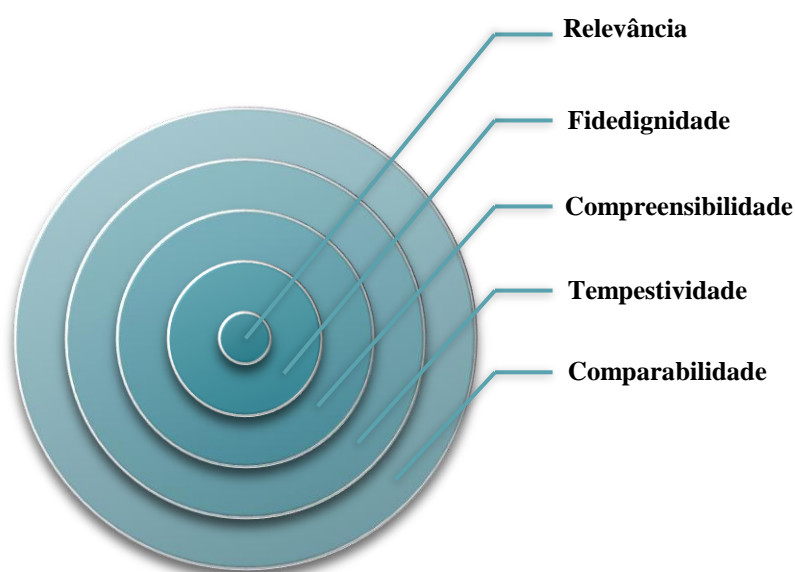
Vale ressaltar que as Demonstrações Contábeis devem ser acompanhadas das **NOTAS EXPLICATIVAS** que incluem as descrições dos valores mais significativos, indicando ainda os critérios de avaliação do ativo e passivo e as políticas contábeis adotadas, de forma a assegurar um conjunto de informações que atendam aos interesses dos diversos usuários.

As entidades são incentivadas a apresentar informações adicionais para auxiliar os usuários na avaliação do desempenho e na administração dos seus bens, bem como auxiliá-los a tomar e avaliar decisões sobre a alocação de recursos. Essa informação adicional pode incluir detalhes sobre os produtos e os resultados da entidade na forma de:

- a) indicadores de desempenho;

- b) demonstrativos de desempenho dos serviços prestados;
- c) revisões de programas; e
- d) outros relatórios de gestão sobre o cumprimento dos objetivos da entidade durante o período divulgado.

As informações contábeis precisam ser consideradas úteis e oferecer segurança aos seus diversos usuários, nesse sentido elas devem apresentar as seguintes características:

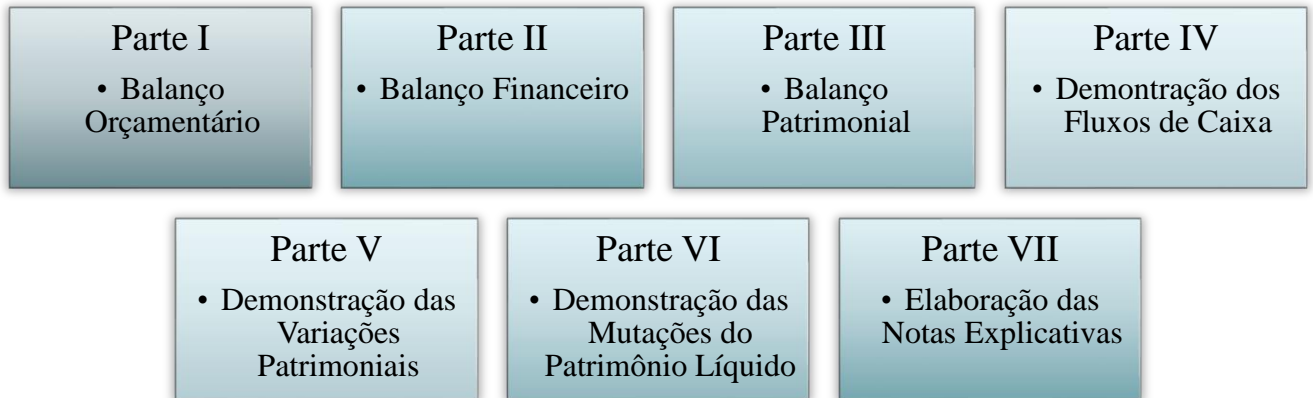


A divulgação das demonstrações contábeis e de suas versões simplificadas é o ato de disponibilizá-las para a sociedade e compreende, entre outras, as seguintes formas:

- ❖ Publicação na imprensa oficial em qualquer das suas modalidades;
- ❖ Remessa aos órgãos de Controle Interno e Externo, a associações e a conselhos representativos;
- ❖ A disponibilização das Demonstrações Contábeis para acesso da sociedade em local e prazos indicados; e
- ❖ Disponibilização em meios de comunicação eletrônicos de acesso público.

Assim, com o intuito de dar apoio às Unidades Gestoras para a conferências das Demonstrações Contábeis e elaboração das Notas Explicativas dentro das normas e procedimentos contábeis aplicáveis, esta Contabilidade Geral editou este Manual - Partes I, II, III, IV, V, VI e VII

- conforme a seguir especificado, com abrangência a todos os Poderes e Órgãos da Administração Pública Direta e Indireta do Estado de Rondônia.



EMISSÃO DE RELATÓRIOS NO SIGEF

Os anexos exigidos pela Lei 4.320/64 serão extraídos no Sistema Sigef selecionando o seguinte caminho, considerando o mês referência **Encerramento** para o Balço Patrimonial e Demonstração das Mutações Patrimoniais Líquidas e os demais demonstrativos mês de referência **Dezembro**:

Contabilidade → Consulta → Relatórios Balço Geral do Estado.

The screenshot shows a web browser window with the URL 'sigef.sefin.ro.gov.br/SIGEF2021/CTB/CTBRelatoriosBalçoGeraEstado.aspx?CdTransacao=1332'. The page title is 'Relatórios Balço Geral do Estado'. The interface includes several input fields and checkboxes: 'Unidade Gestora / Gestão' (140001 | 00001), 'Unidade Gestora / Gestão Contábil', '* Mês Referência' (Encerramento), 'Balço Geral' (unchecked), and 'Nota Explicativa' (checked). There are also dropdown menus for 'Tipo Consolidação', 'Poder', 'Nível Agrupamento', and 'Valores em' (Em R\$). A list of report types is shown, with 'Anexo 06 - Programa de Trabalho' selected. At the bottom, there are buttons for 'Imprimir', 'Limpar', 'Ajuda', and 'Fechar'. A message at the bottom of the page reads: 'Relatório solicitado com sucesso! Aguarde aviso de relatório concluído.'

SÍNTESE DAS ALTERAÇÕES PROMOVIDAS NA 5ª EDIÇÃO DO MCDC

Aqui, serão demonstradas as alterações efetuadas na 5ª edição do MCDC em decorrência da implantação do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal- SIGEF, segregadas da parte do manual as quais os ajustes se referem.

PARTE II – BALANÇO FINANCEIRO

1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Inclusão de fontes:

1.1. Recursos Vinculados à Educação:

Fonte 52 - Recursos destinados a implantação do piso nacional dos professores da rede pública

1.2. Recursos Vinculados aos Fundos:

Fonte 56 Cota-Parte Fundo Estadual de Recursos Hídricos - FRH

Fonte 59 Recursos Destinados ao FUNPROFAZ

Fonte 62 Recursos Destinados a Recomposição do FUNDEB

Fonte 63 Recursos Destinados ao FETERO

Fonte 64 Recursos Destinados ao FUNCLIMA

Fonte 65 Recursos Destinados ao Fundo Especial de Regularização Fundiária

Fonte 80 Recursos destinados ao FUNEDCA

Fonte 81 Recursos Destinados ao FUNDEC

1.3. Outras destinações de Recursos:

Fonte 88 – Migração Controle Finan. de Valores Restituíveis Exercícios Anteriores - 688

2. RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

2.1. Haveres financeiros – valores em trânsito: alteração das contas 1.1.3.8.1.06.00 e 1.1.3.8.1.17.00 para 1.1.3.8.0.00.00 (movimento a crédito);

2.2. Ajustes de Exercícios Anteriores: alteração da conta de 2.3.7.1.1.03.02 para 2.3.7.1.1.03.01 (movimento a crédito);

2.3. Outros Recebimentos Extraorçamentários: incluída as contas: 2.1.5.0.0.00.00 + 4.6.4.1.1.01.00 (movimento a crédito) + 2.1.8.9.2.99.03 (saldo final);

2.4. Caixa e Equivalentes de Caixa: Inclusão da conta 2.1.8.9.2.40.00 reduzindo o caixa.

3. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Inclusão de fontes:

3.1. Recursos Vinculados à Educação:

Fonte 52 - Recursos destinados ao atendimento ao Piso Salarial dos Professores

3.2. Recursos Vinculados aos Fundos

Fonte 55 Recursos Provenientes do F. Est. para Financiar a Implant. do HEURO -
FUNHEURO

Fonte 56 Cota-Parte Fundo Estadual de Recursos Hídricos - FRH

Fonte 59 Recursos Destinados ao FUNPROFAZ

Fonte 62 Recursos Destinados a Recomposição do FUNDEB

Fonte 63 Recursos Destinados ao FETERO

Fonte 64 Recursos Destinados ao FUNCLIMA

Fonte 65 Recursos Destinados ao Fundo Especial de Regularização Fundiária

Fonte 80 Recursos destinados ao FUNEDCA

Fonte 81 Recursos Destinados ao FUNDEC

3.3. Outras destinações de Recursos:

Fonte 88 – Migração Controle Finan. de Valores Restituíveis Exercícios Anteriores - 688

4. PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

4.1. Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados – Valores Restituíveis – Retenção: alteração da conta 8.6.8.8.0.00.00 para 2.1.8.8.0.00.00 (movimento a débito);

4.2. Haveres Financeiros – Valores em Trânsito: alteração das contas 1.1.3.8.1.06.00 e 1.1.3.8.1.17.00 para 1.1.3.8.0.00.00 (movimento a crédito);

4.3. Ajustes de exercícios anteriores: alteração da conta 2.3.7.1.1.03.02 para 2.3.7.1.1.03.01 (movimento a débito); e

4.4. Outros pagamentos Extraorçamentários: incluída as contas: 2.1.5.0.0.00.00 (movimento débito) + 1.1.3.1.2.01.00 (saldo final);

4.5. Caixa e Equivalentes de Caixa: Inclusão da conta 2.1.8.9.2.40.00 reduzindo o caixa.

5. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

5.1. Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária: incluída a conta 3.5.1.2.2.01.04;

5.2. Inclusão do quadro do detalhamento das deduções da receita orçamentária por FONTE/DESTINAÇÃO.

PARTE III – BALANÇO PATRIMONIAL

1. Agrupamento transitório de Caixa e Equivalentes de Caixa e Valores Restituíveis;
2. Alteração da Política Contábil - Créditos a Curto Prazo;
3. Quadro das contas de compensação – Contas apresentadas até o 4º nível – Título, analisando as contas a executar;
4. Quadro de Superávit/Déficit Financeiro – Inclusão das contas 8.2.1.1.9.02. 00.00 – *DDR Valores em Trânsito – Ordens Bancárias a Compensar* + 8.2.1.1.9.04.00.00 – *DDR Investimento do RPPS*.

PARTE IV – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

QUADRO PRINCIPAL

1. INGRESSOS

1.1. Foi criada a linha OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS e incluídas as contas contábeis:

- Valores Restituíveis – Ativo (movimento crédito) 1.1.3.5.0.00.00;
- Transferências Fiscais a Curto Prazo (movimento crédito) 2.1.5.0.0.00.00;
- Valores Restituíveis – Passivo (movimento crédito) 2.1.8.8.0.00.00;
- Outras obrigações de curto prazo (saldo final) 2.1.8.9.2.99.03
- Cancelamento de Retenções a Pagar (movimento crédito) 4.6.4.1.1.01.00.

1.2. As contas contábeis 1.1.3.8.1.06.00 e 2.3.7.1.1.03.02 que antes pertenciam a linha “Outras Receitas Derivadas e Originárias” passam a compor a linha “Outros Ingressos Operacionais”, sendo substituídas pelas contas 1.1.3.8.0.00.00 e 2.3.7.1.1.03.01 respectivamente.

2. DESEMBOLSOS

2.1. OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS

Incluída as contas:

- Adiantamentos Concedidos - Intra OFSS (saldo final) 1.1.3.1.2.01.00
- Transferências Fiscais a Curto Prazo (movimento débito) 2.1.5.0.0.00.00;
- Valores Restituíveis – Passivo (movimento débito) 2.1.8.8.0.00.00; e
- Valores Restituíveis – Ativo (movimento débito) 1.1.3.5.0.00.00.

3. GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial e Final: Inclusão da conta 2.1.8.9.2.40.00 reduzindo o caixa.

4. QUADRO DAS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

4.1 Transferências recebidas Intragovernamentais - Inclusão da conta contábil 4.5.1.1.2.13.00;
4.2 Transferências concedidas Intragovernamentais - Inclusão das contas contábeis 3.5.1.1.2.13.00, 3.5.1.2.2.01.04 e 3.5.1.1.2.09.00.

5. QUADRO DE INFORMAÇÕES ADICIONAIS

5.1 Exclusão do quadro de informações adicionais.

PARTE VII – ELABORAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS

1. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

1.1 Inclusão do quadro de informações adicionais