



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



“Conferência dos Demonstrativos contábeis - 2017”

**Contadora Central: Daniele Raiane
Contador Central: Jeferson Fernando
Diretor de Normatização: Ednaldo Paiva
Diretora de Contabilidade: Laila Rodrigues**



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



Pauta:

- 1.2 Identificando os demonstrativos contábil–financeiro sob a visão orçamentária (Lei Federal nº 4.320/1964) e sob a visão patrimonial (Normas Brasileira de Contabilidade T SP)
- 1.3 Da impressão dos demonstrativos gerados por meio do SIAFEM/RO
 - 1.3.1 Principais pontos a serem observados na configuração dos demonstrativos
- 1.4 Conferindo: Balanço Orçamentário
- 1.5 Conferindo: Balanço Financeira
- 1.6 Conferindo: Balanço Patrimonial
- 1.7 Conferindo: Demonstração das Variações Patrimoniais
- 1.8 Conferindo: Demonstração das Mutações Patrimoniais
- 1.9 Conferindo: Demonstração dos Fluxos de Caixa
- 1.10 Notas Explicativas – Envio do RCC



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Balanço Orçamentário



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



- ▶ O Balanço Orçamentário, Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320 de março de 1964, é a demonstração contábil que deve ser elaborada pela administração pública na qual discrimina o saldo das contas de receitas e despesas **ORÇAMENTÁRIAS**, comparando os valores previstos e fixados com os **EFETIVAMENTE** executados. – A receita que se espera arrecadar denomina-se receita prevista ou estimada;
- ▶ As receitas e despesas **extraorçamentárias NÃO** são evidenciadas no Balanço Orçamentário.



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



- ▶ Visando facilitar a identificação das contas que compõem o Balanço Orçamentário SIAFEM–SUPER/SEFIN–RO, recomenda-se a utilização dos seguintes documentos de suporte:
- ▶ **Anexo 02a.1** da Lei Federal nº 4.320/64 – Despesa realizada POR NATUREZA;
- ▶ **Anexo 02r** da Lei Federal nº 4.320/64 – Demonstrativo da Receita Arrecadada;
- ▶ **Anexo 10a** da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada – Subtotal por UG, em formato de planilha editada por filtro, para a elaboração do quadro principal (DivePort);
- ▶ **Quadro Demonstrativo da Despesa (QDD)** em formato de planilha editada por filtro, para a elaboração do quadro principal (DivePort);



File Edit Options Send Receive Window Help



CPF

sefin

TEXTO

TX

5

__ SIAFEM2017-RELATORIOS,IMPANEXOS,SECRETARIA (ANEXOS P/SECRETARIA LEI4320/64
USUARIO : DANIELE RAIANE

**** Lei 4320 - RELATORIOS POR SECRETARIA ****

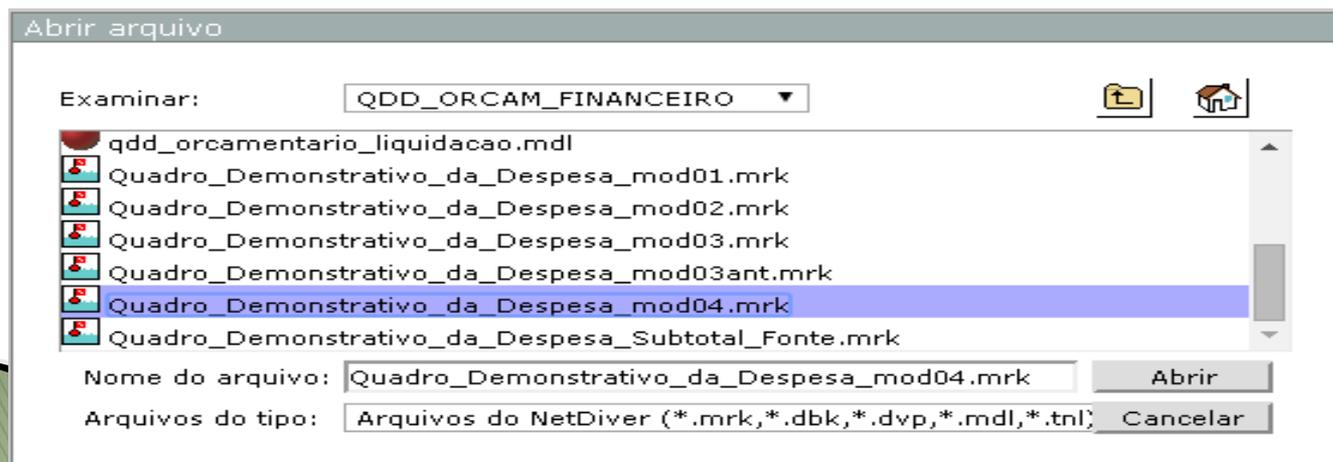
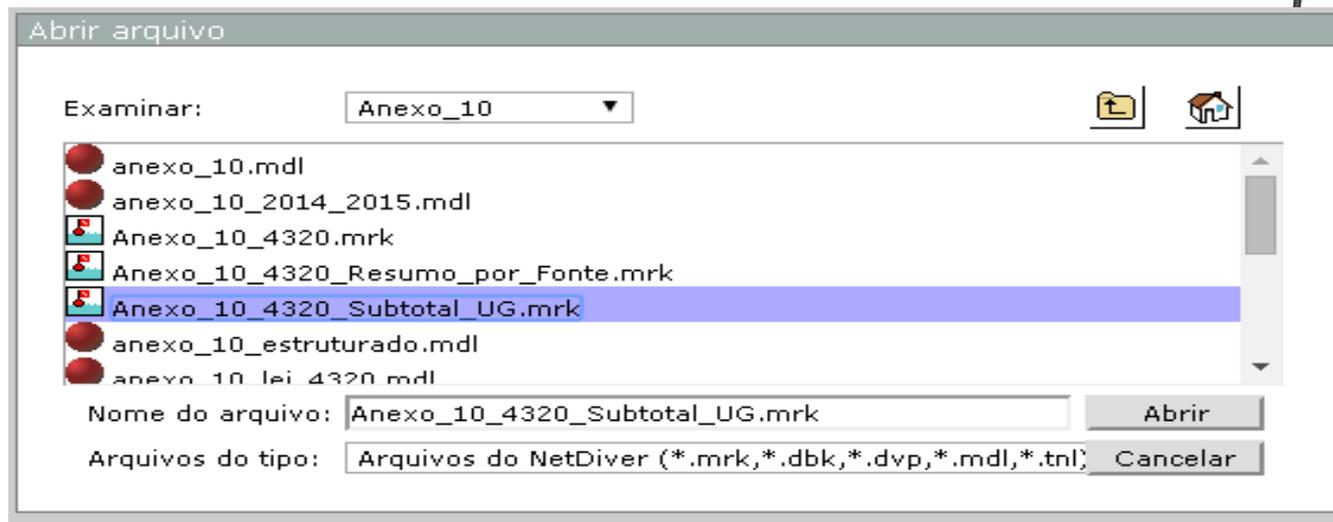
Assinale com um 'X' o relatorio desejado

- Anexo1c - Demonstrativo Rec.Desp. por Cat.Ecom.
- Anexo2a.1 - Demonstrativo Desp.U.O.p/Elemento
- ANEXO2A.2 - DEMONSTRATIVO DESP.MODELO 2
- Anexo2r - Receita Seg.Cat.Economica
- Anexo6b - Programa de Trabalho
- Anexo7b - Clas.Fun.Sub-Func.Prog.
- Anexo8a - Demonstrativo Desp. Funcao Subfunc. Pgr.
- Anexo9a - Demonstrativo Desp. Funcao
- Anexo10a - Comparativo Rec.Orcada X Arrecadada
- Anexo11a - Comparativo Desp.Autorizada com Realizada
- Anexo12a - Balanco Orcamentario
- Anexo13b - Balanco Financeiro

PF3=SAI ENTER=AVAN||AR



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER





Rosana

SIAFEM2015

SIAFEM2014

SIAFEM2013

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,IMPBALANCT (IMPRIME BALANCETE DA UG)

USUARIO : LUANA LUIZA

ORGAO : _____
UNIDADE GESTORA : _____
GESTAO : _____
MES : _____
CONTA INICIAL : 100000000 CONTA FINAL : 899999999
OPCAO : -

Mês 13

- 1) SALDO INICIAL, NO MES, ATE O MES E SALDO
- 2) SALDO ANTERIOR, DEBITO NO MES, CREDITO NO MES, LIQUIDO NO MES E SALDO
- 3) SALDO INICIAL, DEBITO ATE O MES, CREDITO ATE O MES E SALDO
- 4) SALDO INICIAL, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO
- 5) SALDO ANTERIOR, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO

COMBINACOES : 1) ORGAO / GESTAO / MES
 2) UNIDADE GESTORA / GESTAO / MES
 3) TIPO DE ADMINISTRACAO / MES
 4) MES - BALANCETE GERAL

AS COMBINACOES TAMBEM DEPENDEM DO NIVEL DE ACESSO DO USUARIO



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte I - Estrutura Balanço Orçamentário



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Balanço Financeiro



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



- ▶ o Balanço Financeiro demonstra a **RECEITA** e **DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS**, bem como os RECEBIMENTOS (ingressos) e PAGAMENTOS (dispêndios) de natureza **EXTRAORÇAMENTÁRIAS**, conjugados com os saldos de **DISPONIBILIDADES** do exercício anterior e aqueles que passarão para o exercício seguinte.



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



- ▶ Visando facilitar a identificação das contas que comporão o Balanço Financeiro, recomenda-se a utilização dos seguintes documentos de suporte:
- ▶ **Anexo 10a** da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada – Subtotal por UG;
- ▶ **Anexo 11a** da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;
- ▶ Quadro Demonstrativo da Despesa (QDD) em formato de planilha editada por filtro, para a elaboração do quadro principal;

File Edit Options Send Receive Window Help



CPF

sefin

TEXTO

TX

5

__ SIAFEM2017-RELATORIOS,IMPANEXOS,SECRETARIA (ANEXOS P/SECRETARIA LEI4320/64
USUARIO : DANIELE RAIANE

**** Lei 4320 - RELATORIOS POR SECRETARIA ****

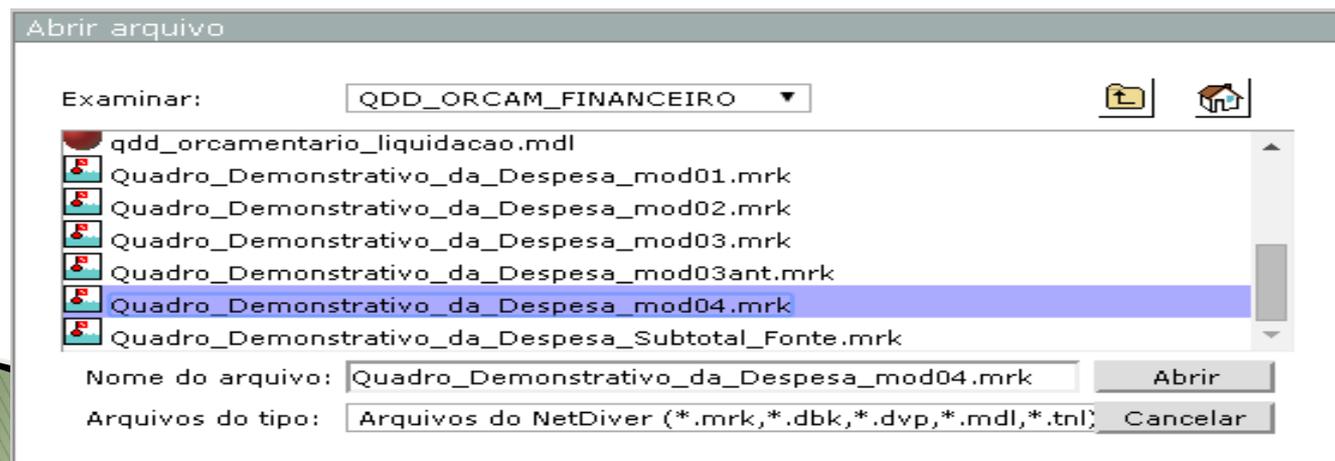
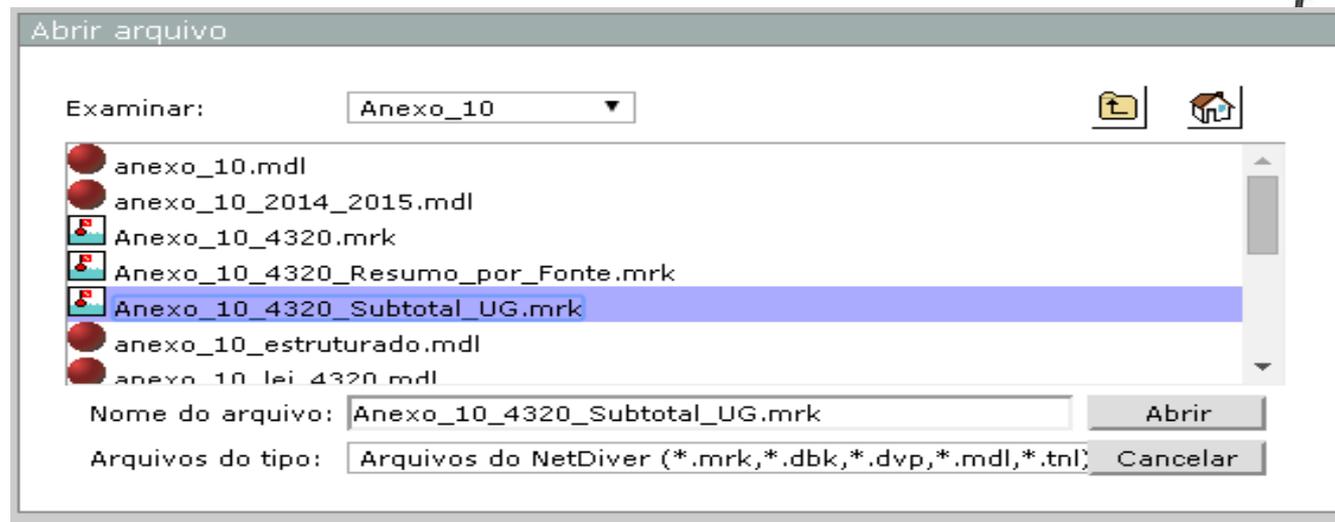
Assinale com um 'X' o relatorio desejado

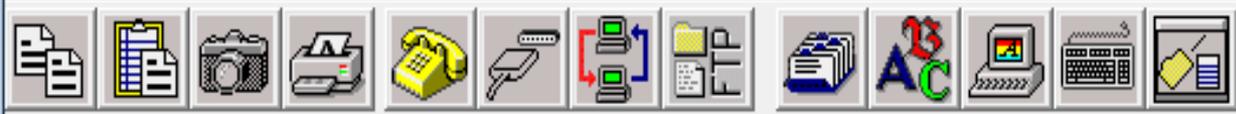
- Anexo1c - Demonstrativo Rec.Desp. por Cat.Ecom.
- Anexo2a.1 - Demonstrativo Desp.U.O.p/Elemento
- ANEXO2A.2 - DEMONSTRATIVO DESP.MODELO 2
- Anexo2r - Receita Seg.Cat.Economica
- Anexo6b - Programa de Trabalho
- Anexo7b - Clas.Fun.Sub-Func.Prog.
- Anexo8a - Demonstrativo Desp. Funcao Subfunc. Pgr.
- Anexo9a - Demonstrativo Desp. Funcao
- Anexo10a - Comparativo Rec.Orcada X Arrecadada
- Anexo11a - Comparativo Desp.Autorizada com Realizada
- Anexo12a - Balanco Orcamentario
- Anexo13b - Balanco Financeiro

PF3=SAI ENTER=AVAN||AR



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER





Rosana

SIAFEM2015

SIAFEM2014

SIAFEM2013

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,IMPBALANCT (IMPRIME BALANCETE DA UG)

USUARIO : LUANA LUIZA

ORGAO : _____
UNIDADE GESTORA : _____
GESTAO : _____
MES : _____
CONTA INICIAL : 100000000 CONTA FINAL : 899999999

Mês 13

TIPO DE ADMINISTRACAO : _

OPCAO : -

Opções 1 e 3

- 1) SALDO INICIAL, NO MES, ATE O MES E SALDO
- 2) SALDO ANTERIOR, DEBITO NO MES, CREDITO NO MES, LIQUIDO NO MES E SALDO
- 3) SALDO INICIAL, DEBITO ATE O MES, CREDITO ATE O MES E SALDO
- 4) SALDO INICIAL, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO
- 5) SALDO ANTERIOR, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO

COMBINACOES : 1) ORGAO / GESTAO / MES
 2) UNIDADE GESTORA / GESTAO / MES
 3) TIPO DE ADMINISTRACAO / MES
 4) MES - BALANCETE GERAL

AS COMBINACOES TAMBEM DEPENDEM DO NIVEL DE ACESSO DO USUARIO



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte II - Estrutura Balanço Financeiro



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Balanço Patrimonial



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



- ▶ O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, **QUALITATIVA** e **QUANTITATIVAMENTE**, **a situação patrimonial** da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



- ▶ Observa-se que o Balanço Patrimonial é fruto da composição de três quadros e um anexo:
- ▶ O **primeiro quadro**, que vem em destaque, segue as NBCASP, também denominadas NBCTSP, destacando os ativos e passivos em circulantes e não circulantes e ainda o patrimônio líquido;
- ▶ O **segundo quadro** evidencia os ativos e passivos de acordo com o critério estabelecido nos parágrafos 1º a 4º do art. 105 da Lei nº 4.320/64, ou seja, os ativos;
- ▶ O **terceiro quadro** dá destaque às contas de compensação, que também compõem o balanço patrimonial, segundo o parágrafo 5º do art. 105 da Lei nº 4.320/64 e as NCASP.

File Edit Options Send Receive Window Help



Rosana SIAFEM2015 SIAFEM2014 SIAFEM2013

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,IMPBALANCT (IMPRIME BALANCETE DA UG)
USUARIO :

ORGAO :
UNIDADE GESTORA : _____
GESTAO : _____
MES : _____
CONTA INICIAL : 100000000 CONTA FINAL : 899999999
OPCAO : -

Mês 14

3

- 1) SALDO INICIAL, NO MES, ATE O MES E SALDO
- 2) SALDO ANTERIOR, DEBITO NO MES, CREDITO NO MES, LIQUIDO NO MES E SALDO
- 3) SALDO INICIAL, DEBITO ATE O MES, CREDITO ATE O MES E SALDO
- 4) SALDO INICIAL, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO
- 5) SALDO ANTERIOR, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO

COMBINACOES : 1) ORGAO / GESTAO / MES
2) UNIDADE GESTORA / GESTAO / MES
3) TIPO DE ADMINISTRACAO / MES
4) MES - BALANCETE GERAL

AS COMBINACOES TAMBEM DEPENDEM DO NIVEL DE ACESSO DO USUARIO



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte III - Estrutura Balanço Patrimonial



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Demonstração das Variações Patrimoniais



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações de forma **QUALITATIVA** e **QUANTITATIVAS** verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



- ▶ Visando facilitar a identificação das contas que comporão o Balanço Orçamentário SIAFEM–SUPER/SEFIN–RO, recomenda–se a utilização dos seguintes documentos de suporte:
- ▶ **Anexo 02a.1** da Lei Federal nº 4.320/64 – Despesa realizada POR NATUREZA;
- ▶ **Anexo 02r** da Lei Federal nº 4.320/64 – Demonstrativo da Receita Arrecadada;
- ▶ **Anexo 10a** da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada – Subtotal por UG;
- ▶ **Anexo 11a** da Lei Federal nº 4.320/64 – Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;

File Edit Options Send Receive Window Help



Rosana

SIAFEM2015

SIAFEM2014

SIAFEM2013

SIAFEM2014-RELATORIOS, IMPANEXOS, SECRETARIA (ANEXOS P/SECRETARIA LEI4320/64
USUARIO : LUANA LUIZA

** Lei 4320 - RELATORIOS POR SECRETARIA **

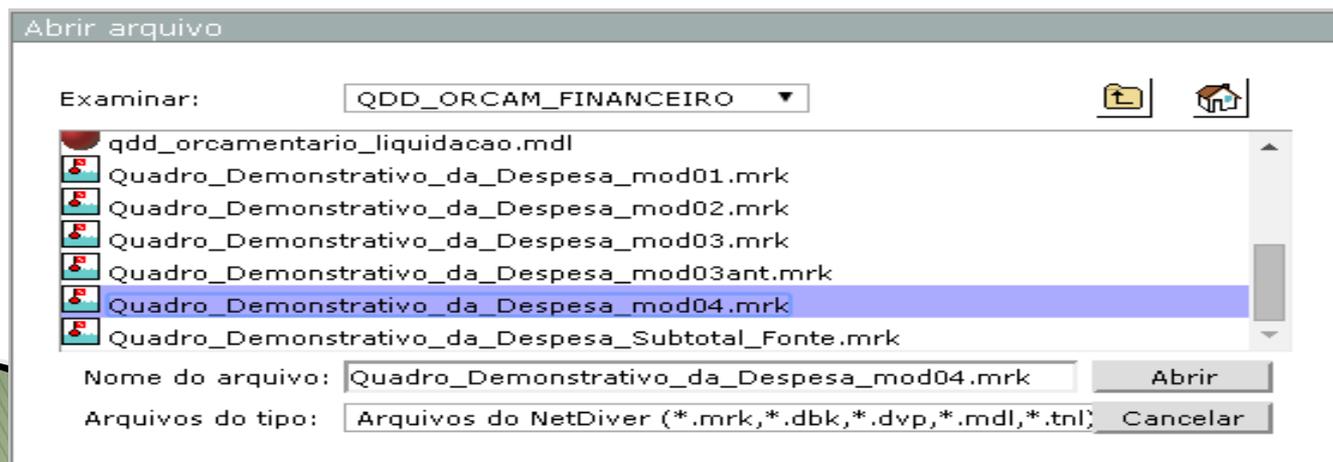
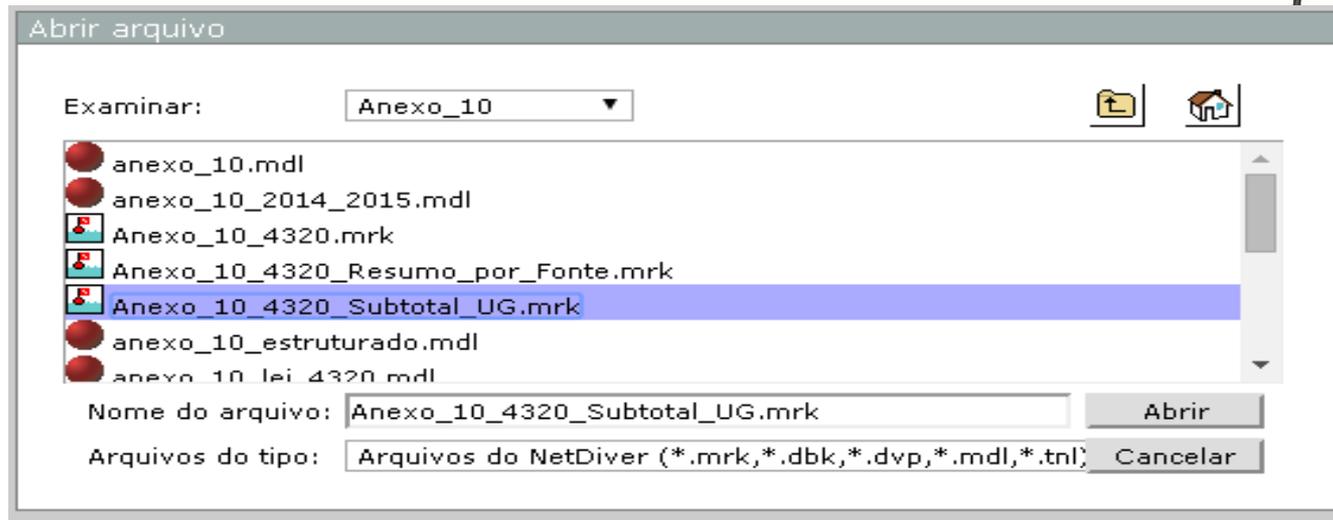
Assinale com um 'X' o relatorio desejado

- Anexo1c - Demonstrativo Rec.Desp. por Cat.Ecom.
- Anexo2a.1 - Demonstrativo Desp.U.O.p/Elemento
- ANEXO2A.2 - DEMONSTRATIVO DESP.MODELO 2
- Anexo2r - Receita Seg.Cat.Economica
- Anexo6b - Programa de Trabalho
- Anexo7b - Clas.Fun.Sub-Func.Prog.
- Anexo8a - Demonstrativo Desp. Funcao Subfunc. Pgr.
- Anexo9a - Demonstrativo Desp. Funcao
- Anexo10a - Comparativo Rec.Orcada X Arrecadada
- Anexo11a - Comparativo Desp.Autorizada com Realizada
- Anexo12a - Balanco Orcamentario
- Anexo13b - Balanco Financeiro

PF3=SAI ENTER=AVANÇAR



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



File Edit Options Send Receive Window Help



Rosana SIAFEM2015 SIAFEM2014 SIAFEM2013

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,IMPBALANCT (IMPRIME BALANCETE DA UG)

USUARIO :

ORGAO :
UNIDADE GESTORA : _____
GESTAO : _____
MES : _____
CONTA INICIAL : 100000000 CONTA FINAL : 899999999
OPCAO : -

Mês 14

3

- 1) SALDO INICIAL, NO MES, ATE O MES E SALDO
- 2) SALDO ANTERIOR, DEBITO NO MES, CREDITO NO MES, LIQUIDO NO MES E SALDO
- 3) SALDO INICIAL, DEBITO ATE O MES, CREDITO ATE O MES E SALDO
- 4) SALDO INICIAL, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO
- 5) SALDO ANTERIOR, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO

COMBINACOES : 1) ORGAO / GESTAO / MES
2) UNIDADE GESTORA / GESTAO / MES
3) TIPO DE ADMINISTRACAO / MES
4) MES - BALANCETE GERAL

AS COMBINACOES TAMBEM DEPENDEM DO NIVEL DE ACESSO DO USUARIO



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte IV - Estrutura Demonstração das Variações Patrimoniais



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Demonstração das Mutações Patrimoniais



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) 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.



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte V - Estrutura Demonstração das Mutações Patrimoniais



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



Conferindo: Demonstração das Mutações Patrimoniais



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



O **Demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC** 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.

O Demonstrativo do Fluxo de Caixa – DFC deve ser elaborado pelo **MÉTODO DIRETO E INDIRETO** e deve evidenciar as alterações de **CAIXA e EQUIVALENTES DE CAIXA** verificadas no exercício de referência,



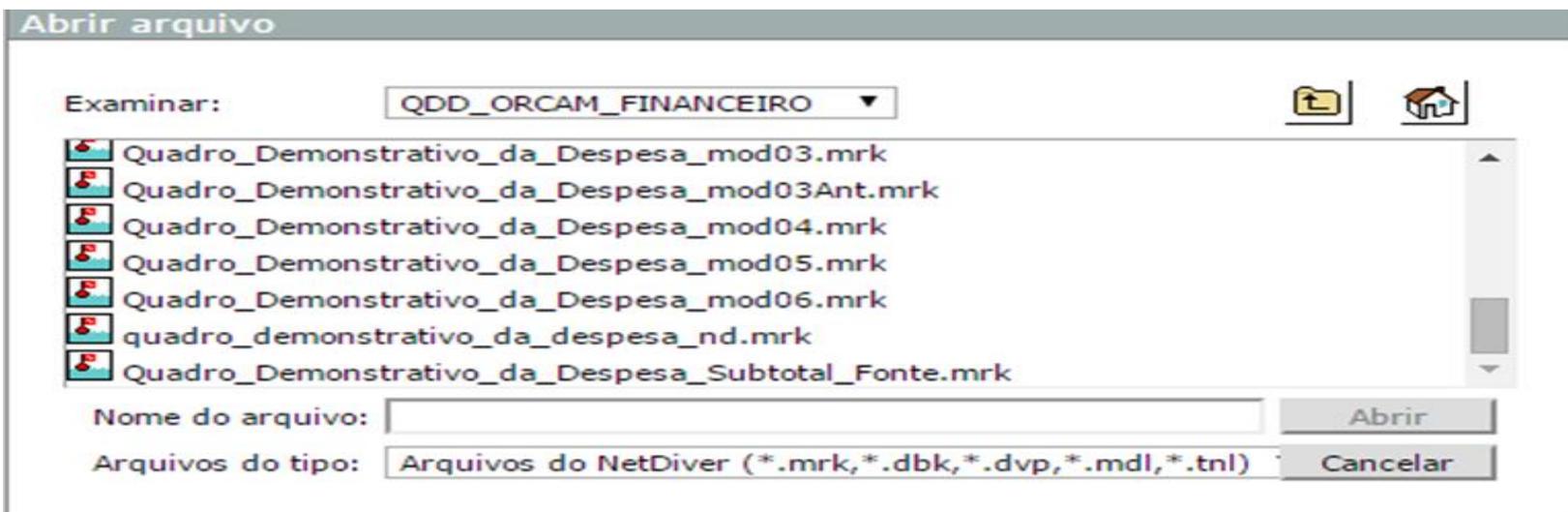
SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER



- ▶ Visando facilitar a identificação das contas que comporão a Demonstração de Fluxo de Caixa SIAFEM–SUPER/SEFIN/RO, recomenda-se a utilização dos seguintes documentos de suporte:
- ▶ **Extratos das contas bancárias** que compõem o Caixa do Poder Executivo ;
- ▶ **Saldo das contas banco** registrado no SIAFEM–SUPER/SEFIN–RO;
- ▶ **Balanço Financeiro** (Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64);
- ▶ **Balanço Patrimonial** (Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64);
- ▶ **Quadro Demonstrativo da Despesa (QDD)** em formato de planilha editada por filtro, para a elaboração do quadro principal; e
- ▶ **Balancete Geral de 31 de Dezembro** (opção 3).



SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER





SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,IMPBALANCT (IMPRIME BALANCETE DA UG)

USUARIO : LUANA LUIZA

ORGAO : 2~
 UNIDADE GESTORA : _____
 GESTAO : _____ OU TIPO DE ADMINISTRACAO : _
 MES : _____
 CONTA INICIAL : 100000000 CONTA FINAL : 800000000
 OPCA0 : -

Mês 12

- 1) SALDO INICIAL, NO MES, ATE O MES E SALDO
- 2) SALDO ANTERIOR, DEBITO NO MES, CREDITO NO MES, LIQUIDO NO MES E SALDO
- 3) SALDO INICIAL, DEBITO ATE O MES, CREDITO ATE O MES E SALDO
- 4) SALDO INICIAL, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO
- 5) SALDO ANTERIOR, DEBITO/CREDITO NO MES, DEBITO E CREDITO ATE O MES, SALDO

COMBINACOES : 1) ORGAO / GESTAO / MES
 2) UNIDADE GESTORA / GESTAO / MES
 3) TIPO DE ADMINISTRACAO / MES
 4) MES - BALANCETE GERAL

AS COMBINACOES TAMBEM DEPENDEM DO NIVEL DE ACESSO DO USUARIO



**SECRETARIA DE ESTADO DE FINANÇAS – SEFIN
SUPERINTENDÊNCIA DE CONTABILIDADE -SUPER**



▶ Parte VI - Estrutura Demonstração do Fluxo de Caixa