

**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 - 042/2016

Cotas Financeiras a Receber – para Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista integrantes do OFSS

Rio de Janeiro, 15 de agosto 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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

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



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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

SUMÁRIO

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	4
2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO	4
3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA	5
4. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.....	5
4.1. REGISTRO DE COTAS FINANCEIRAS A RECEBER, NO MOMENTO DA LIQUIDAÇÃO DA DESPESA.....	5
4.2. REGISTRO DA BAIXA DE COTAS FINANCEIRAS A RECEBER, NO MOMENTO DA EXECUÇÃO DA PROGRAMAÇÃO DE DESEMBOLSO.....	5
4.3. REGISTRO DE COTAS FINANCEIRAS A RECEBER POR NOTA PATRIMONIAL.....	6
4.4. BAIXA DE COTAS FINANCEIRAS A RECEBER, POR NOTA PATRIMONIAL, NO CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR POR PRESCRIÇÃO.....	7

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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata a presente Nota Técnica dos procedimentos contábeis das Cotas Financeiras a Receber do Tesouro do Estado.



Considerando:

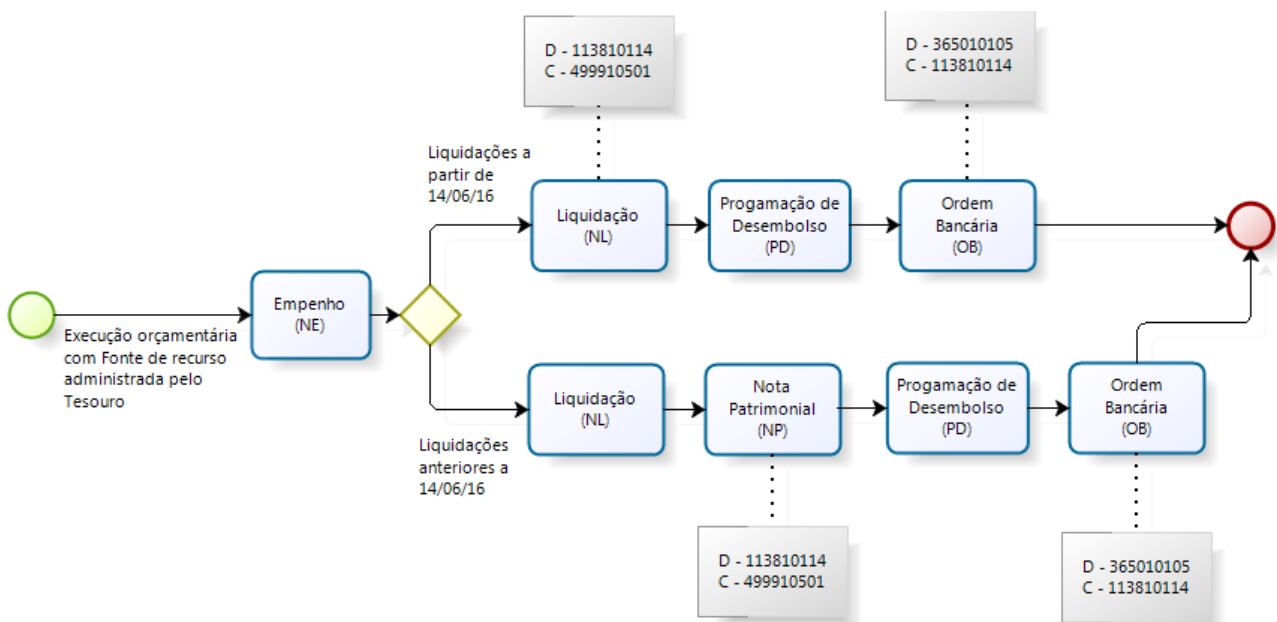
- A necessidade de normatizar procedimentos das Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista, integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Estado do Rio de Janeiro, quanto à contabilização das Cotas Financeiras a Receber do Tesouro do Estado; e
- Que a ausência do registro contábil dos créditos a receber pode comprometer o resultado da entidade.

Fica estabelecido que, nas Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista, os registros contábeis na conta 1.1.3.8.1.01.14 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER ocorrerão de forma automática na emissão dos documentos Nota de Liquidação – NL e Ordem Bancária – OB.

Os registros automáticos somente ocorrerão quando a despesa tiver cobertura de Fonte de Recursos administrada pelo Tesouro do Estado.

2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO

Apresentamos a seguir o fluxo de contabilização para registro do controle das cotas financeiras a receber do Tesouro do Estado:



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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA

Apresentamos as contas contábeis específicas constantes do Plano de Contas Único do SIAFE-RIO, específicas para contabilização de que trata esta Nota Técnica.

Execução > Contabilidade > Plano de Contas

1.1.3.8.1.01.14 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER

3.6.5.0.1.01.05 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER

4.9.9.9.1.05.01 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER

4. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

4.1. Registro de Cotas Financeiras a Receber, no momento da liquidação da despesa

Execução > Execução Orçamentária > Nota de Liquidação

Quando da liquidação da despesa orçamentária com Fontes de Recursos administradas pelo Tesouro do Estado, o sistema SIAFE-RIO automaticamente irá disparar o evento 140117 com objetivo de registrar cotas financeiras a receber.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
113810114	499910501		

4.2. Registro da baixa de Cotas Financeiras a Receber , no momento da execução da Programação de Desembolso

Execução > Execução Financeira > Execução de PD.

Quando da execução pelo Tesouro do Estado das Programações de Desembolso – PD's emitidas pelas Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista, o sistema SIAFE-RIO automaticamente irá disparar o evento 310117 com objetivo de baixar cotas financeiras a receber.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
365010105	113810114		

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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

4.3. Registro de Cotas Financeiras a Receber por Nota Patrimonial

Para as liquidações registradas antes de 14/06/2016 em que o Contador da entidade não tenha registrado as Cotas Financeiras a Receber, deverão ser emitidas Notas Patrimoniais, selecionando o Tipo Patrimonial “Subvenções Econômicas”, Item Patrimonial “5743 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER” e Operação Patrimonial “4918 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER – Registro do Ativo”.

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: Subvenções Econômicas

* Item Patrimonial: 5743 - COTAS FINANCEIRAS A RECEBER

* Operação Patrimonial: 4918 - COTAS FINANCEIRAS A RECEBER - Registro do Ativo

* Ano: 2016

* Categoria: - Selecione -

Credor: - Selecione -

Fonte: 3 - DESPESAS CORRENTES

Tipo de Detalhamento de Fonte: 4 - DESPESAS DE CAPITAL

Fonte: 9 - Reserva de Contingência

Detalhamento de Fonte:

* Valor:

Confirmar Cancelar

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: Subvenções Econômicas

* Item Patrimonial: 5743 - COTAS FINANCEIRAS A RECEBER

* Operação Patrimonial: 4918 - COTAS FINANCEIRAS A RECEBER - Registro do Ativo

* Ano: 2016

* Categoria: 3 - DESPESAS CORRENTES

* Credor: 80729797791 - David De Brito Dantas

* Fonte: 101 - Ordinários Não Provenientes de Impostos

* Tipo de Detalhamento de Fonte: - Selecione -

* Detalhamento de Fonte:

* Valor: 101 - Ordinários Não Provenientes de Impostos

081 - DDO - Depósitos de Diversas Origens

085 - Fonte Genérica

100 - Ordinários Provenientes de Impostos

104 - Compensações Financeiras pela Exploração de Petróleo

105 - Salário Educação

107 - Transferências Constitucionais Provenientes de Impostos

111 - Operações de Crédito

120 - Ressarcimento de Pessoal

122 - Adicional do ICMS - FECF

126 - Contrib de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE

132 - Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia e por Serviços Públicos

133 - Alienações de Bens

188 - Repasses constitucionais aos municípios.

189 - INGRESSOS A CLASSIFICAR

190 - Depósitos Judiciais Tributários

191 - Depósitos Judiciais não Tributários

195 - Operações Oficiais de Fomento

212 - Transferências Voluntárias

Contabilizar Anular Imprimir

* As Fontes de Recursos administradas pelo Tesouro do Estado são as iniciadas por “1” (100 a 195).

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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
113810114	499910501		

4.4. Baixa de Cotas Financeiras a Receber, por Nota Patrimonial, no cancelamento de Restos a Pagar por prescrição

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

Quando do cancelamento dos Restos a Pagar, os Contadores das Empresas Públicas e das Sociedades de Economia Mista deverão emitir Nota Patrimonial para baixar as Cotas Financeiras a Receber correspondentes a Fontes de Recursos administradas pelo Tesouro do Estado. Para tanto, a única alteração em relação ao item anterior é quanto a Operação Patrimonial utilizada, sendo nesse caso a “4919 – COTAS FINANCEIRAS A RECEBER – Baixa do Ativo”.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
365010105	113810114		

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 042/2016 – Cotas Finan. a Receber p/ EP e Soc. de Econ. Mista

Rio de Janeiro, 15 de agosto de 2016.

Elaborado por:

DAVID DE BRITO DANTAS
Analista Controle Interno
ID: 1919905-8 CRC/RJ 72.555

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

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