

**GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA E PLANEJAMENTO
CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS**



COORDENADORIA DE PRODUÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS - COPRON

Nota Técnica SUNOT/CGE - 028/2016

Ajuste de Avaliação Patrimonial

Rio de Janeiro, 08 de junho de 2016.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

GOVERNADOR DO ESTADO
LUIZ FERNANDO DE SOUZA

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA E PLANEJAMENTO DO RIO DE JANEIRO

SECRETÁRIO
GUSTAVO DE OLIVEIRA BARBOSA

CONTADOR-GERAL DO ESTADO
FRANCISCO PEREIRA IGLESIAS

SUPERINTENDENTE DE NORMAS TÉCNICAS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA

EQUIPE DA SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS – SUNOT – CGE-RJ

ANDRÉ SIMÕES AMORIM
ANTONIO DE SOUSA JUNIOR
BRUNO CAMPOS PEREIRA
CARLOS CÉSAR DOS SANTOS SOARES
DANIELLE RANGEL PINHEIRO CARVALHO
DELSON LUIZ BORGES
HUGO FREIRE LOPES MOREIRA
KELLY CRISTINA DE MATOS PAULA
MÁRCIO ALEXANDRE BARBOSA
MÁRIO SERGIO DE FARIA
SERGIO PIRES TEIXEIRA MENDES
GUILHERME BREDERODE RODRIGUES
SUELLEN MOREIRA GONZALEZ
VANESSA GIL DE SOUZA



SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	4
2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO	5
3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA	6
4. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.....	7
4.1. DA TRANSFERÊNCIA DO SALDO DA CONTA DE AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL - AAP PARA LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS - LPA	7
4.2. DOS TRIBUTOS DIFERIDOS SOBRE AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL.....	8
4.2.1. <i>Do Imposto de Renda sobre Ajustes de Avaliação Patrimonial.....</i>	<i>9</i>
4.2.2. <i>Da CSLL sobre Ajustes de Avaliação Patrimonial.....</i>	<i>10</i>
4.3. DA REALIZAÇÃO DE RESERVA DE REAVALIAÇÃO	12
4.4. DOS TRIBUTOS SOBRE RESERVA DE REAVALIAÇÃO DE ATIVOS NÃO DEPRECIÁVEIS.....	13
4.4.1. <i>Da transferência de IR sobre Reserva de Reavaliação para Lucros e Prejuízos Acumulados</i>	<i>14</i>
4.4.2. <i>Da transferência da CSLL sobre Reserva de Reavaliação para Lucros e Prejuízos Acumulados</i>	<i>14</i>

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata a presente Nota Técnica dos procedimentos contábeis para registro dos **Ajustes de Avaliação Patrimonial**, objeto da Resolução CFC nº 1.263/2009, para as Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista do Estado do Rio de Janeiro.



O Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC que tem por objetivo estudar, preparar e emitir Pronunciamentos Técnicos sobre procedimentos de contabilidade e divulgar informações dessa natureza emitiu a Interpretação Técnica ICPC 10 – Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPC'S 27, 37, 43 e 28.

O Conselho Federal de Contabilidade – CFC que tem, dentre outras, as funções de orientar, normatizar e fiscalizar o exercício da profissão contábil; regular acerca dos princípios contábeis; bem como editar Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional, aprovou a Interpretação Técnica ICPC 10 – Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento através da Resolução CFC nº 1.263/09, alterada pela Resolução CFC nº 1.329/11.

A ICPC – 10 trata sobre a adoção inicial dos Pronunciamentos Técnicos CPC 27, 37 e 43 no que diz respeito ao ativo imobilizado e orientou, quando da sua divulgação em 24 de dezembro de 2009, que as entidades adotassem o custo atribuído (*deemed cost*) para itens do Imobilizado que apresentassem valor contábil substancialmente inferior ou superior ao seu valor justo em seus saldos iniciais.

Ressalta-se que, segundo a ICPC - 10 “a opção pelo custo atribuído (*deemed cost*) é aplicável apenas e tão somente na adoção inicial, não sendo admitida revisão da opção em períodos subsequentes ao da adoção inicial”.

Na adoção inicial dos procedimentos previstos na ICPC – 10 foram realizados os lançamentos de acréscimos ou decréscimos de bens do imobilizado tendo como contrapartida Ajustes de Avaliação Patrimonial (conta do Patrimônio Líquido) no SIAFEM. Desta forma, esta Nota Técnica tem como objetivo orientar quanto ao correto procedimento para transferência dos saldos das contas de Ajustes de Avaliação Patrimonial para as contas de Lucros e Prejuízos Acumulados no atual sistema informatizado utilizado pelo Estado do Rio de Janeiro.

A conta Ajuste de Avaliação Patrimonial foi introduzida na contabilidade brasileira pela Lei nº 11.638/2007 e sua finalidade é receber as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do Ativo e do Passivo, em decorrência de sua avaliação a Valor Justo, enquanto não computados no Resultado do Exercício atendendo ao Princípio da Competência.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

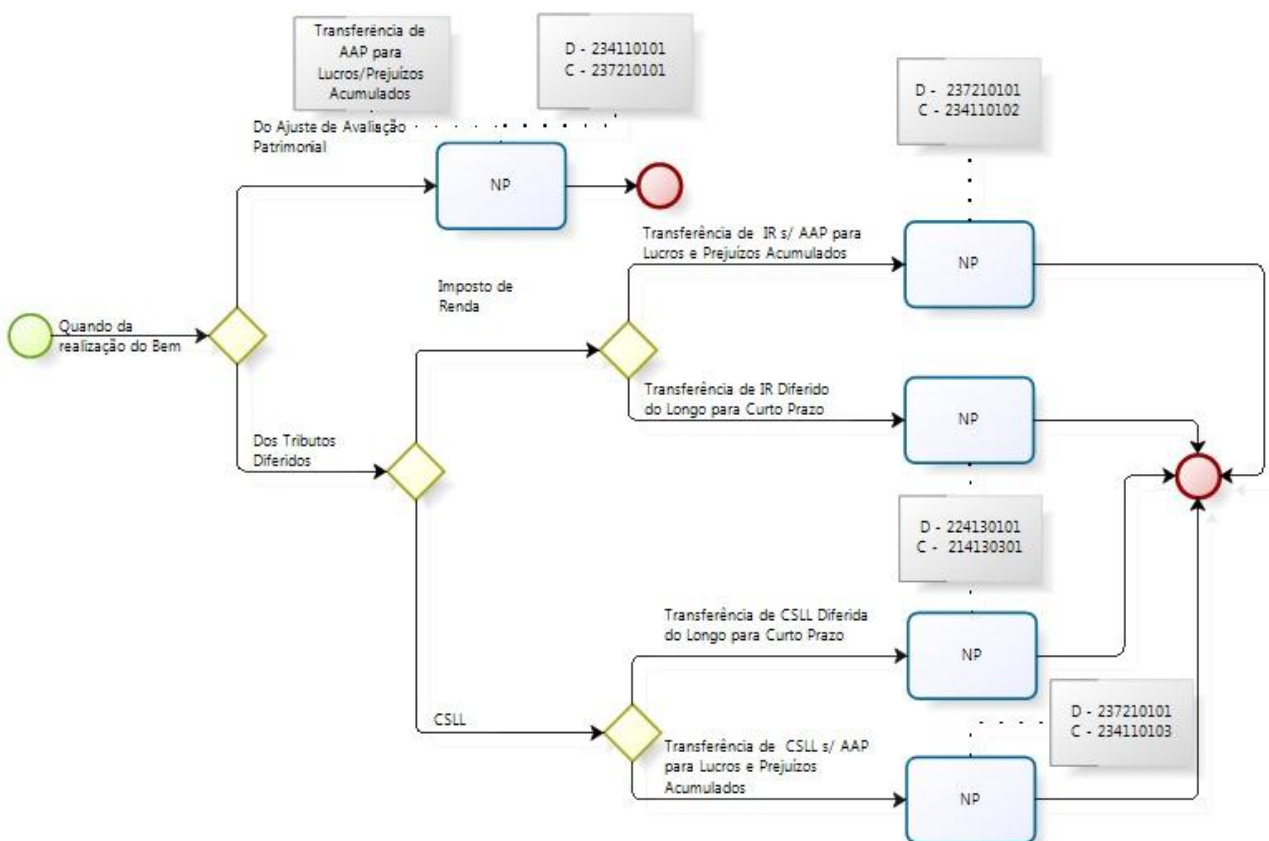
As contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, para vigor no exercício de 2016, objeto desta Nota Técnica, estão de acordo com o que preconiza o Anexo III da IPC 00 – Instruções de Procedimentos Contábeis, editada pela STN – Secretaria do Tesouro Nacional, e atualizada em agosto de 2015.

2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO

A presente Nota Técnica visa padronizar os procedimentos para registro no sistema Siafe-Rio da contabilização dos **Ajustes de Avaliação Patrimonial**, objeto da Resolução CFC nº 1.263/2009, para as Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista do Estado do Rio de Janeiro.

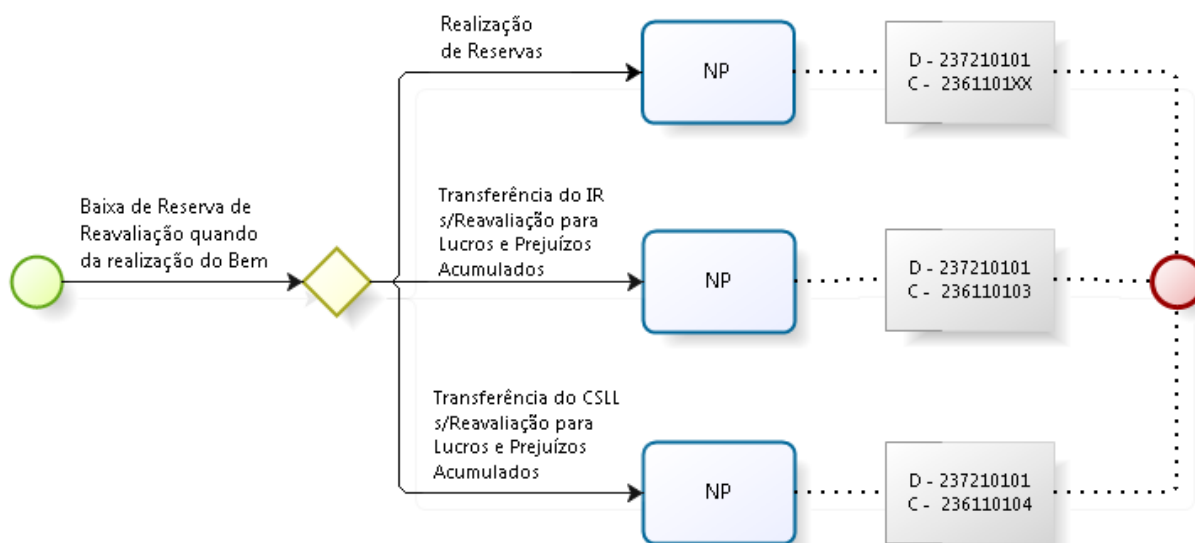
Para facilitar a compreensão pelo usuário da contabilização prevista nesta norma, segue abaixo o fluxo do processo, com todas as suas etapas:

Do Ajuste de Avaliação Patrimonial:



Da Reserva de Reavaliação:

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial



3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA

Apresentamos as contas contábeis constantes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público do SIAFE-RIO, específicas para contabilização de que trata esta Nota Técnica, as quais poderão ser consultadas no SIAFE-RIO através do seguinte caminho:

Execução > Contabilidade > Plano de Contas

1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACAO ACUMULADA

- 1.2.3.8.1.01.01 * INSTALACOES
- 1.2.3.8.1.01.02 * EDIFICIOS
- 1.2.3.8.1.01.04 * SALAS COMERCIAIS

2.1.4.1.3.01.00 OBRIG.FISCAIS INTER OFSS UNIAO - EXERCICIO

- 2.1.4.1.3.01.01 = IRPJ A RECOLHER
- 2.1.4.1.3.01.04 = CSLL A RECOLHER

2.1.7.3.0.00.00 PROVISOES P/ RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO

- 2.1.7.3.1.01.01 PROVISAO P/ IMPOSTO DE RENDA
- 2.1.7.3.1.01.02 PROVISAO P/ CONTRIBUICAO SOCIAL S/ LUCRO

2.3.4.0.0.00.00 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

2.3.4.1.1.01.00 AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL - IMÓVEIS

- 2.3.4.1.1.01.01 = AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL - IMÓVEIS
- 2.3.4.1.1.01.02 * I.R S/ AJUSTE AVAL.PATRIMONIAL - IMOVEIS
- 2.3.4.1.1.01.03 * C.S.L.L S/ AJUSTE AVAL. PATRIMONIAL - IMOVEIS

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

2.3.6.1.0.00.00 RESERVA DE REAVALIAÇÃO

- 2.3.6.1.1.01.01 REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS
- 2.3.6.1.1.01.02 REAVALIACAO DE BENS MOVEIS
- 2.3.6.1.1.01.03 * IMPOSTO DE RENDA S/REAVALIAÇÃO
- 2.3.6.1.1.01.04 * C.S.L.L S/REAVALIAÇÃO
- 2.3.6.1.1.01.99 * OUTRAS RESERVAS DE REAVALIAÇÃO

2.3.7.2.1.00.00 LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS

- 2.3.7.2.1.01.01 * PREJUÍZOS ACUMULADOS

2.2.7.3.0.00.00 PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO

- 2.2.7.3.1.01.01 PROVISAO PARA I.R.P.J.
- 2.2.7.3.1.01.02 PROVISAO PARA C.S.L.L

3.3.3.1.1.01.00 - DEPRECIACAO DE IMOBILIZADO

- 3.3.3.1.1.01.01 DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS

4. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

4.1. Da transferência do saldo da Conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial - AAP para Lucros e Prejuízos Acumulados - LPA

O item 26 da Interpretação Técnica ICPC 10 orienta que os bens, objeto de atribuição de novo valor, na medida em que “forem depreciados, amortizados ou baixados em contrapartida do resultado, os respectivos valores devem, simultaneamente, ser transferidos da conta Ajustes de Avaliação Patrimonial para a conta de Lucros e Prejuízos Acumulados e, a depender da opção quanto ao regime de tributação da entidade, da conta representativa de Tributos Diferidos Passivos para a conta representativa de Tributos Correntes”.

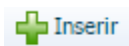
Desta forma, após o registro da realização do Imobilizado, a transferência do saldo da conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial – AAP para a conta de Lucros e Prejuízos Acumulados será efetuada no SIAFE-RIO através do documento **NP – Nota Patrimonial**.

→ Nota Patrimonial (NP)

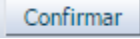
Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

→ Efetue o preenchimento do campo “**Identificação**”.

→ Na aba “**Itens**”, clique em  e selecione o Tipo Patrimonial “**Ajustes de Avaliação Patrimonial**” e a Operação Patrimonial “**Transferência de saldo de AAP – Imobilizado para LPA**”.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

→ Informe a Inscrição Genérica do tipo IM – Imóveis e em seguida clique em .



→ Efetue o preenchimento das abas “**Processo**” e “**Observação**”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “**Espelho Contábil**”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
234110101	237210101		

4.2. Dos Tributos Diferidos sobre Ajustes de Avaliação Patrimonial

Conforme o item 38, da ICPC 10, que trata da contabilização dos efeitos fiscais atuais e futuros da recuperação do valor contábil dos ativos reconhecidos no Balanço Patrimonial da entidade:

*“Uma vez efetuada a revisão da vida útil de ativos, ou atribuído novo valor de custo a itens do imobilizado, é necessária a mensuração e a contabilização do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos ou passivos para refletir os referidos efeitos fiscais que a entidade espera, na data de emissão das demonstrações contábeis, recuperar ou liquidar em relação às diferenças temporárias desses ativos. Ou seja, **qualquer diferença entre a base fiscal e o montante escriturado do ativo (diferença temporária) deve dar origem a imposto de renda e contribuição social diferidos ativos ou passivos.**” (Grifo nosso).*

De acordo com o item 26 da ICPC 10, os bens, objeto de atribuição de novo valor, na medida em que “forem depreciados, amortizados ou baixados em contrapartida do resultado, os respectivos valores devem, simultaneamente [...], a depender da opção quanto ao regime de tributação da entidade, da conta representativa de Tributos Diferidos Passivos para a conta representativa de Tributos Correntes”.

Desta forma, a transferência do saldo das contas de IR s/ Ajustes de Avaliação Patrimonial e CSLL s/ Ajustes de Avaliação Patrimonial – AAP para a conta de Lucros e Prejuízos Acumulados será efetuada no Siafe-Rio através do documento **NP – Nota Patrimonial**.

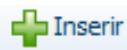
CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

4.2.1. Do Imposto de Renda sobre Ajustes de Avaliação Patrimonial

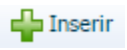
a) Transferência do saldo da conta IR s/AAP para a conta de Lucros e Prejuízos Acumulados

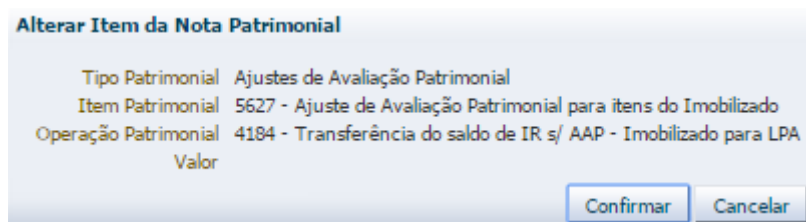
→ Nota Patrimonial (NP)

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

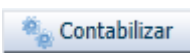
→ Efetue o preenchimento do campo “*Identificação*”.

→ Na aba “*Itens*”, clique em  e selecione o Tipo Patrimonial “**Ajustes de Avaliação Patrimonial**” e a Operação Patrimonial “**Transferência do saldo de IR s/APP – Imobilizado para LPA**”.



Alterar Item da Nota Patrimonial	
Tipo Patrimonial	Ajustes de Avaliação Patrimonial
Item Patrimonial	5627 - Ajuste de Avaliação Patrimonial para itens do Imobilizado
Operação Patrimonial	4184 - Transferência do saldo de IR s/ AAP - Imobilizado para LPA
Valor	
<input type="button" value="Confirmar"/> <input type="button" value="Cancelar"/>	

→ Efetue o preenchimento das abas “*Processo*” e “*Observação*”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “*Espelho Contábil*”.

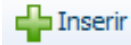
UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
237210101	234110102		

b) Transferência de saldo da conta representativa de Tributos Diferidos Passivos para a conta representativa de Tributos Correntes.

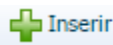
→ Nota Patrimonial (NP)

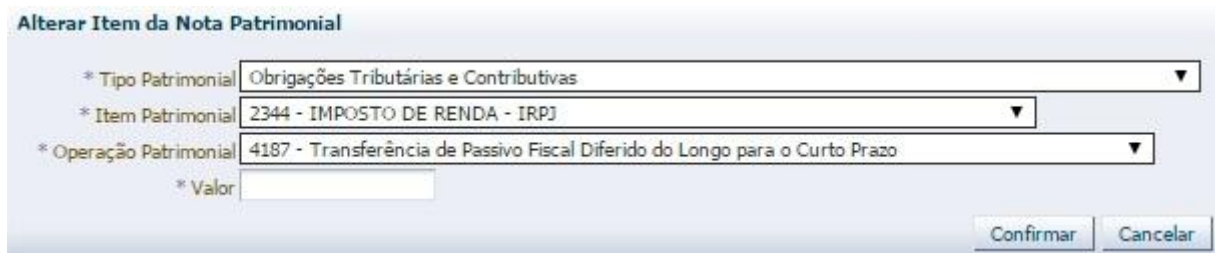
Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

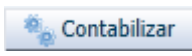
→ Clique em 

→ Efetue o preenchimento do campo “*Identificação*”.

→ Na aba “*Itens*”, clique em  e selecione o Tipo Patrimonial “**Obrigações Tributárias e Contributivas**”, Item Patrimonial “**Imposto de Renda – IRPJ**” e a Operação Patrimonial “**Transferência do Passivo Fiscal Diferido do Longo para o Curto Prazo**”.



→ Efetue o preenchimento das abas “*Processo*” e “*Observação*”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “*Espelho Contábil*”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
2241301XX	214130301		

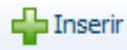
4.2.2. Da CSLL sobre Ajustes de Avaliação Patrimonial

- Transferência do saldo da conta CSLL s/AAP para a conta de Lucros e Prejuízos Acumulados.

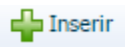
→ Nota Patrimonial (NP)

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

→ Clique em 


→ Efetue o preenchimento do campo “**Identificação**”.

→ Na aba “**Itens**”, clique em  e selecione o Tipo Patrimonial “**Ajustes de Avaliação Patrimonial**” e a Operação Patrimonial “**Transferência do saldo de CSLL s/APP – Imobilizado para LPA**”.

Alterar Item da Nota Patrimonial

Tipo Patrimonial	Ajustes de Avaliação Patrimonial
Item Patrimonial	5627 - Ajuste de Avaliação Patrimonial para itens do Imobilizado
Operação Patrimonial	4185 - Transferência de CSLL s/ AAP - Imobilizado para LPA
Valor	

→ Efetue o preenchimento das abas “**Processo**” e “**Observação**”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “**Espelho Contábil**”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
237210101	234110103		

b) Transferência de saldo da conta representativa de Tributos Diferidos Passivos para a conta representativa de Tributos Correntes.

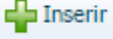
→ Nota Patrimonial (NP)

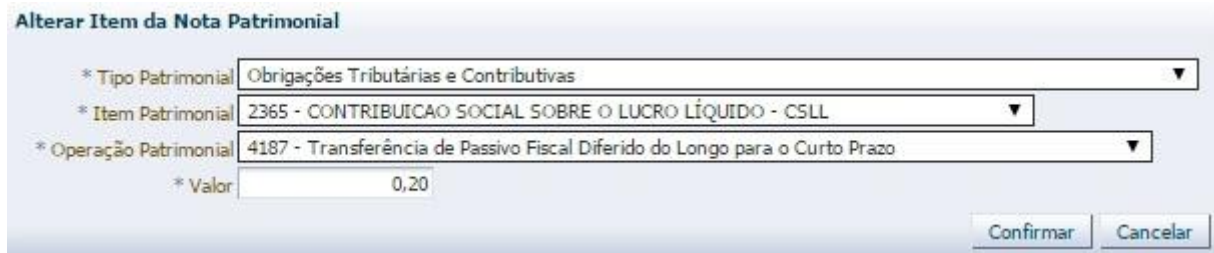
Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

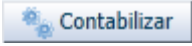
→ Efetue o preenchimento do campo “**Identificação**”.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

→ Na aba “**Itens**”, clique em  e selecione o Tipo Patrimonial “**Obrigações Tributárias e Contributivas**”, Item Patrimonial “**Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL**” e a Operação Patrimonial “**Transferência do Passivo Fiscal Diferido do Longo para o Curto Prazo**”.



→ Efetue o preenchimento das abas “**Processo**” e “**Observação**”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “**Espelho Contábil**”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
2241301XX	214130301		

4.3. Da Realização de Reserva de Reavaliação

A Reserva de Reavaliação foi extinta com a edição da Lei nº 11.638/07, devendo os saldos existentes, se não estornados, serem baixados após a sua realização.

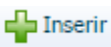
Para o registro contábil da realização de Reservas de Realização, deve ser seguido o procedimento abaixo descrito.

→ Nota Patrimonial (NP)

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

→ Efetue o preenchimento do campo “**Identificação**”.

→ Na aba “**Itens**”, clique em , selecione o Tipo Patrimonial “**Reservas de Lucros e Demais Reservas**”, um dos Itens Patrimoniais de **Reserva de Reavaliação** (“*Reserva de Reavaliação – Bens*”).

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

Móveis”, “Reserva de Reavaliação – Bens Imóveis” ou “Outras Reserva de Reavaliação”) e a Operação Patrimonial “Realização de Reservas”.

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: Reservas de Lucros e Demais Reservas

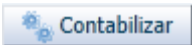
* Item Patrimonial: 5633 - Reserva de Reavaliação - Bens Imóveis

* Operação Patrimonial: 5777 - Realização de Reservas

* Valor:

Confirmar Cancelar

→ Efetue o preenchimento das abas “**Processo**” e “**Observação**”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “**Espelho Contábil**”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
2361101XX	237210201		

4.4. Dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação de Ativos não depreciáveis

O item 40 da Interpretação Técnica ICPC-10 trata da mensuração e contabilização do IR e CSLL diferidos ativos e passivos sobre diferenças relacionadas a ativos não depreciáveis e que tenham sido reavaliados antes da entrada em vigor da Lei nº 11.638/07.

Os registros previstos na adoção inicial da ICPC-10 foram realizados, no ano de 2010, pelas Unidades Gestoras que, segundo orientação do item 40 da ICPC-10, registraram no passado reavaliação sobre ativos não depreciáveis, como, por exemplo, terrenos, mas não contabilizaram os correspondentes tributos, em atendimentos à prática contábil vigente à época, devendo efetuar, portanto, lançamento contábil a débito de conta retificadora da reserva de reavaliação (2.3.6.1.1.01.03 - * IR s/ reavaliação e 2.3.6.1.1.01.04 – * CSLL s/ reavaliação) e a crédito de provisão para IR e CSLL no Passivo Não Circulante (2.2.7.3.1.01.01 – Provisão p/ I.R.P.J e 2.2.7.3.1.01.01 – Provisão p/ CSLL)

A baixa do saldo das contas retificadoras da Reserva de Reavaliação será registrada quando da realização (depreciação, alienação e etc..) dos bens objetos da reavaliação. Neste momento, os saldos serão transferidos para a conta de Lucro ou Prejuízo Acumulado.

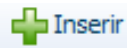
CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

Desta forma, os saldos serão transferidos, no Siafe-Rio, para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados através do documento **NP – Nota Patrimonial**.


4.4.1. Da transferência de IR sobre Reserva de Reavaliação para Lucros e Prejuízos Acumulados

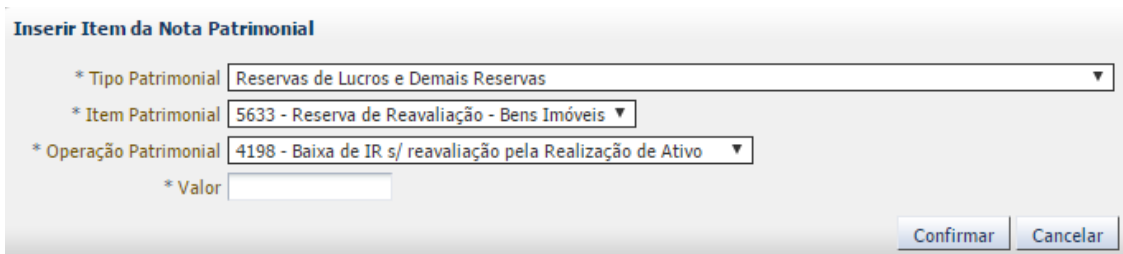
→ Nota Patrimonial (NP)

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

→ Efetue o preenchimento do campo **“Identificação”**.

→ Na aba **“Itens”**, clique em , selecione o Tipo Patrimonial **“Reservas de Lucros e Demais Reservas”**, um dos Itens Patrimoniais de **Reserva de Reavaliação** (**“Reserva de Reavaliação – Bens Móveis”**, **“Reserva de Reavaliação – Bens Imóveis”** ou **“Outras Reserva de Reavaliação”**) e a Operação Patrimonial **“Baixa de IR s/Reavaliação pela realização do Ativo”**.



→ Efetue o preenchimento das abas **“Processo”** e **“Observação”**.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba **“Espelho Contábil”**.

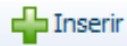
UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
237210201	236110103		

4.4.2. Da transferência da CSLL sobre Reserva de Reavaliação para Lucros e Prejuízos Acumulados

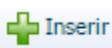
→ Nota Patrimonial (NP)

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

→ Clique em 

→ Efetue o preenchimento do campo “**Identificação**”.

→ Na aba “**Itens**”, clique em  , selecione o Tipo Patrimonial “**Reservas de Lucros e Demais Reservas**”, um dos Itens Patrimoniais de **Reserva de Reavaliação** (“*Reserva de Reavaliação – Bens Móveis*”, “*Reserva de Reavaliação – Bens Imóveis*” ou “*Outras Reserva de Reavaliação*”) e a Operação Patrimonial “**Baixa de CSLL s/Reavaliação pela realização do Ativo**”.

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial

* Item Patrimonial

* Operação Patrimonial

* Valor

→ Efetue o preenchimento das abas “**Processo**” e “**Observação**”.

→ Pressione o botão  e em seguida confirme pressionando o botão **Sim**.

→ Para verificar o roteiro de contabilização, acesse a aba “**Espelho Contábil**”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
237210201	236110104		

Rio de Janeiro, 08 de junho de 2016.

À consideração superior.

BRUNO CAMPOS PEREIRA

Coordenador de Atendimento e Orientação Contábil
ID: 5015469-9 CRC/RJ 117088/O

De acordo. Encaminhe-se ao Superintendente de Normas Técnicas, para apreciação e deliberação.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ
SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis
NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 028/2016 – Ajuste de Avaliação Patrimonial

HUGO FREIRE LOPES MOREIRA

Coordenador de Produção de Normas e Estudos Contábeis
ID: 5006083-0 CRC/RJ 116057/O-9

De acordo. Encaminhe-se ao Sr. Contador Geral do Estado, em prosseguimento.

THIAGO JUSTINO DE SOUSA

Superintendente de Normas Técnicas Em Exercício
ID: 50059050-0 CRC/RJ 115672/O-3

De acordo. Publique-se.

FRANCISCO PEREIRA IGLESIAS

Contador Geral do Estado do Rio de Janeiro

Histórico de Atualizações

Data	Versão	Descrição	COMUNICA
08/06/2016	1.1	Ajustes no conteúdo e formatação da Nota Técnica.	-