



# GRUPO DE TRABALHO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO GTCON/RJ BOLETIM DA CONVERGÊNCIA

## INFORMATIVO Nº 3— MARÇO/2012

Secretaria de Estado de Fazenda

Contadoria-Geral do Estado do Rio de Janeiro

### APRESENTAÇÃO

O **GTCON/RJ** criou 06 (seis) subgrupos que irão promover ações e estudos em relação aos temas da convergência, nº 1 da Receita por Competência, 2º Ativo Imobilizado/Intangível, 3º Demonstrações Contábeis, 4º Plano de Contas, 5º Sistema de Custos e 6º Controle Contábil do Planejamento. Os temas irão evidenciar o Ativo pelo conjunto de bens geradores de benefícios futuros, valores a arrecadar por competência, depreciação, amortização, exaustão, reavaliação e perda do valor recuperável dos bens e do Passivo, sistema de custos e pelos pagamentos que se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, destacando-se a mensuração das provisões e riscos, contabilização do PPA.

Com as edições das Portarias da STN nº 828/2011 e 231/2012 que estabelecem os prazos do cronograma da convergência dos procedimentos contábeis para divulgação e informação ao TCE/RJ até 30/06/2012, o **GTCON/RJ** elaborou o cronograma de ações e procedimentos estabelecendo os prazos a adotar até 2014, que possibilitem a adaptação da contabilidade pública estadual às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e à adoção do novo modelo de Plano de Contas Aplicáveis ao Setor Público – PCASP.

### ATIVIDADES DO GTCON/RJ

O GTCON/RJ, de acordo com o Regimento Interno criou os subgrupos que irão promover ações e estudos em relação aos temas da convergência, designando os responsáveis e os participantes e convidados que irão integrar, conforme quadro:

ATIVIDADES	GTCON/RJ	SUBGRUPO Nº 1 RECEITA POR COMPETÊNCIA	SUBGRUPO Nº 2 IMOBILIZADO INTANGÍVEL	SUBGRUPO Nº 3 DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	SUBGRUPO Nº 4 PLANO DE CONTAS	SUBGRUPO Nº 5 SISTEMA DE CUSTOS	SUBGRUPO Nº 6 CONTROLE CONTÁBIL DO PLANEJAMENTO
Responsáveis	Carlos Adalberto P. Prata SEFAZ/CGE	José Valter Cavalcante SEFAZ/CGE	Stephanie Guimarães da Silva SEFAZ/CGE	Leonel Carvalho Pereira SEFAZ/CGE	David de Brito Dantas SEFAZ/CGE	David Lopes de Souza SEFAZ/CGE	Cristina Helena Marcelino SEFAZ/CGE
1ª Reunião	27/01/2012	08/03/2012	14/02/2012	15/02/2012	16/02/2012	22/03/2012	Em construção
Local	Auditório da SEFAZ	13º andar- SEFAZ	7º andar	13º andar	13º andar	7º andar	-
Horário	10:00 às 13:00	11:30 às 13:00	10:30 às 12:00	15:00 às 16:00	11:00 às 12:00	11:00 às 13:00	-
2ª Reunião	10/04/2012	08/03/2012	16/04/2012	-	03/04/2012	-	Em construção
Local	Auditório da SEFAZ	13º andar- SEFAZ	21 andar – SEFAZ	-	15º andar - SEFAZ	-	-
Horário	10:00 às 13:00	11:30 às 13:00	10:00 às :12:00	-	11:00 às 13:00	-	-



# GRUPO DE TRABALHO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO GTCON/RJ BOLETIM DA CONVERGÊNCIA

## INFORMATIVO Nº 3— MARÇO/2012

Secretaria de Estado de Fazenda

Contadoria-Geral do Estado do Rio de Janeiro

### TRABALHOS DO GTCON/RJ

**1. Agendamento de reuniões internas da CGE/GTCON/RJ;**

**2. Material de divulgação no sítio da Contadoria-Geral do Estado:**

- ⇒ **Quadro das Pautas, Atas dos subgrupos do GTCON/RJ e envio de notícias sobre convergência por e-mail aos integrantes e convidados;**
- ⇒ **Material para divulgação no Boletim do CRC/RJ sobre o GTCON/RJ;**
- ⇒ **Preparo dos Boletins Mensais da Convergência.**

**3. Divulgação do cronograma em atendimento às Portarias da STN nº 828/2011 e 231/2012;**

**4. Agendamento para apresentação da reunião mensal com todos os integrantes do GTCON/RJ.**

### TRABALHOS DO SGGTCON Nº 1— RECEITA POR COMPETÊNCIA

#### Receita por Competência - Plano de Ação

Foi realizada a 2ª reunião do subgrupo nº 1 da Receita Por Competência com o representante da Receita o Sr. Roberto Forestieri Junior, que fez comentários sobre os créditos tributários a receber desde da fase administrativa e esclareceu que controle das receitas é feito por um sistema, sendo acompanhado por vários setores da Subsecretaria da Receita, tais como da estimativa da receita, dos créditos suspensos e da análise de processos.

No decorrer do encontro foram abordados vários aspectos do funcionamento do fluxo das receitas tributárias (ICMS, IPVA e ITCMD) a importância do reconhecimento contábil que irá contemplar todas as etapas da receita do nascedouro até a sua extinção.

O tema principal abordado nesta reunião pelo responsável pelo subgrupo nº 1, cujo responsável o Sr. José Valter Cavalcante foi sobre a entrega de um questionário para ser respondido pela Subsecretaria da Receita sobre o reconhecimento dos créditos tributários e da operacionalização.

O Sr. Valter explicou que as informações sobre Receitas serão divulgadas pelo Portal da Transparência em atendimento a Lei Complementar Federal nº 131 desde o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários.

O subgrupo da Receita enfatizou que para o andamento dos trabalhos será necessária a cooperação dos responsáveis por tributos, respondendo ao questionário para que se possa estabelecer as demais etapas dos trabalhos.



**GRUPO DE TRABALHO DE PROCEDIMENTOS  
CONTÁBEIS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
GTCON/RJ  
BOLETIM DA CONVERGÊNCIA**

**INFORMATIVO Nº 3— MARÇO/2012**

Secretaria de Estado de Fazenda

Contadoria-Geral do Estado do Rio de Janeiro

**TRABALHOS DO SGGTCON Nº 2—IMOBILIZADO/INTANGÍVEL**

A participação do Subgrupo Imobilizado/Intangível na reunião do GTCON/RJ realizada no dia 10 de abril de 2012 contou com a explanação da responsável pelo Subgrupo, Stephanie Guimarães da Silva, que discorreu sobre os assuntos que foram abordados na primeira reunião do Subgrupo Imobilizado e Intangível, dentre eles, a apresentação sobre os aspectos principais da Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais – Imobilizado, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, amostra de como a União e alguns Estados já normatizaram sobre o assunto. Também foi tratado assunto referente à Portaria nº 828/2011, que estabeleceu prazos para adoção do MCASP, alterada recentemente pela Portaria nº 231/2012, que postergou a entrega do cronograma de ações ao Tribunal de Contas do Estado até 30/06/2012.

**TRABALHOS DO SGGTCON Nº 3— DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

No mês de março não houve reunião do subgrupo de Demonstrativos Contábeis, devido aos procedimentos de encerramento do exercício em atendimento à prestação de Contas do Governador de 2011.

Está prevista para o mês de abril a retomada dos estudos viabilizando cumprir ao cronograma de trabalho estabelecido pelas Portarias da STN nº 828/2011 e 231/2012.



# GRUPO DE TRABALHO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO GTCON/RJ BOLETIM DA CONVERGÊNCIA

## INFORMATIVO Nº 3— MARÇO/2012

Secretaria de Estado de Fazenda

Contadoria-Geral do Estado do Rio de Janeiro

### TRABALHOS DO SGGTCON Nº 4— PLANO DE CONTAS

O Subgrupo do Plano de Contas tendo por responsável o Sr. David de Brito Dantas, abordou sobre as principais etapas dos trabalhos:

#### 1. Evolução do DE/PARA

Os participantes, Mário Baggio, Robson e Ana Cláudia Contarini, apresentaram suas dúvidas na criação das contas do PCASP correspondentes às do Plano de Contas Único, principalmente quanto aos desdobramentos dos níveis contábeis. Pois, considerando que nas contas patrimoniais (grupos 1, 2, 3 e 4) estamos obrigados a seguir o Plano de Contas elaborado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN até o 5º nível, isso causa algumas perdas de segregação dos grupos de contas tal como ocorre em CONSIGNAÇÕES, demonstrado pelo Mário Baggio.

#### 2. Prazo do DE/PARA

O DE/PARA para incorporação dos saldos contábeis existentes no Plano de Contas Único no PCASP, apesar de não seguir o ritmo desejado, o subgrupo decidiu manter o prazo estimado para sua conclusão: 31/05/2012.

Os pontos frágeis serão acompanhados com mais atenção. As dúvidas dos integrantes do grupo serão acompanhadas com mais frequência do que no primeiro mês de trabalho (março/11).

#### 3. Evolução da implantação do PCASP

A ATI/SEFAZ atendeu a Demanda nº 1106 com a criação do banco SIAFEM/2013 (abr112/bco213). Foi aberta a Demanda nº 1147 para a criação de uma Tabela de códigos correspondentes às naturezas de receita e despesa denominada CLASSIFICADOR DE RECEITA E DESPESA (CLASSNRND). Essa Tabela será usada sempre que um evento orçamentário for registrado, montando corretamente o conta-corrente das contas dos grupos 5 e 6 do PCASP. Exemplo: NE, ND, NC, DL e OB. Para os usuários do SIAFEM/RJ responsáveis pela execução orçamentária não houve modificação quanto às naturezas de receita e despesa; essas classificações permanecem as mesmas. Se até 2012 empenha-se despesa com pessoal estatutário na ND 31901101, por exemplo, a partir de 2013 não haverá alteração. A criação da Tabela CLASSNRND possibilitará a realização de testes de emissão de NE, no primeiro momento. Esse teste objetiva identificar se o documento NE está apontando para a nova Tabela ou se continua buscando a classificação da despesa no Plano de Contas. Registro de receita também será testado.

#### 4. Apresentação de novo integrante

O Analista de Controle Interno, Francisco Carlos Rodrigues Coelho, foi indicado para participar do SGGTCON nº 4, tendo como objetivo inicial participar do Programa de Estudos STN – Contabilidade Aplicada ao Setor Público para a elaboração de um Plano de Contas referencial para Estados e outro para Municípios. Os encontros acontecerão em Brasília e as datas previstas são: 28 a 30/05/12, 16 a 18/07/12, 17 a 19/09/12 e o quinto encontro para 12 a 14/11/12 para apresentação dos trabalhos e conclusões.

#### 5. Conclusão

Decidiu-se pela manutenção do prazo inicial para realização do DE/PARA, apesar das dificuldades apresentadas.

A criação da Tabela CLASSNRND permitirá a realização de testes de registros contábeis orçamentários durante o mês de abril e os resultados serão divulgados na próxima reunião.



# GRUPO DE TRABALHO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO GTCON/RJ BOLETIM DA CONVERGÊNCIA

## INFORMATIVO Nº 3— MARÇO/2012

Secretaria de Estado de Fazenda

Contadoria-Geral do Estado do Rio de Janeiro

### TRABALHOS DO SGGTCON Nº 5— SISTEMA DE CUSTOS

Realizada em 22/03/2012, a 1ª reunião do SGGTCON Nº 5 teve como objetivos principais: a apresentação dos participantes do grupo; a apresentação e reflexão sobre as questões centrais que permeia a construção de um Sistema de Informação de Custos e a apresentação da legislação básica a ser trabalhada pelo grupo: NBC T 16.11 . O responsável propôs aos participantes como tarefa inicial o estudo da NBC T 16.11 e demais matérias pertinentes, para em nova reunião do subgrupo serem delineados os procedimentos de estudos sobre o tema.

### TRABALHOS DO SGGTCON Nº 6—CONTROLE CONTÁBIL DO PLANEJAMENTO

O Subgrupo nº 6 — Controle Contábil do Planejamento foi criado recentemente, sendo indicada como responsável a servidora Cristina Helena Marcelino.

Em 13/02/2012 enviamos convite para que representantes de diversas áreas possam participar e dar a sua contribuição para o desenvolvimento desse tema. Obtivemos até o momento a confirmação de representantes da Contadoria Geral do Estado (CGE), Secretaria de Planejamento e Gestão (SEPLAG) e Tribunal de Contas do Estado (TCE/RJ).

Não houve ainda reunião do subgrupo, que deverá acontecer até o final de Abril/2012, marcando a fase preliminar dos trabalhos, com a apresentação dos membros do SGTCON nº 6, e entendimentos iniciais sobre:

O objetivo da NBC T 16. 3 – Planejamento e seus Instrumentos sob o Enfoque Contábil (Esta Norma estabelece as bases para controle contábil do planejamento desenvolvido pelas entidades do setor público, expresso em planos hierarquicamente interligados)

O controle contábil do planejamento governamental possibilitando gerenciamento por resultados.

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA

CONTADORIA-GERAL DO ESTADO

Contabilidade Aplicada ao Setor  
Público

Grupo de Trabalho de Procedimentos  
Contábeis – GTCON/RJ



Edição: Grupo de Trabalho de Procedimentos Contábeis  
do Estado do Rio de Janeiro

Contador –Geral do Estado : Francisco Pereira Iglesias

Coordenação: Carlos Adalberto Pinheiro Prata

Fale conosco: gtcon@sef.rj.gov.br

Edição e Conteúdo : Equipe da GTCON/RJ

Elaboração: David de Brito Dantas

Stephanie Guimarães da Silva

Cristina Helena Marcelino