

Emendas Federais

ROTEIRO CONTÁBIL n° 003/2022/COGES

**Fluxo de Mapeamento dos Ingressos e Dispendios dos
Recursos no Estado de Rondônia até a Prestação de Contas**

Accountability e Controle Social



Governo do Estado de Rondônia
Contabilidade Geral do Estado

Sumário

INTRODUÇÃO	1
CONCEITO	1
CONTABILIZAÇÃO.....	1
1. Empenhos emitidos a partir de junho/2022	1
1.1. Cadastramento no Módulo do Sistema SIAFEM/RO	1
1.2. Nota Lançamento	3
1.3. Guia de recebimento.....	3
1.4. Execução da Despesa	4
1.4.1. Nota de Empenho.....	4
1.4.2. Certificação da Despesa.....	6
1.4.3. Liquidação da Despesa Certificada	7
1.4.4. Preparação de Pagamento	8
1.4.5. Ordem Bancária	9
1.5. Prestação de Contas.....	10
2. Empenhos emitidos nos meses de janeiro a maio de 2022	11
3. Empenhos emitidos anteriores a 2022	11
Considerações Finais.....	12

Roteiro Contábil nº 003/2022/COGES Emendas Federais

INTRODUÇÃO

O presente RTC 003/2022 visa elucidar o reconhecimento dos Ingressos e Dispêndios dos Recursos advindos de Emendas Federais até a etapa da Prestação de Contas.

Destaca-se que os modelos propostos são exemplificativos, ficando sob responsabilidade das Unidades Gestoras a análise dos eventos e o preenchimento dos documentos a serem utilizados, uma vez que devem incorporar às suas particularidades.

CONCEITO

A emenda parlamentar é o instrumento que permite aos deputados e senadores realizarem alterações no orçamento anual. As emendas individuais impositivas apresentadas ao projeto de lei orçamentária anual (PLOA) poderão alocar recursos a órgãos ou entidades da administração pública direta ou indireta da União, dos Estados e Municípios e do Distrito Federal.

Os recursos decorrentes das emendas parlamentares individuais impositivas são repassados ao ente federado beneficiário por meio de transferência com finalidade definida, vinculadas à programação estabelecida na emenda e aplicados nas áreas de competência constitucional da União.

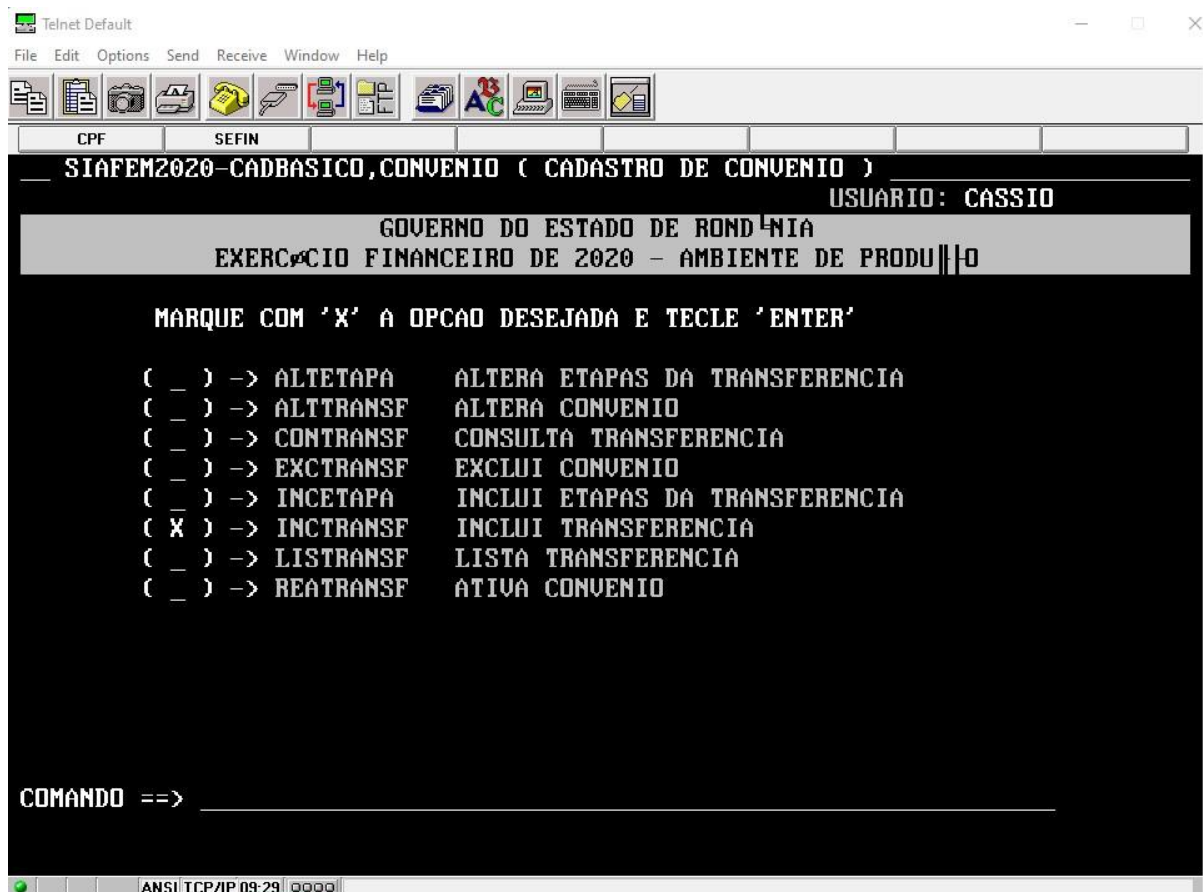
CONTABILIZAÇÃO

Iniciando os procedimentos de escrituração das Emendas Parlamentares, faz-se necessário a análise do empenho, pois a depender da data de emissão da nota de empenho, o usuário procederá com execução específica para cada situação.

1. Empenhos emitidos a partir de junho/2022

1.1. Cadastramento no Módulo do Sistema SIAFEM/RO

O usuário deverá acessar o módulo de Convênios no sistema SIAFEM/RO e efetuar o cadastro utilizando o comando >INCTRANSF, na linha de comando ou escolhendo a opção conforme tela abaixo:



Instruções para cadastramento no SIAFEM/RO	
Concedente	Informe o código da unidade gestora que está emitindo
Gestão Concedente	Cada UG tem seu código de gestão.
Beneficiado	Neste campo informaremos o beneficiário da Emenda Parlamentar. Convênios de Receita - Será sempre informada a UG e Gestão do Órgão ou entidade Estadual; •
Gestão beneficiada	Informar o código da Gestão se o credor for uma UG.
Espécie	Será sempre "1" (obrigatório seu preenchimento). 1 – CONVÊNIO
Número Original	Este número será o da Emenda, se este for numerado, caso não seja, poderá ser informado o número do processo de concessão.
Celebração	Data em que a emenda foi concedida.
Publicação	Data em que a emenda foi publicada.
Início Vigência	Informar data do início da vigência da emenda.
Fim vigência	Informar data do fim da vigência da emenda
Valor Transferência	Neste campo será informado o valor a receber.
Contrapartida	Dispensável
Valor Original	Informar valor da emenda.
Empenhos Ref.	Não será preenchido
Domicílio Bancário, Banco, Agência e Conta Corrente	Deverá conter o domicílio bancário do beneficiário específico do convênio, o qual deverá ser previamente incluído no cadastro de credores >INCCREDOR
Objeto Resumido	Deverá descrever de forma clara, objetiva e resumida o objeto da emenda.

Após a confirmação do cadastro o sistema irá informar o número DO REGISTRO DO CONVÊNIO - NR, automaticamente.

Importante: Está numeração deverá ser repassada à Contabilidade Geral, por meio de Ofício, para fins de cadastro no sistema SIGEF.

1.2. Nota Lançamento

Emissão de “**Nota Lançamento**” contabilizando o registro dos Instrumentos Congêneres para posterior Prestação de Contas.

Evento 540297 – Registra o controle dos Instrumentos Congêneres assinados a receber		
D	7.1.1.2.1.01.00.00	Direitos conveniados
C	8.1.1.2.1.01.01.00	s a receber

1.3. Guia de recebimento

A funcionalidade **Guia Recebimento**, a qual gera o documento GR, tem a função de registrar a arrecadação de receitas próprias, recolhimento de recursos oriundos de anulação de despesas ou acolhimento de depósitos de diversas origens e deverá ser registrada pelo usuário.

Importante: A Guia deverá ser com fonte detalhada e Inscrição Genérica e com complemento da Fonte.

- 3110 - Transferência da União emenda parlamentar individual Outras Fontes EP.
- 3120 - Transferência da União emenda parlamentar de Outras Fontes bancada.

Para consultar o código da Inscrição Genérica do Deputado Federal, Senador ou Bancada, basta acessar a funcionalidade > Listar Credor, guia “Inscrição Genérica”, com o Tipo EP (Emenda Parlamentar).

Listar Credor

Listar Credor

* Tipo Inscrição Genérica Número

CPF	CNPJ	Inscrição Genérica	Nome	Tipo
Código		Nome Social Credor		Nome Credor
EP0005001		Acir Gurgacz		
EP0005002		Bancada de Rondônia		
EP0005003		Coronel Chrisóstomo		
EP0005004		Jaqueline Cassol		
EP0005005		Leo Moraes		
EP0005006		Lúcio Mosquini		
EP0005007		Marcos Rogério		
EP0005008		Maria Eliza		
EP0005009		Mariana Carvalho		
EP0005010		Mauro Nazif		

* Preenchimento obrigatório Ir para

Guia Recebimento (GR)

Detalhar Guia Recebimento

Número

Data Referência

Unidade Gestora

Gestão

Recolhedor

Documento Original Nota Empenho Original

Número Processo

Domicílio Origem Valor

Observação

Laçamentos	Nº	Evento	Inscrição	Classificação	Fonte Recurso	Valor
	1	800691		4.1.7.1.1.50.0.1.01	0.2.16.003110	50.000,00
	2	541122	00102757X0000070386		0.2.16.003110	50.000,00
	3	551005	00102757X0000070386		0.2.16.003110	50.000,00

Transação Origem

Usuário

1.4. Execução da Despesa

1.4.1 Nota de Empenho

Para escrituração, o usuário deve acessar a funcionalidade “Nota Empenho” do menu Execução Orçamentária, utilizando o evento 400010 – Emissão de empenho da despesa e a Inscrição Genérica como Credor do empenho.

Detalhar Nota Empenho			
Unidade Gestora	150014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar	Número	2022NE000084
Gestão	15014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar	Data Referência	27/05/2022
Evento	400010 RC09-Emissão de Empenho da Despesa	Data Lançamento	27/05/2022
Unidade Orçamentária	15014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar	Data Entrega	
Subação	127601 ASSEGURAR A AQUISIÇÃO DE BENS PERMANENT	Prazo Entrega	
Fonte Recurso	0.2.16.003110 Transferência da união emenda parlamenta	Data Limite	
Natureza Despesa	44.90.52.48 VEICULOS DIVERSOS	Valor	50.000,00
Modalidade Licitação	12 Pregão Eletrônico	Nota Empenho Original	
Complemento	150014 15014 00001 Diversos	Pré Empenho	
Nº Descentralização Crédito		Referência Legal	Lei Federal10.520/02
Credor	EP0005001 Acir Gurgacz	Modalidade Empenho	Ordinário
Instrumento		Tipo Contrato	
Grupo Programação Financeira	452 Investimentos - Equipamentos e Material Permanente	Centralizado	Descentralizado
Ordem Cronológica	Obedece Ordem Cronológica	Contrato	
Emenda Parlamentar		Domicílio Origem	
Processo	0004.000000/2022-00		
Histórico	Valor que se empenha para cobrir despesas de capital provenientes de Emenda Parlamentar Federal, de acordo com o Ofício n. 001/2022 (ID 00000000).		
Transação	0540 Nota Empenho		
Usuário	Lançado em 27/05/2022 às 16:44 por Leandro De Lima Martins		

[Espelho](#)
[Cronograma](#)
[Item](#)
[Despesa](#)
[SICOP](#)
[Fechar](#)

Instruções para emissão de Nota de Empenho	
Data de referência	Data de Referência do Documento
Modalidade de Empenho	Ordinário, Estimativo ou Global
Unidade Gestora / Gestão	Informar Unidade Gestora e código da Gestão
Documento Cópia	O sistema permite copiar dados de empenho emitido anteriormente, neste caso, informar o número da Nota de Empenho ao qual deseja replicar dados.
Evento	Informar o código do evento conforme alternativas abaixo: 400010 Emissão de Empenho da Despesa; 400011 Reforço de Empenho da Despesa; 400012 Anulação de Empenho da Despesa; 400013 Emissão de Empenho da Despesa Pré-Empenho
Valor	Descrever o valor total da despesa a ser empenhada.
Nº Descentralização de Crédito	Código da Unidade Gestora; Código da Gestão e; Número da Nota de Descentralização Crédito da Nota de Empenho Descentralizada.
Credor	Inscrição Genérica do Credor do Empenho
Unidade Orçamentária	Código da Unidade Orçamentária.
Nota de Empenho original	Número da Nota de Empenho a reforçar ou a estornar.
Pré – Empenho	Número da Nota Empenho pré-empenhada.
Fonte de Recurso	Informar o código da fonte de recurso com o detalhamento 3110 ou 3120
Natureza de despesa	Para verificar listagem de Naturezas de Despesa, utilize o comando “Listar Receita/Despesa Orçamentária”.
Modalidade de licitação	A depender do tipo de despesa a ser executada.
Instrumento	Dispensável
Referência legal	Referência na qual está baseada a Nota Empenho.
Complemento	Código da Unidade Gestora, da Gestão e do Complemento da Nota de Empenho.
Centralizado	Informar se a Nota Empenho é centralizada, apenas para o Órgão Central Financeiro.

Tipo de Contrato	Inexistente
Contrato DIV	Dispensável
Objeto de execução	Dispensável
Domicílio bancário origem	Informar os dados bancários da Unidade Pagadora
Histórico	Preencher este campo com informações adicionais, claras e objetivas que complementem a caracterização do fato registrado.

Ressalta-se que, para a Unidade Gestora possa utilizar a fonte de recurso com o detalhamento 3110 ou 3120, é necessário solicitar à Secretaria de Estado de Planejamento, Orçamento e Gestão (SEPOG) a liberação do Grupo de Programação Financeira (GPF) com a respectiva fonte detalhada.

1.4.2. Certificação da Despesa

Iniciando o processo da liquidação, o usuário deverá cadastrar o reconhecimento da despesa. Para o cadastro deste documento, será utilizada a funcionalidade “**Manter Despesa Certificada**”.

Detalhar Despesa Certificada	
Despesa	Código Barras Nota Lançamento
Unidade Gestora	150014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar
Gestão	15014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar
Despesa Certificada	2022CE000198
Tipo Documento	Nota Fiscal
Número Documento	001
Série	A1
Subsérie	A1-A
Modelo	A
Sigla	
AIDF	
Favorecido	03.470.727/0001-20 FORD MOTOR COMPANY BRASIL LTDA
Valor Documento	50.000,00
Data Emissão	27/05/2022
Data Apresentação	27/05/2022
Data Aceite	27/05/2022
Data Vencimento	30/05/2022
Atestador	De Lima Martins
Competência	05/2022
Observação	Certificação conforme Nota Fiscal n. 001/2022, de acordo com o processo SEI 0004.000000/2022-00.
Situação Registro	Ativo
Situação	Liquidada
Usuário	Incluído/Alterado em 27/05/2022 às 16:46 por Leandro De Lima Martins

Imprimir **Fechar**

Instruções para Certificação da Despesa	
Unidade Gestora / Gestão	Informar Unidade Gestora e código da Gestão emissora do documento
Despesa Certificada	Geração automática após a finalização do Documento.
Tipo de Documento	Selecionar a opção Aviso débito banco
Número documento	Informar do processo
Serie	Dispensável
Subserie	Dispensável

Modelo	Dispensável
Sigla	Dispensável
AIDF	Dispensável
Favorecido	Registrar os dados do favorecido – CNPJ do credor
Valor do documento	Descrever o valor da despesa a ser certificada.
Data do aceite	Correspondente a data de confirmação da despesa
Data emissão	Corresponde a data de emissão do documento de certificação da despesa.
Data apresentação	Corresponde a data de apresentação deste documento.
Atestado de recebimento	É o ato de confirmar a despesa
Competência	Identificar qual o mês de competência da despesa
CPF do atestado	Informar o CPF do usuário que estiver realizando a operação ou outro que a gestão designar
Observação	Preencher este campo com informações adicionais, claras e objetivas que complementem a caracterização do fato registrado
Situação de registro	Serve para deixá-lo ativo ou ativá-lo em caso de anulação

1.4.3. Liquidação da Despesa Certificada

Na funcionalidade “**Liquidar Despesa Certificada**”, o usuário poderá realizar a liquidação da despesa propriamente dita, gerando desta forma o documento Nota Lançamento – NL e toda a sua contabilização, o qual permitirá que a unidade consiga seguir para o estágio do pagamento.

Após informar a Unidade Gestora e o número da Despesa Certificada anteriormente, o sistema carregará as informações fornecidas no momento da certificação.

Informar número de empenho emitido anteriormente, seguido do valor a ser realizada a liquidação. Em seguida, é obrigatório selecionar o item “**Retenções**” neste momento o SIGEF mostrará se há retenções sugeridas para o subelemento da despesa cadastrada na Nota Empenho informada, conforme cadastro da Receita/Despesa.

Detalhar Nota Lançamento Liquidação						
Número	2022NL001074	Data Lançamento	27/05/2022	Data Vencimento	30/05/2022	
Data Referência	27/05/2022	Despesa Certificada	2022CE000198	Situação Liquidação	Com PP	
Unidade Gestora	150014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar					
Gestão	015014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar					
Favorecido	03.470.727/0001-20 FORD MOTOR COMPANY BRASIL LTDA					
Documento Original	2022NL001074	NE Original	2022NE000084	Nota DC		
NL Cancelamento		NL Retificação				
UG/Gestão OB	150014/15014	Ordem Bancária	2022OB007529			
Preparação Pagamento	2022PP000291	Documento Fiscal	001			
Domicílio Origem	001	02757X	0000070386			
Motivo Cancelamento						
Observação	Liquidação despesa de capital provenientes de Emenda Parlamentar Federal, de acordo com o Ofício n. 001/2022 (ID 00000000).					
Tipo Ato		Número Ato		Data D.O.E.		
Lançamentos	Nº	Evento	Inscrição	Classificação	Fonte Recurso	Valor
	1	511004	2022NE000084			50.000,00
	2	521001	2022NL001074			50.000,00
	3	511007	44905248	1.2.3.1.1.05.01.00	0.2.16.003110	50.000,00
	4	511006	093662	2.1.3.1.3.01.01.01	0.2.16.003110	50.000,00
Transação Origem	0160 Liquidar Despesa Certificada					
Usuário	Lançado em 27/05/2022 às 16:46:37 por Leandro De Lima Martins					

Retenções Espelho Imprimir Fechar

Instruções para Liquidação da Despesa	
Unidade Gestora / Gestão	Informar Unidade Gestora e código da Gestão que está emitindo o documento.
Despesa Certificada	Preenchimento da Despesa Certificada anteriormente
Favorecido	Registrar os dados do favorecido – CNPJ do credor
Tipo de Documento	Preenchimento automático da Despesa Certificada anteriormente.
Número Documento	Preenchimento automático da Despesa Certificada anteriormente.
Valor	Descrever o valor da despesa a ser liquidada.
Data aceite	Preenchimento automático da Despesa Certificada anteriormente.
Data vencimento	Preenchimento automático da Despesa Certificada anteriormente.
Documentos	Ao selecionar a opção “Adicionar” no grid de documentos, deverá ser informado o Empenho ao qual haverá a liquidação
Saldo	Preenchimento automático pelo sistema

1.4.4. Preparação de Pagamento

Para realizar o pagamento, de acordo com a execução orçamentária, o usuário utilizará a “PP Despesa Empenhada”.

Detalhar Preparação Pagamento Despesa Empenhada					
Ordem Bancária	2022OB007529		Tipo Ordem Bancária	Descentralizada	
Número	2022PP000291		Data Lançamento	27/05/2022	
Data Referência	27/05/2022				
Unidade Gestora	150014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar				
Gestão	15014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar				
Nota Lançamento	2022NL001074		Despesa Certificada	2022CE000198	
Favorecido	03.470.727/0001-20 FORD MOTOR COMPANY BRASIL LTDA				
Procurador/Cessionário	03.470.727/0001-20 FORD MOTOR COMPANY BRASIL LTDA				
Nota Empenho Original	2022NE000084		Natureza Despesa	44.90.52.48	
Domicílio Bancário Destino	001	00427-8	000020000-X	Fonte Recurso	0.2.16.003110
Valor	50.000,00		Tipo Serviço	Crédito conta-corrente	
Vencimento Código Barras					
Código Barras					
Lançamentos	Nº	Evento	Inscrição	Classificação	Fonte Recurso
	1	531001	2022NL001074		0.2.16.003110
	2	541006			0.2.16.003110
	3	531003	00102757X000007 ...		0.2.16.003110
Observação	Liquidação despesa de capital provenientes de Emenda Parlamentar Federal, de acordo com o Ofício n. 001/2022 (ID 00000000).				
Situação	Não está cancelada		Data		
Número Autenticação			Domicílio Bancário Destino Retorno		
Repasse Recursos Federais	Não		Código Finalidade		
Transação Origem	0250 PP Despesa Empenhada				
Usuário	Lançado em 27/05/2022 às 04:47 por Leandro De Lima Martins				

[Retenções](#)
[Espelho](#)
[Imprimir](#)
[Fechar](#)

Instruções para emissão da Preparação de Pagamento	
Data de Referência	Data de pagamento do documento
Unidade Gestora/Gestão	Informar Unidade Gestora e código da Gestão emitente do documento de pagamento
Nota Lançamento	Informar o número da NL correspondente
Tipo Ordem Bancária	Informar o tipo de Ordem Bancária
Despesa Certificada	Preenchimento não obrigatório.
Tipo de Serviço	Selecionar a forma de pagamento
Favorecido	Registrar os dados do Favorecido – CNPJ do Credor
Procurador / Cessionário	Informar os dados do procurador/cessionário do empenho
Domicílio Bancário Destino	Citar os dados bancários
Nota de Empenho Original	Preenchimento automático
Natureza de despesa	O sistema carregará as informações conforme Nota de Empenho relacionada
Valor Bruto	Preenchimento automático pelo sistema
Fonte de recurso	Informar código da Fonte de recurso
Retenção	Ao selecionar a opção “Retenções” no grid “Retenções”, o sistema incluirá de forma automática as retenções sugeridas para o subelemento da despesa da Nota Empenho informada, conforme cadastro da Receita/Despesa.
Observação	Informações adicionais, claras e objetivas que complementem a caracterização do fato registrado.

1.4.5. Ordem Bancária

Posteriormente à emissão da Preparação de Pagamento, a etapa seguinte é emitir a Ordem Bancária. A funcionalidade chama-se “**Manter Ordem Bancária**”.

Detalhar Ordem Bancária						
Data Referência	27/05/2022			Tipo	Descentralizada	
Número	20220B007529			Data Lançamento	27/05/2022	
Pagamento	Diversos			Tipo Pagamento		
Unidade Gestora	150014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar					
Gestão	15014 Fundo Especial do Corpo de Bombeiros Militar					
Domicílio Bancário Origem	001	02757-X	000007038-6	Valor Total	50.000,00	
Repasso Recursos Federais	Não			Pagamento Consolidado	Não	
Código de Barras						
Observação	Liquidação despesa de capital provenientes de Emenda Parlamentar Federal, de acordo com o Ofício n. 001/2022 (ID 00000000).					
Observação Cancelamento						
Preparação Pagamento	UG / Gestão	Número	Tipo	Fonte Recurso	Favorecido	Valor
	150014-15014	2022PP000291	Despesa Empenhada	0.2.16.003110	03.470.727/0001-20	50.000,00
Situação	Assinada dois Ordenadores			Data		
Ordenador Primário				Data Assinatura	27/05/2022	
Ordenador Secundário				Data Assinatura	27/05/2022	
Transação Origem	0214 Manter Ordem Bancária					
Usuário	Lançado em 27/05/2022 às 16:48 por Leandro De Lima Martins					

[Histórico](#)
[Itens](#)
[Espelho](#)
[Imprimir](#)
[Fechar](#)

Instruções para emissão da Ordem Bancária	
Número	Preenchimento automático após a confirmação do documento
Tipo	Informar o tipo de ordem bancária
Data referência	Data de emissão da ordem bancária
Pagamento	Dispensável
UG/Gestão	UG emitente do documento
Tipo Pagamento	Dispensável
Domicílio origem	Informar os dados bancários da Unidade Gestora Pagadora.
Valor total	Valor da despesa a ser paga
Pagamento Consolidado	Dispensável
Observações	Preencher este campo com informações adicionais, claras e objetivas.
Pagamentos	Deverá ser informado o número da Preparação de Pagamento a qual deseja realizar o pagamento.
Situação registro	Informa se o registro está ativo ou inativo.

1.5. Prestação de Contas

Após a emissão dos documentos citados anteriormente, o usuário deverá emitir “**Nota lançamento**” de acordo com a situação em que se encontra a prestação de contas, devendo utilizar os eventos abaixo listados:

Evento 540298 - Registro de controle Instrumentos Congêneres a comprovar. (após a execução da despesa)		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
Evento 540299 - Registra o controle das prestações de contas apresentadas		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
Evento 540300 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres cuja prestação de		

conta não foi entregue no prazo		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.06.00	Instrumentos Congêneres em inadimplência efetiva
Evento 540301 - registra o controle das prestações de contas aprovadas		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.04.00	Instrumentos Congêneres aprovados
Evento 540302 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres que tiveram a prestação de contas impugnadas.		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.05.00	Instrumentos Congêneres impugnados
Evento 540303 - registra o controle dos Instrumentos Congêneres cancelados		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.09.00	Instrumentos Congêneres cancelados

2. Empenhos emitidos nos meses de janeiro a maio de 2022

É necessário que as Unidades Gestoras procedam com a identificação dos empenhos relacionados à Emendas Parlamentares Federais. Em seguida, utilizar o comando “**Alterar Nota Empenho**” e informar o complemento.

Após, realizar as etapas da Prestação de Contas por meio de “**Nota Lançamento**”.

Evento 540297 – Registra o controle dos Instrumentos Congêneres assinados a receber		
D	7.1.1.2.1.01.00.00	Direitos conveniados
C	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
Evento 540298 - Registro de controle Instrumentos Congêneres a comprovar. (após a execução da despesa)		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
Evento 540299 - Registra o controle das prestações de contas apresentadas		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
Evento 540300 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres cuja prestação de conta não foi entregue no prazo		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.06.00	Instrumentos Congêneres em inadimplência efetiva
Evento 540301 - registra o controle das prestações de contas aprovadas		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.04.00	Instrumentos Congêneres aprovados
Evento 540302 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres que tiveram a prestação de contas impugnadas.		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.05.00	Instrumentos Congêneres impugnados
Evento 540303 - registra o controle dos Instrumentos Congêneres cancelados		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.09.00	Instrumentos Congêneres cancelados

3. Empenhos emitidos anteriores a 2022

Para essa situação, é necessário apenas realizar as etapas da prestação de contas, por meio de Nota Lançamento.

Evento 540297 – Registra o controle dos Instrumentos Congêneres assinados a receber		
D	7.1.1.2.1.01.00.00	Direitos conveniados
C	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
Evento 540298 - Registro de controle Instrumentos Congêneres a comprovar. (após a execução da despesa)		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
Evento 540299 - Registra o controle das prestações de contas apresentadas		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
Evento 540300 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres cuja prestação de conta não foi entregue no prazo		
D	8.1.1.2.1.01.02.00	Instrumentos Congêneres a comprovar
C	8.1.1.2.1.01.06.00	Instrumentos Congêneres em inadimplência efetiva
Evento 540301 - registra o controle das prestações de contas aprovadas		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.04.00	Instrumentos Congêneres aprovados
Evento 540302 - Registra o controle dos Instrumentos Congêneres que tiveram a prestação de contas impugnadas.		
D	8.1.1.2.1.01.03.00	Instrumentos Congêneres a aprovar
C	8.1.1.2.1.01.05.00	Instrumentos Congêneres impugnados
Evento 540303 - registra o controle dos Instrumentos Congêneres cancelados		
D	8.1.1.2.1.01.01.00	Instrumentos Congêneres a receber
C	8.1.1.2.1.01.09.00	Instrumentos Congêneres cancelados

Considerações Finais

Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois ele 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.

Com vistas a proporcionar amplo acesso, este Roteiro Contábil está disponível no Portal da Contabilidade Estadual (www.contabilidade.ro.gov.br).

Por fim, a Diretoria Central de Contabilidade e Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal por intermédio das Contadorias de Normas, Conformidade Contábil e Atendimento aos Usuários encontram-se à disposição para elucidar dúvidas sobre as informações contidas neste documento.

Equipe Técnica de Elaboração

Sâmia Priscila Soares de Souza
Contadora Central de Normas e Treinamentos

Leandro de Lima Martins
Contador Central de Conformidade Contábil

Cássio Matos Morato
Contador Central de Atendimento ao Usuário

De Acordo

Laila Rodrigues Rocha
Diretora Central de Contabilidade

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré
Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Publique-se

Jurandir Cláudio D'adda
Contador Geral do Estado