



**Superintendência de Normas Técnicas**

Rio de Janeiro,  
30 de dezembro de 2013

# Relatório de Atividades - SUNOT

---

**Competência:**  
**DEZEMBRO de 2013**

---

*Elaboração: Superintendência de Normas Técnicas - SUNOT*



**EQUIPE DA SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS**

**Luiz Antônio da Cruz Pinheiro**

Superintendente de Normas Técnicas (em exercício)

**Thiago Justino de Sousa**  
Coordenador de Estudos e Manuais

**Jorge Pinto de Carvalho Júnior**  
Coordenador de Normas Técnicas

**Marcelo Jandussi W. Almeida**  
Assessor Contábil

**Hugo Freire Lopes Moreira**  
Assessor Contábil II

**Fabio Bogossian**  
Diretor do DARC

**Suellen Moreira Gonzalez**  
Diretora do DPCTE

**Márcio Alexandre Barbosa**  
Analista de Controle Interno

**Daique A. Nonato de Souza**  
Analista de Controle Interno

**Bruno Campos Pereira**  
Analista de Controle Interno

**Daniele Rangel Pinheiro Carvalho**  
Analista de Controle Interno

**Kelly Cristina de Matos Paula**  
Analista de Controle Interno

**Rafaela Oliveira da Silva**  
Analista de Controle Interno

**Ian Dias Veloso de Almeida**  
Analista de Controle Interno

**Meriele dos Santos Conceição**  
Analista de Controle Interno

**Tânia Maria da Silva**  
Secretária II

**Marcelo de Medeiros Silva**  
Analista de Controle Interno

**Silvana de Jesus Ferreira**  
Secretária



CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

## ÍNDICE

<b>1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....</b>	<b>04</b>
<b>2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS.....</b>	<b>04</b>
<b>2.1. Coordenação de Normas Técnicas.....</b>	<b>04</b>
2.1.1 Departamento de Acompanhamento e Rotinas Contábeis.....	04
2.1.1.1. <i>Diagnóstico</i> .....	05
2.1.1.2. <i>Normatização</i> .....	06
2.1.1.3. <i>Capacitação</i> .....	07
2.1.1.4. <i>Orientação</i> .....	07
2.1.2. Outras Atividades.....	12
2.1.2.1. Capacitações Externas.....	12
2.1.2.2. <b>Coordenação de Plano de contas e tabela de evento.....</b>	<b>12</b>
2.1.2.3. Eventos.....	12
2.1.2.4. Contas.....	15
2.1.3. Comunicas.....	17
2.1.3.1. Atendimento Telefônico.....	18
2.1.3.2. Natureza de Receita e Despesas.....	19
2.1.3.3. Encerramento do Exercício 2013.....	19
<b>2.2. Coordenação de Estudos e Manuais - CEMAN.....</b>	<b>20</b>
<b>3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>24</b>
<b>4. ANEXOS.....</b>	<b>25</b>
<b>4.1. ANEXO I – Relatório Fotográfico</b>	

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

## 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A **Superintendência de Normas Técnicas - SUNOT**, unidade integrante da estrutura administrativa da Contadoria Geral do Estado do Rio de Janeiro, com atribuições institucionais estabelecidas pelo Decreto Estadual nº 43.463, de 14 de fevereiro de 2012, buscando evidenciar as principais ações engendradas durante o período em referência, apresenta RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS durante o mês de **DEZEMBRO de 2013**.

O referido relatório tem por objetivo finalístico permitir o acompanhamento pelo Ilmº. Sr. Contador Geral do Estado, das atividades realizadas pela SUNOT durante o mês em epígrafe, com o fito de possibilitar a identificação de procedimentos passíveis de implementações de melhorias no tocante às suas atribuições regimentais, bem como fornecer subsídios à confecção de outros relatórios gerenciais destinados à tomada de decisões pelo alto escalão do órgão central de contabilidade do Estado do Rio de Janeiro.

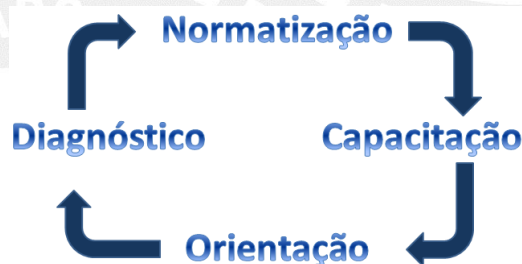
## 2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

### 2.1. Coordenação de Normas Técnicas - CONOR

#### 2.1.1. Departamento de Acompanhamento e Rotinas Contábeis

O Departamento de Acompanhamento e Rotinas Contábeis tem a sua atuação pautada em quatro eixos prioritários:

Imagem 01 – Eixos de Atuação do DARC



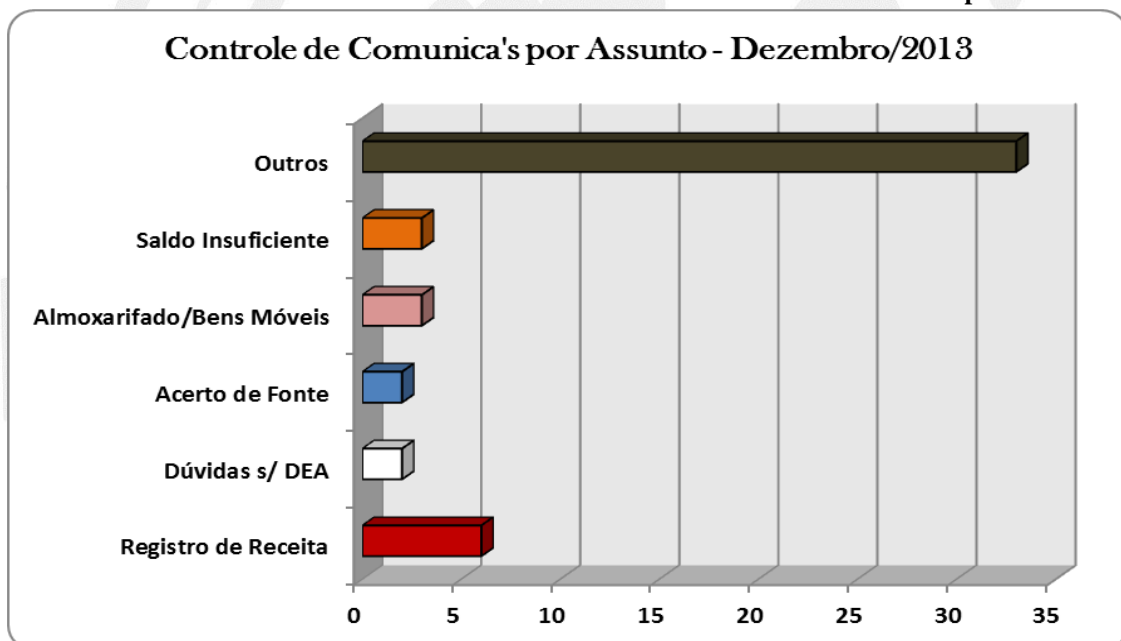
**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

**2.1.1.1. Diagnóstico**

O desenvolvimento do eixo de atuação do diagnóstico se dá através da análise das demandas encaminhadas pelas diversas UG's, com a identificação dos assuntos mais abordados nas dúvidas apresentadas. O objetivo prioritário deste eixo é o estabelecimento de trilhas de capacitação, com fins ao aprimoramento dos recursos humanos alocados nas unidades executoras, reduzindo, conseqüentemente, a demanda sobre o Departamento de Acompanhamento e Rotinas Contábeis da CONOR/SUNOT.

O gráfico a seguir apresenta os principais assuntos objeto de atendimento pelos servidores da CONOR no mês em análise:

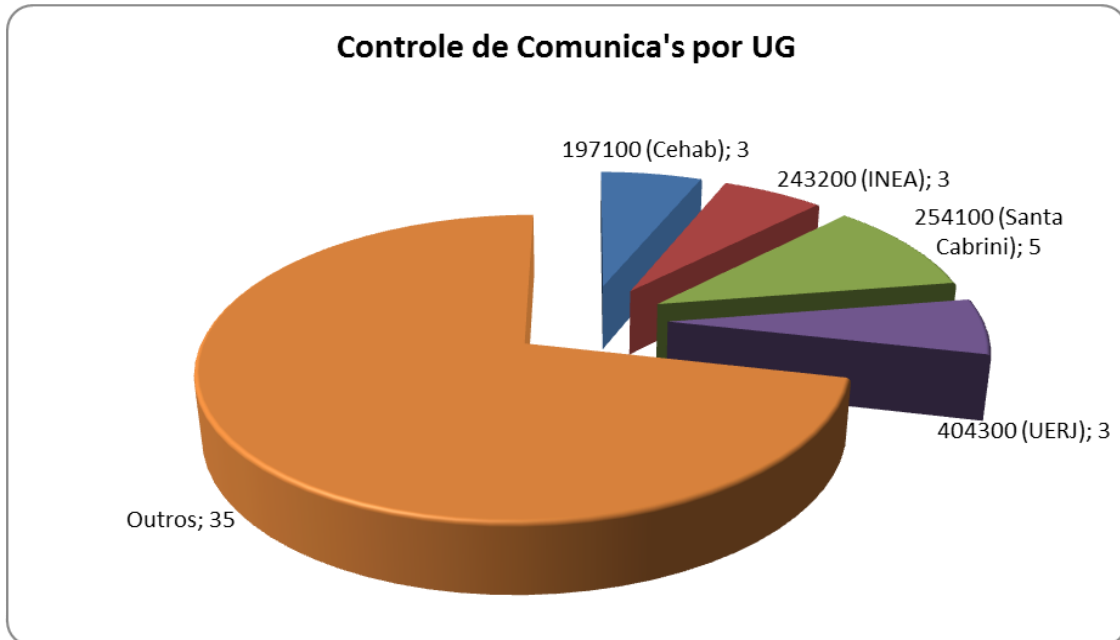
Gráfico 01 – Dúvidas via Comunica por Assunto



Outra análise importante no quesito “diagnóstico” se refere ao quantitativo de dúvidas apresentadas por entidades (Unidades Gestoras). Nesse ínterim, de acordo com o tipo de consulta formulada, versus a quantidade total apresentada por UG, pode ser verificado qual entidade carece de maior atenção pelo núcleo central para fins de capacitação e aperfeiçoamento de mão-de-obra.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 02 – Dúvidas via Comunica por U.G.



### 2.1.1.2. Normatização

O desenvolvimento do eixo de atuação da normatização se dá através da confecção e publicação das circulares e rotinas, com o propósito de constituir fonte de consulta permanente aos diversos usuários das informações quando da operacionalização dos procedimentos abordados nas mesmas.

No mês de **dezembro** não foram confeccionadas novas circulares/rotinas contábeis.

Ainda no mês de **dezembro** foram alteradas/revisadas as rotinas a seguir elencadas:

Tabela 01 – Rotinas/Circulares Revisadas

Item	Nº Rotina	Motivo da Alteração/Revisão
01	037/2013	No item 3.7 foi incluído o evento 54.0.050, que deverá ser utilizado em conjunto com o 54.0.939, haja vista a ocorrência de conta corrente "999" no formato anterior.
02	017/2013	Incluídos os eventos 51.0.398 e 58.0.024 para a liquidação de DEA com INSS – parte patronal.
03	036/2013	Incluída informação sobre a Lei Estadual nº 6.136/2011 e Decreto Estadual nº 43.443/2012. Incluídas as contas relacionadas aos precatórios de natureza alimentícia – TJ e TRF. Alterado texto no item

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

Item	Nº Rotina	Motivo da Alteração/Revisão
		4.3.1, conforme solicitação da SUCADP.
04	035/2013	Criados contas e eventos necessários à contabilização da dedução da receita orçamentária, de acordo com cada situação específica.

### *2.1.1.3. Capacitação*

O objetivo do eixo de atuação da capacitação é disseminar as diretrizes constantes das circulares e rotinas elaboradas pela CONOR e demais procedimentos pertinentes.

Em **dezembro**, não foram realizadas capacitações diretamente promovidas pela CONOR.

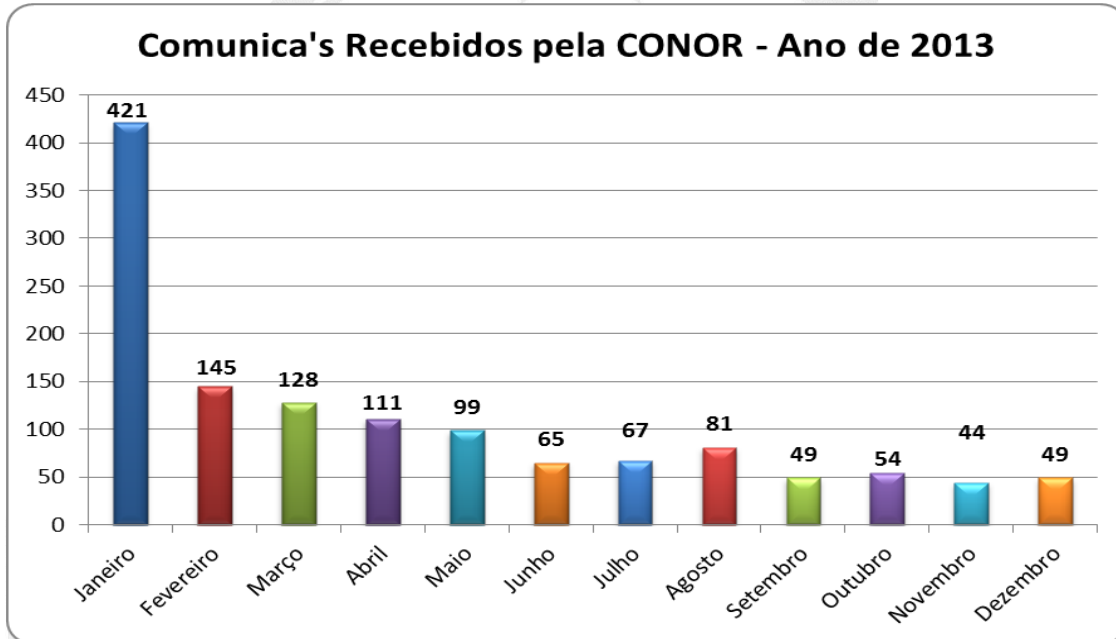
### *2.1.1.4. Orientação*

O desenvolvimento do eixo da orientação é realizado através dos atendimentos às dúvidas dos servidores das COSEC's e entidades indiretas, encaminhadas por "comunica", e-mail, ou ainda através de telefonemas.

Em **dezembro**, **49** solicitações foram encaminhadas à CONOR através do sistema "Comunica". O gráfico a seguir demonstra a evolução da demanda do Departamento de Acompanhamento e Rotinas Contábeis ao longo do ano de 2013:

CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 03 – Comunica's – Ano de 2013



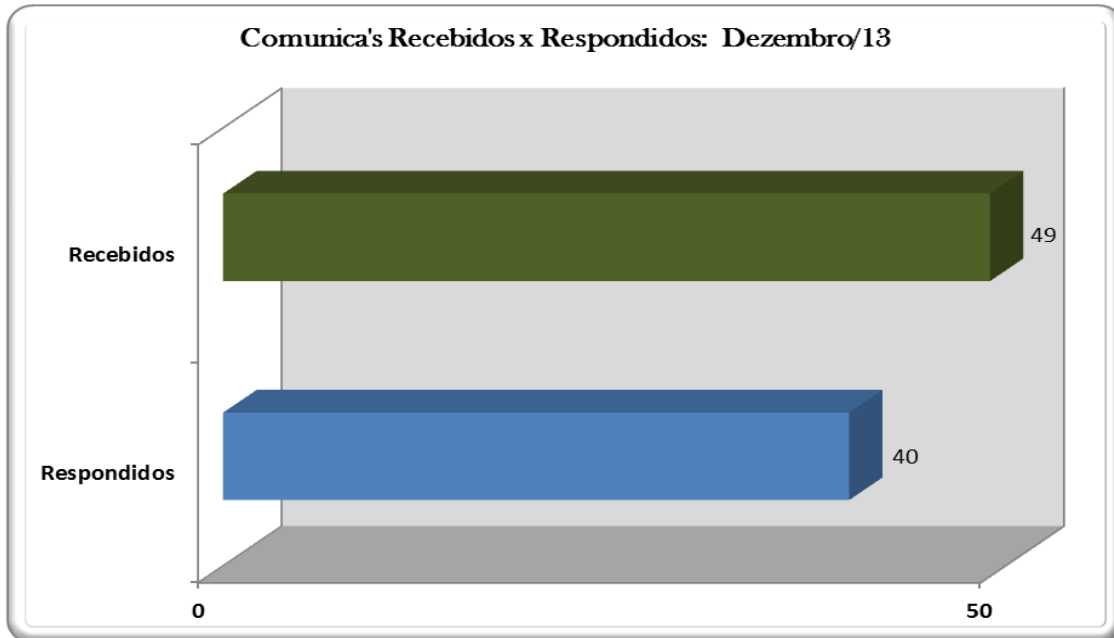
Ao longo do ano de 2013, foram encaminhadas à CONOR, **1.313** mensagens através do sistema informatizado COMUNICA.

Numa visão geral, o atendimento às demandas encaminhadas pode ser representado de acordo com o gráfico abaixo, no qual se evidencia um retorno de aproximadamente **82%** (oitenta e dois por cento) às demandas apresentadas.



CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 04 – Comunica's Recebidos x Respondidos/Dezembro-2013



Consta em anexo o controle dos comunica's recebidos e respondidos, para melhor visualização (ANEXO II).

Foi efetuada pela CONOR a análise de **04** processos administrativos, os quais tiveram por objeto a solicitação de orientação sobre a contabilização de fatos diversos. As informações sobre os processos analisados constam de planilha anexa. (ANEXO III)

Foram recebidas e respondidas pela CONOR **02** correspondências, advindas da SUBFIN e do Rioprevidência, conforme planilha anexa. (ANEXO IV)

Ainda no âmbito do eixo da “orientação”, foram emitidos diversos Comunica's pela CONOR/SUNOT, com o propósito de instruir os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e Equivalentes sobre procedimentos diversos:

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**
**Tabela 02 – Comunicações Enviadas**

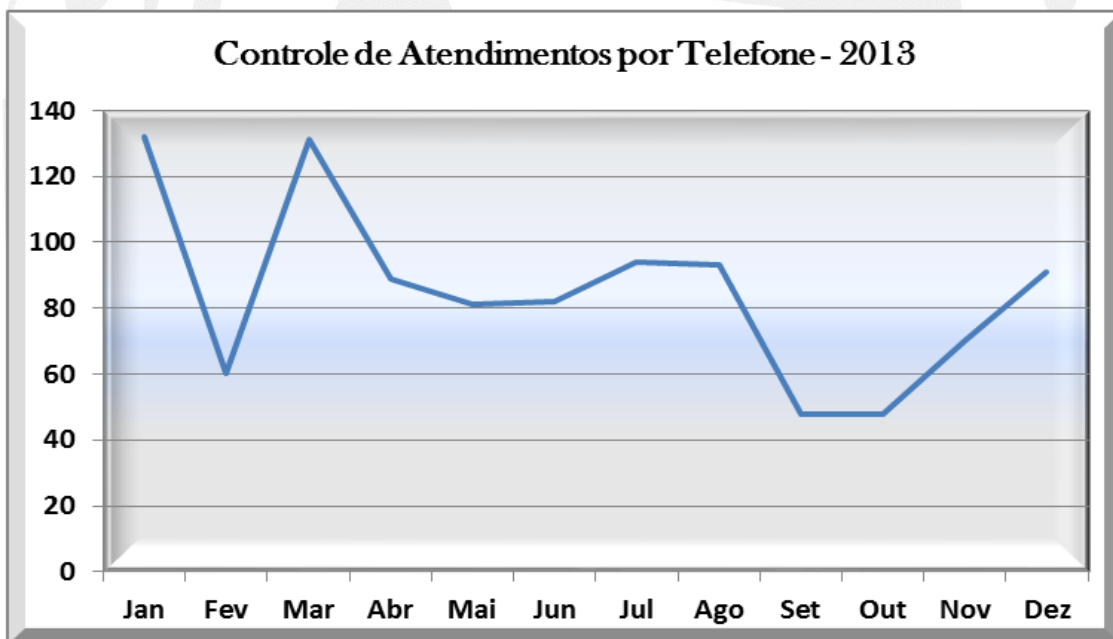
Item	Mensagem	Data	Responsável	Assunto
01	2013019958	02/12	Bruno	Acerto de conta corrente 999
02	2013019960	02/12	Pinheiro	Baixa de adiantamentos concedidos (Informe Sunot)
03	2013019962	02/12	Pinheiro	Baixa de materiais em trânsito – Informe Sunot
04	2013019963	02/12	Pinheiro	Doação de bens móveis – Informe Sunot
05	2013019964	02/12	Pinheiro	Descentralização de Créditos – Cancelamento
06	2013019965	02/12	Pinheiro	Reclassificação de saldo da conta 899990599
07	2013019967	02/12	Pinheiro	Acerto conta corrente 999 (encerramento exercício)
08	2013019969	02/12	Pinheiro	Reclassificação saldo contábil (Rotina 012/2013)
09	2013020500	09/12	Kelly	Acerto do conta corrente 999
10	2013020543	09/12	Pinheiro	Acerto conta corrente 999 (encerramento exercício)
11	2013020544	09/12	Pinheiro	Reclassificação de saldo da conta 899990599
12	2013020545	09/12	Pinheiro	Reclassificação saldo contábil (Rotina 012/2013)
13	2013020547	09/12	Pinheiro	Descentralização de Créditos – Cancelamento
14	2013020548	09/12	Pinheiro	Baixa de adiantamentos concedidos (Informe Sunot)
15	2013020549	09/12	Pinheiro	Baixa de materiais em trânsito – Informe Sunot
16	2013020552	09/12	Pinheiro	Fundo fixo de caixa – Informe SUNOT/CGE
17	2013020690	10/12	Jorge	Rotina CONOR/SUNOT/CGE nº 041/2013
18	2013021066	16/12	Jorge	Rotina CONOR/SUNOT/CGE nº 017/2013
19	2013021070	16/12	Bruno	Acerto de conta corrente 999
20	2013021239	17/12	Jorge	Rotina CONOR/SUNOT/CGE nº 037/2013
21	2013021710	20/12	Pinheiro	Baixa de adiantamentos concedidos (Informe Sunot)
22	2013021711	20/12	Pinheiro	Baixa de materiais em trânsito – Informe Sunot
23	2013021712	20/12	Pinheiro	Descentralização de Créditos – Cancelamento
24	2013021713	20/12	Pinheiro	Acerto conta corrente 999 (encerramento exercício)
25	2013021714	20/12	Pinheiro	Reclassificação saldo contábil (Rotina 012/2013)
26	2013021715	20/12	Pinheiro	Fundo fixo – Informe SUNOT/CGE
27	2013021901	23/12	Rafaela	Acerto do conta corrente 999
28	2013022080	26/12	Pinheiro	Baixa adiantamentos concedidos (Informe Sunot)
29	2013022081	26/12	Pinheiro	Baixa de materiais em trânsito – Informe Sunot

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

Item	Mensagem	Data	Responsável	Assunto
30	2013022085	26/12	Pinheiro	Descentralização de Créditos – Cancelamento
31	2013022087	26/12	Pinheiro	Acerto conta corrente 999 (encerramento exercício)
32	2013022088	26/12	Pinheiro	Reclassificação saldo contábil (Rotina 012/2013)
33	2013022089	26/12	Pinheiro	Fundo fixo – Informe SUNOT/CGE
34	2013022352	30/12	Pinheiro	Doação de bens móveis – Informe Sunot

Encontra-se em fase de implementação o controle de atendimento de telefonemas, o qual se encontra em disseminação junto aos servidores do DARC. O controle parcialmente preenchido pode ser verificado conforme **ANEXO V**. A seguir encontra-se o gráfico que demonstra a evolução dos atendimentos realizados por telefone pela equipe do DARC:

**Gráfico 05 – Atendimentos Telefônicos (PARCIAL) – Ano de 2013**



De acordo com o controle efetuado, foram anotados **1.019** telefonemas no ano de 2013.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO**  
**SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

**2.1.2. Outras Atividades**

**2.1.2.1 Capacitações Externas**

No mês de **dezembro** os servidores da Coordenação de Normas Técnicas não participaram de capacitações não promovidas diretamente pela Contadoria Geral do Estado.

**2.1.2.2. Coordenação de Plano de Contas e Tabela de Eventos**

**2.1.2.3 Eventos**

**Eventos criados**

Data	Evento	Descrição
02/dez	520016	REGISTRA AS RETENCOES NA FOLHA DE PAGAMENTO REF. AO RPPS/SERV. ATIVOS.
02/dez	800354	REGISTRA A RECEITA REF AS CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS/SEGURADOS
02/dez	540719	TRANSFERENCIA DO CONTROLE DAS CONSIGNACOES/CONTRIBUICAO DO SEGURADO - RIOFUNDOPREVI
02/dez	800332	REGISTRA A RECEITA REF TRANSFERENCIAS RECEBIDAS CORRENTE, QUE NAO TENHAM PRESTACAO DE CONTAS
03/dez	800879	CONTABILIZAR A RECEITA ORCAMENTARIA DE CONTRIBUICAO PATRONAL REF.O FUNDO DO PLANO PREVIDENCIARIO
03/dez	540812	TRANSFERENC.DE SALDO DA CONTA 211420171 PARA A CONTA 211420103 - PAGAMENTO DA OBRIGACAO COM RPPS/PLANO PREVIDENCIARIO S/13 SALARIO
04/dez	700037	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES DA DIVIDA INTERNA - JUROS E ENCARGOS – DESCENTRALIZADO.
04/dez	700038	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES DA DIVIDA INTERNA - AMORTIZACAO E ENCARGOS – DESCENTRALIZADO.
04/dez	700039	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES DA DIVIDA EXTERNA - JUROS E ENCARGOS – DESCENTRALIZADO.
04/dez	700057	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES DA DIVIDA INTERNA - AMORTIZACAO E ENCARGOS.
04/dez	700059	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES DA DIVIDA EXTERNA – DESCENTRALIZADO.
05/dez	700081	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTER OFSS UNIÃO.
05/dez	700082	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTER OFSS MUNICÍPIOS.
05/dez	700083	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTRA OFSS.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

05/dez	700084	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTER OFSS MUNICIPIOS - DESCENTRALIZADO – REPASSE.
05/dez	700086	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTER OFSS UNIAO – DESCENTRALIZADO.
05/dez	700087	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO FORNECEDORES E CREDITORES INTER OFSS ESTADOS.
05/dez	700089	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO FORNECEDORES E CREDITORES INTER OFSS MUNÍCIPIOS.
05/dez	700090	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO FORNECEDORES E CREDITORES INTRA OFSS
05/dez	700091	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO FORNECEDORES E CREDITORES INTER OFSS UNIÃO.
06/dez	700058	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADO - PESSOAL INTER UNIAO.
06/dez	700066	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS – PESSOAL INTER ESTADOS
06/dez	700092	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE PESSOAL PELO TESOIRO
06/dez	700093	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DE PESSOAL
06/dez	700094	REGISTRA O PAGAMENTO DE RPP, CLASSIFICADO COMO OBRIGACOES TRIBUTARIAS INTER OFSS MUNICIPIOS - DESCENTRALIZADO - COTA
09/dez	560523	SAIDA DE RECURSOS DE DEPOSITOS A DISPOSICAO DE ENTIDADES ESTADUAIS
09/dez	580106	REGISTRA A APROPRIACAO DE DEPOSITOS A DISPOSICAO DE ENTIDADES ESTADUAIS EXTRA OFSS, PELO RENDIMENTO DE APLICACOES FINANCEIRA
09/dez	580123	APROPRIA DEPOSITOS A DISPOSICAO DE ENTIDADES ESTADUAIS EXTRA OFSS, PELA REGULARIZACAO DA CONTA DE VALORES A CREDITAR
09/dez	580133	BAIXA NO CONTROLE DOS CREDITOS DE CONTRIBUICOES DO RIOFUNDOPREV
09/dez	700028	TRANSFERENCIA DE RECURSOS COM DEBITO NA CONTA DE VALORES A CREDITAR
09/dez	700095	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DE FORNECEDORES - COTA
09/dez	700096	PAGAMENTO DESCENTRALIZADO DA CONTRIBUICAO PATRONAL RPPS INSCRITAS EM RPP (REPASSE)
09/dez	800808	RECEITA DE APLICACOES FINANCEIRAS DOS RECURSOS DO FUNDO UPP
10/dez	510239	LIQUIDACAO DE CREDITORES INTER OFSS - UNIAO
10/dez	700313	PAGTO. CREDITORES INTER OFSS UNIAO
11/dez	540051	INCORPORA BENS DE ESTOQUE
11/dez	580433	REGISTRO DA OBRIGACAO EM CONTA DE PASSIVO PATRIMONIAL(EXTRA OFSS) EM CONTRAPARTIDA DE VPD. (RPNP QUE HOUE O FATO GERADOR)
11/dez	580434	REGISTRO DA OBRIGACAO EM CONTA DE PASSIVO PATRIMONIAL(INTRA OFSS) EM CONTRAPARTIDA DE VPD (RPNP QUE HOUE O FATO GERADOR)
11/dez	580435	APROPRIA PASSIVO PATRIMONIAL (INTRA OU EXTRA OFSS) POR CONTA DE REGISTRO EM ATIVO,QUANDO DA INSCRICAO DE RPNP COM O FATO GERADOR.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

12/dez	580436	BAIXA DE PASSIVO PATRIMONIAL (INTRA OU EXTRA OFSS) POR CONTA DA LIQUIDACAO DE RPNP QUE JA HOUE O REGISTRO DO FATO GERADOR
12/dez	800405	RESTIT. INDEBITO FISCAL - ITD
12/dez	800406	RESTIT. INDEBITO FISCAL - ICMS
12/dez	800407	REST INDEB. FISCAL/FUNDEB- ITD
12/dez	800408	REST INDEB. FISCAL/FUNDEB-ICMS
12/dez	800409	RESTIT. INDEBITO FISCAL - IRPF
12/dez	800410	RESTIT.INDEB.FISCAL-TX P.POLIC
12/dez	800411	RESTIT.INDEB.FISCAL-TX SERVICO
12/dez	800412	ANUL. COTA-PARTE FUNDEB- IPVA
12/dez	800413	ANUL. COTA-PARTE FUNDEB - ITD
12/dez	800414	ANUL. COTA-PARTE FUNDEB - ICMS
13/dez	700029	PAGTO DE RPP EX ANT –ENCARGOS INTER OFSS UNIAO
13/dez	700031	PAGTO DE RPP EX ANT - ENCARGOS INTER OFSS UNIAO
13/dez	700097	PAGT DESC RPP FORNECECORES INTER OFSS - UNIAO (DESCENTRALIZADO - REPASSE)
13/dez	700098	PAGT DESC RPP FORNECEDORES INTER OFSS – MUNICIPIOS (DESCENTRALIZADO - REPASSE)
13/dez	510015	LIQUIDACAO CONSTITUICAO /AUMENTO DE CAPITAL
13/dez	510398	LIQUIDACAO INSS S/SALARIOS CLT - DEA
18/dez	520127	REGISTRO DE ARRECADACAO A REPASSAR EM VIRTUDE DE DDO-CAUCOES
18/dez	550106	APROPR ARRECADACAO -111110701
18/dez	580119	REPASSE ARREC- COTA ESTADO-DDO
19/dez	580025	BX OBRIG FISCAIS EX ANT –DESC
19/dez	580135	REVERSAO OUTRAS PROVISOES – CP
20/dez	520255	APROP PREC TJ PESSOAL/ A COMPENSAR COM DIVIDA ATIVA
20/dez	520256	APROP PREC TRF PESSOAL/ A COMPENSAR COM DIVIDA ATIVA
20/dez	530130	PGTO PRECATORIOS TJ PESSOAL - COMPENSACAO COM DIVIDA ATIVA
20/dez	530131	PGTO PRECATORIOS TRF PESSOAL - COMPENSACAO COM DIVIDA ATIVA
20/dez	530403	PAGTO PRECATORIOS TJ PESSOAL - COMPENSACAO COM DIVIDA ATIVA
20/dez	530404	PAGTO PRECATORIOS TRF PESSOAL - COMPENSACAO COM DIVIDA ATIVA
20/dez	540001	BAIXA DE ADIANTAMENTO 13 SALARIO
20/dez	580165	BX PRECAT PESS TRT COMPENSACAO C/DIVIDA ATIVA
20/dez	580166	BX PRECAT PESS TJ COMPENSACAO C/DIVIDA ATIVA
20/dez	580167	BX PRECAT PESS TRF COMPENSACAO C/DIVIDA ATIVA
20/dez	580168	BX PRECAT FORNEC TJ COMPENSACAO C/DIVIDA ATIVA
20/dez	580169	BX PRECAT FORN TJ COMPENSACAO C/DIVIDA ATIVA
20/dez	580256	BX PRECAT DA ADM INDIRETA POR COMPENSA CAO COM CREDITOS DE DIVIDA

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

ATIVA		
23/dez	580140	RECLASSIFICACAO BENS IMOVEIS DE INVESTIMENTOS PARA IMOBILIZADO
26/dez	580358	DEPRECIACAO BENS IMOVEIS POR AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORE

**Eventos inativados**

Data	Evento	Descrição
27/dez	560598	BX.CRED.REC.C/ENT BC.ISNC.ANO

**2.1.2.4 Contas**
**Contas criadas**

Data	Conta	Título
04/dez	421119997	OUTRAS CONTRIB.PREVIDENC.- LEI Nº 6.338/12
04/dez	218910920	CREDORES ENTIDADES/AGENTES FUNDO DA DIVIDA
04/dez	213130200	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER UNIAO
04/dez	213130201	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER UNIAO
04/dez	213140200	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER ESTADOS
04/dez	213140201	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER ESTAD
04/dez	213150200	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER MUNICIP
04/dez	213150201	FORNEC.E CREDORES-EXERC. ANTER.-INTER MUNIC
04/dez	214130400	OBRIG.FISCAIS EXERC ANTER - INTER UNIAO
04/dez	214130401	OBRIGACOES TRIBUTARIAS - EXERC.ANTERIORES
04/dez	214130402	OBRIGACOES TRIBUTARIAS-EXERC.ANT.-LIQ.EXERC
04/dez	214220201	OBRIGACOES TRIBUTARIAS - EXERC.ANTERIORES
04/dez	214220202	OBRIGACOES TRIBUTARIAS-EXERC.ANT.-LIQ.EXERC
04/dez	214350200	OBRIG.FISCAIS COM MUNICIPIOS- EXERC ANTER
04/dez	214350201	OBRIGACOES TRIBUTARIAS - EXERC.ANTERIORES
04/dez	214350202	OBRIGACOES TRIBUTARIAS-EXERC.ANT.-LIQ.EXERC
06/dez	123810200	EXAUSTAO ACUMULADA
06/dez	123810201	EXAUSTAO ACUMULADA - BENS IMOVEIS
09/dez	111110800	RECURSOS NAO VINCULADOS
09/dez	111110801	DEPOSITOS A DISPOSICAO EM ENTID. ESTADUAIS
10/dez	213130103	CREDORES INTER OFSS - UNIAO
10/dez	332330000	SERVICOS TERCEIROS - INTER OFSS UNIAO
10/dez	332330100	SERVICOS DE TERCEIROS - INTER OFSS UNIAO
10/dez	332330115	LOCACAO DE BENS IMOVEIS

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

11/dez	211120112	PESSOAL CEDIDO - INTRAORCAMENTARIO
11/dez	211120212	PESSOAL CEDIDO - INTRAORCAMENTARIO (P)
11/dez	213110121	FORNECEDORES E CREDORES (P)
11/dez	213120121	FORNECEDORES E CREDORES (P)
11/dez	213120221	FORNECEDORES E CREDORES (P)
12/dez	411219700	(-) DEDUCAO
12/dez	411219701	DEDUCAO DA VPA/INDEBITO FISCAL IRRF
12/dez	411219702	DEDUCAO DA VPA/INDEBITO FISCAL IPVA
12/dez	411219703	DEDUCAO DA VPA/INDEBITO FISCAL ITD
12/dez	411319700	(-) DEDUCAO
12/dez	411319701	DEDUCAO DA VPA/INDEBITO FISCAL ICMS
12/dez	412119700	(-) DEDUCAO
12/dez	412119701	DEDUCAO VPA/INDEBITO FISCAL TAXAS P.POLICIA
12/dez	412219700	(-) DEDUCAO
12/dez	412219701	DEDUCAO VPA/INDEBITO FISCAL TAXAS SERVICOS
13/dez	211430200	ENC.SOCIAIS A PAG.EXERC.ANTER.INTER UNIAO
13/dez	211430201	ENCARGOS SOCIAIS - EXERC. ANTERIORES
13/dez	211430202	ENCARGOS SOCIAS-EXERC.ANT.-LIQ.EXERC.
20/dez	221110202	COMPENSACAO DIV. ATIVA C/PRECATORIOS TJ
20/dez	221110402	COMPENSACAO DIV. ATIVA C/PRECATORIOS TRF
20/dez	237210332	AJUSTE INICIAL DE BENS MOVEIS
26/dez	237210333	AJUSTE A VALOR PRESENTE - CRED.ACOES BERJ
26/dez	237210334	DEPRECIACAO
30/dez	799992200	EMPENHOS CANCELADOS
30/dez	799992201	SEM DISP. FINANCEIRA PARA INSC. RPNP
30/dez	899992200	EMPENHOS CANCELADOS
30/dez	899992201	SEM DISP. FINANCEIRA PARA INSC. RPNP

**Contas inativadas**

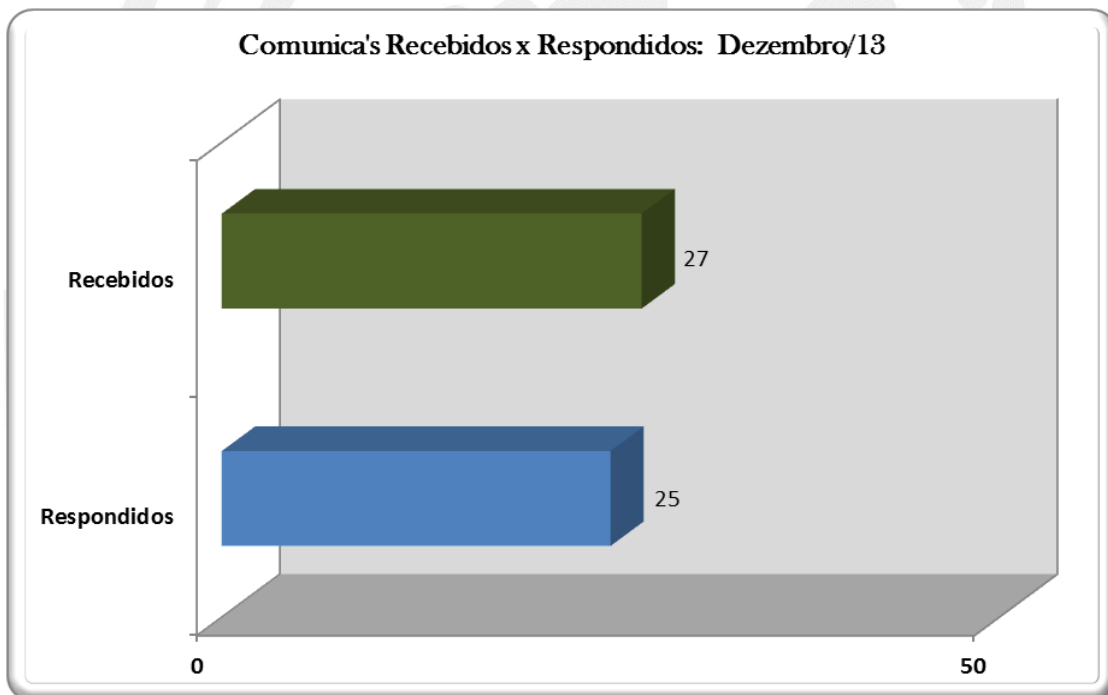
Data	Conta	Título
05/dez	122110104	EQUIVALENCIA PATRIMONIAL APURADA



CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

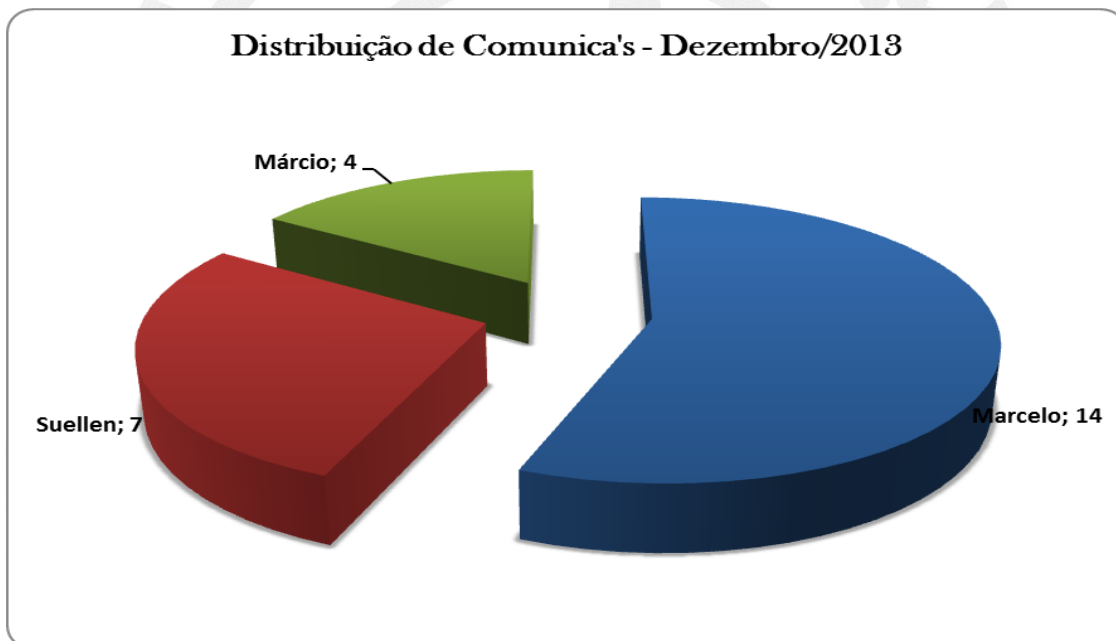
2.1.3. Comunicas

Gráfico 06



CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 07



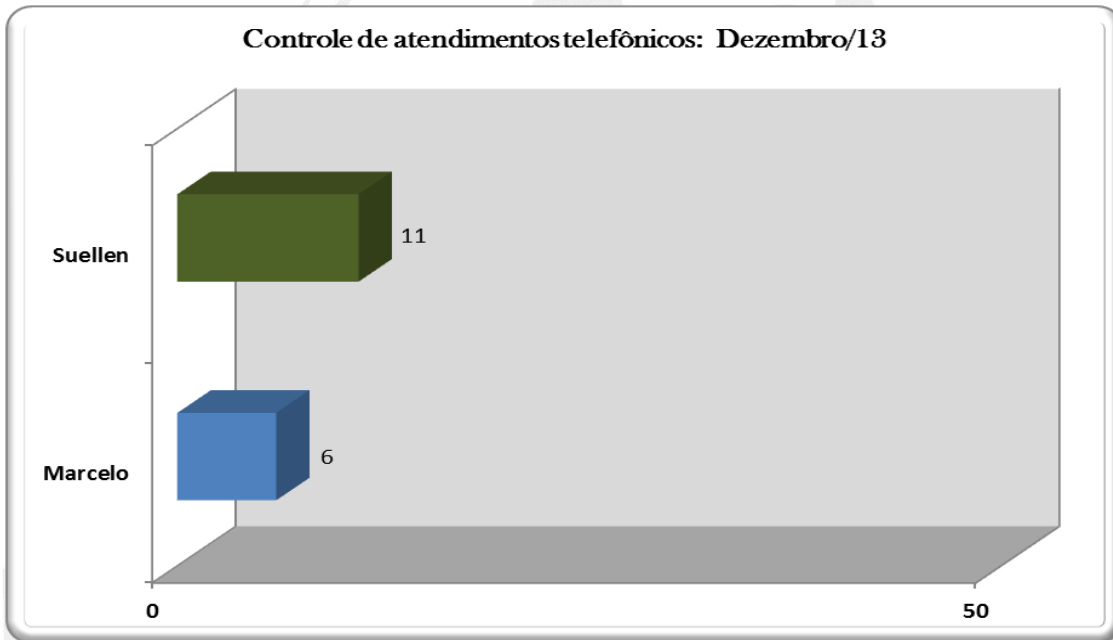
### 2.1.3.1 Atendimento telefônico

Apesar de esta ser uma função mais específica do Departamento de Atendimento e Rotinas Contábeis – DARC – em determinadas situações, os servidores do DPCTE fazem atendimentos telefônicos sobre questões atinentes ao trabalho do departamento.

O controle de atendimento de telefonemas se encontra em fase de disseminação junto aos servidores do DPCTE. Pode-se verificar abaixo o gráfico do controle parcialmente preenchido pelos servidores.

CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 08



**2.1.3.2 Natureza de Receita e Despesa**

**Naturezas de Receita e Despesa incluídas no SIAFEM**

NRD	Descrição	Resolução SEPLAG
422110200	Cessão Definitiva de Créditos de Royalties e Participação Especial do Petróleo	RESOLUÇÃO SEPLAG Nº 1052 DE 20 DE DEZEMBRO DE 2013

**2.1.3.3. Encerramento do Exercício - 2013**

No dia 13/12 foi promovida pela Contadoria Geral do Estado – CGE a reunião de encerramento do exercício 2013 no auditório da SEFAZ/RJ.

Coube a Coordenação de Estudos e Manuais – CEMAN realizar a apresentação do Manual de Encerramento do Exercício de 2013, destacando os principais procedimentos a serem adotados na análise da consistência das informações contábeis.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**
**2.2. Coordenação de Estudos e Manuais - CEMAN**

No mês de **dezembro** foram realizadas as seguintes atividades pela CEMAN:

- **Elaboração de Informativos:** foram elaborados os Informativos Quinzenais n° 23 e 24 de 2013 relativos a primeira e segunda quinzenas de dezembro.

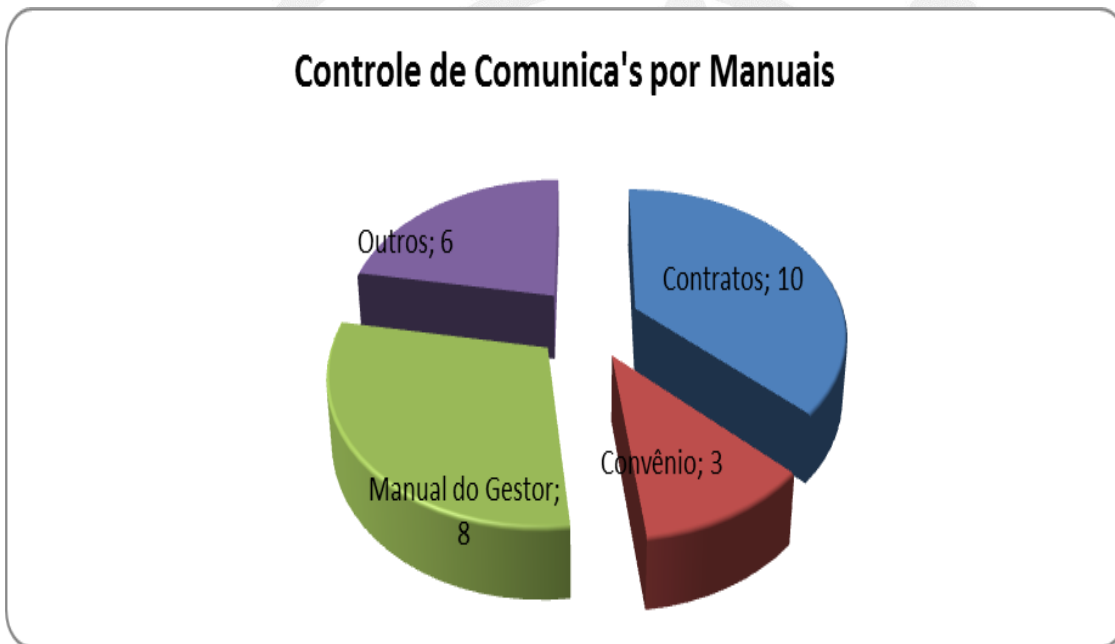
Foram emitidos os seguintes Comunica's pela CEMAN com o propósito de instruir os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e Equivalentes sobre procedimentos diversos:

**Tabela 05 – Comunica's Enviados**

Item	Mensagem	Responsável	Data	N°
01	Alteração de Valor Original de Contrato	Ian	02/12/13	2013020019
02	Pagamento de Adiantamento	Thiago	02/12/13	2013020002
03	Alteração de CNPJ no Módulo Contrato	Tânia	03/12/13	2013020037
04	Complementação ao Comunica 2013019594	Meriele	03/12/13	2013020046
05	Obrigatoriedade de Retenção de IR	Ian	03/12/13	2013020083
06	Acerto da Conta 113110104	Marcelo	04/12/13	2013020147
07	Cadastramento de Contrato com Empresas Estrangeiras	Tânia	04/12/13	2013020196
08	Registro do Valor de Garantia Contratual	Meriele	05/12/13	2013020220
09	Devolução de Saldo de Convênio com a União	Daique	05/12/13	2013020295
10	Alteração de CNPJ no Módulo Contrato	Ian	05/12/13	2013020423
11	Retenção de Impostos	Marcelo	12/12/13	2013020841
12	Alteração de Valor Original de Contrato	Ian	12/12/13	2013020907
13	Alteração de Contrato	Tânia	12/12/13	2013020905
14	Alteração de Valor Original de Contrato	Tânia	12/12/13	2013020908
15	Erro Durante Confecção de OB	Marcelo	12/12/13	2013020893
16	Saldo de Adiantamento	Meriele	17/12/13	2013021237
17	Retenção na Fonte COFINS/CSLL/PIS	Meriele	19/12/13	2013021474
18	Acerto de Disponibilidade Financeira	Tânia	20/12/13	2013021755
19	Depósitos não Identificados	Daique	23/12/13	2013021788
20	Empenho para Despesa de Agosto	Tânia	23/12/13	2013021871
21	Remanejamento de Fonte de Convênio	Ian	26/12/13	2013021923
22	Remanejamento de Fonte de Convênio	Ian	26/12/13	2013021928
23	Devolução de Adiantamento	Ian	27/12/13	2013022119
24	Devolução de Adiantamento	Ian	27/12/13	2013022119
25	Alteração de Valor Original	Ian	27/12/13	2013022200
26	Alteração de Valor Original	Ian	27/12/13	2013022203
27	Devolução de Adiantamento – Exerc. Seguinte à Concessão	Hugo	30/12/13	2013022356

CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico – 09



Foram enviados os COMUNICAS informativos abaixo pela CEMAN com o propósito de instruir os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e Equivalentes sobre procedimentos diversos:

Tabela 06 – Comunicas Enviados

Item	Data	Responsável	Assunto	Nº
01	02/12/13	Hugo	Informativo nº. 22 - 2ª Quinzena de Novembro/2013	2013019996
02	02/12/13	Hugo	Boletim de Normas Técnicas nº. 01 – Nov./2013	2013020004
03	16/12/13	Hugo	Manual de Encerramento do Exercício – 2013	2013021120
04	17/12/13	Tânia	Alteração Contratual	2013021194
05	18/12/13	Hugo	Informativo nº. 23 – 1ª Quinzena de Dezembro/13	2013021309
06	18/12/13	Thiago	Apresentação de Encerramento/2013	2013021349
07	23/12/13	Thiago	Escrituração Contábil Fiscal	2013021774

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

08	23/12/13	Thiago	Escrituração Contábil Digital	2013021776
09	23/12/13	Thiago	Alteração da IN RFB 1.300/12	2013021792
10	23/12/13	Tânia	Alteração Contratual	2013021874
11	27/12/13	Thiago	Atualização do Manual de Encerramento 2013	2013022120

Foram realizados os seguintes atendimentos telefônicos pela CEMAN com o propósito de instruir os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e Equivalentes sobre procedimentos diversos:

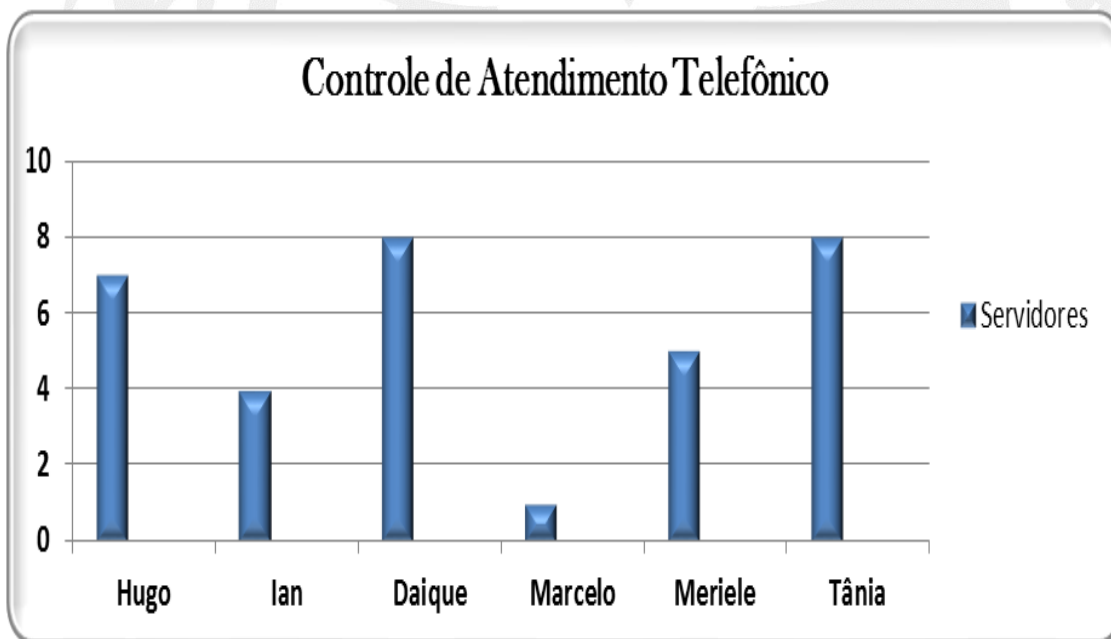
**Tabela 07 – Atendimento Telefônico**

Item	UG	Data	Responsável	Assunto
01	404100	02/12/13	Meriele	Contabilizar Entrada de Seguro Garantia
02	220100	02/12/13	Meriele	Alteração Convênio
03	263200	02/12/13	Ian	Liquidação de Material de Consumo Imediato
04	296100	02/13/13	Ian	Cadastro de Contrato no SIAFEM
05	404600	03/12/13	Meriele	Resgate de Fonte de Conv. Fundo de Aplicação
06	133100	04/12/13	Daique	Encerramento Contrato SIAFEM
07	404600	04/12/13	Daique	Reclassificação de Fonte Apl. Convênio
08	53100	04/12/13	Hugo	Domicílio Bancário Tipo “V”
09	266500	05/12/13	Ian	Erro no Convênio já Cadastrado
10	404100	06/12/13	Meriele	Convênio de Despesa
11	120100	06/12/13	Hugo	Localização de Manuais Site
12	297100	06/12/13	Daique	Baixa de Saldo de Convênio
13	133100	06/12/13	Tânia	Aumento de Valor Contratual no SIAFEM
14	217200	09/12/13	Tânia	Ajuste de Contas de Adiantamento
15	133100	10/12/13	Tânia	Troca de Valor Original Contrato
16	243200	11/12/13	Tânia	Saldo de Convênio
17	260100	12/12/13	Hugo	Retenção de I.R na Nota Fiscal
18	266500	13/12/13	Ian	Natureza de Receita
19	290100	17/12/13	Hugo	Manual de Encerramento – Cód. C/C
20	240200	17/12/13	Hugo	Devol. de Recursos Não Utilizados Conv.
21	144100	17/12/13	Daique	Saldo de Convênio Recebido
22	243200	18/12/13	Tânia	Contrato não Tinha Verba para Pagamento
23	450100	20/12/13	Tânia	Transferência de Fonte de Recurso
24	290100	20/12/13	Tânia	Inclusão de Convênio no SIAFEM

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

25	404600	23/12/13	Marcelo	Multa por Inexecução Contratual
26	320100	23/12/13	Tânia	Devolução de Rendimento de Convênio
27	404100	23/12/13	Daique	Baixa de Caução com Resgate Poupança
28	210700	23/12/13	Daique	Erro de Preenchimento NL Devol. Convênio
29	404100	26/12/13	Daique	Eventos Baixa Diversos Responsáveis
30	243200	26/12/13	Daique	Transferência de Saldo de Convênio
31	260100	26/12/13	Hugo	ICMS/NF Doação de Bens Móveis
32	200100	27/12/13	Daique	Devolução Saldo Adiantamento de 2012
33	404100	30/12/13	Meriele	Evento para Contab. DEA RioPrevidência

**Gráfico – 10**



Por fim, encontram-se em processo de revisão por esta CEMAN todos os manuais em função de adequarmos aos procedimentos exigidos no exercício de 2014.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

---

### 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sucintamente, foram estas as principais atividades desenvolvidas pela Superintendência de Normas Técnicas durante o mês de **DEZEMBRO** de 2013.

É o relatório e a conclusão.

Rio de Janeiro, em 30 de dezembro de 2013.

**Luiz Antônio da Cruz Pinheiro**  
Superintendente de Normas Técnicas – SUNOT (em exercício)  
Contadoria Geral do Estado do Rio de Janeiro



CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

**4. ANEXOS**

**4.1. Anexo I - Relatório Fotográfico**

13.12.2013 – Reunião de Encerramento do Exercício Financeiro de 2013

