



Superintendência de Normas Técnicas

Rio de Janeiro,
19 de Julho de 2016

Relatório de Atividades - SUNOT

JUNHO DE 2016



Elaboração: Superintendência de Normas Técnicas - SUNOT

Equipe de Superintendência de Normas Técnicas

Thiago Justino de Sousa

Superintendente de Normas Técnicas *em Exercício*

Hugo Freire Lopes Moreira

Coordenador de Produção de Normas e
Estudos Contábeis

Bruno Campos Pereira

Coordenador de Atendimento e
Orientação Contábil

Marcelo Jandussi W. Almeida

Coordenador de Configuração Sistêmico Contábil

Suellen Moreira Gonzalez

Diretora - DEPESC

Antônio de Sousa Júnior

Diretor – DEMAN

Danielle Rangel Pinheiro Carvalho

Diretora – DEAT

Carlos César dos Santos Soares

Diretor – DECON

Carlos Roberto Pinto Alves

Analista de Controle Interno

David de Brito Dantas

Analista de Controle Interno

Márcio Alexandre Barbosa

Analista de Controle Interno

André Simões Amorim

Analista de Controle Interno

Kelly Cristina de Matos Paula

Analista de Controle Interno

Carlos Roberto Pinto Alves

Analista de Controle Interno

Delson Luiz Borges

Assistente II

Vanessa Gil de Souza

Secretária



CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

ÍNDICE

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	05
2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS.....	07
2.1. Diagnóstico Geral das Atividades da SUNOT.....	07
2.1.1 Atendimentos Realizados Através de Comunica.....	07
2.1.2. Processos Administrativos e Ofícios Recebidos.....	09
2.1.3. Capacitação e Treinamento.....	10
2.1.4. Outras Atividades.....	10
2.2. Coordenação de Atendimento e Orientação Contábil.....	10
2.2.1. Diagnóstico.....	10
2.2.2. Orientação ao Usuário.....	12
2.3. Coordenação de Configuração Sistêmico Contábil.....	15
2.3.1. Tabela de Eventos.....	15
2.3.2. Plano de Contas.....	18
2.3.3. Tipos Patrimoniais.....	20
2.3.4. Itens Patrimoniais	21
2.3.5. Tabelas de Naturezas de Receita e Despesa.....	22
2.3.6. Orientação ao Usuário	22
2.3.7. Demais Atividades da COCON	24



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

2.4. Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis.	24
2.4.1 Normatização.....	24
2.4.1.1. <i>Elaboração / Boletins e Informativos</i>	24
2.4.1.2. <i>Elaboração / Atualização de Manuais</i>	25
2.4.1.3. <i>Comunicação ao Usuário / Disseminação</i>	27
2.4.1.4. <i>Elaboração / Atualização de Nota Técnica</i>	28
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	28

**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 **JUNHO de 2016**.

O referido relatório tem por objetivo finalístico permitir o acompanhamento pelo 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.

Faz-se mister destacar que a SUNOT tem como principal atribuição orientar as entidades e órgãos estaduais no que concerne ao “fazer contábil”, uniformizando entendimentos através da edição de manuais, notas técnicas, boletins, informes, ofícios circulares etc, todos de cunho contábil, que podem ser acessados através da rede mundial de computadores, no Portal da Secretaria de Estado de Fazenda do Rio de Janeiro (www.fazenda.rj.gov.br), ou através do Portal da CGE (<http://www.fazenda.rj.gov.br/cge>).

Além da normatização, a SUNOT, através das suas Coordenações e Departamentos, promove assessoramento técnico aos diversos servidores estaduais que militam na área da contabilidade governamental, respondendo às consultas que lhe são formuladas através do sistema informatizado COMUNICA, bem como por e-mail ou telefone e ainda de forma presencial.

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

Atualmente a SUNOT é composta pela COPRON - Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis, COCON - Coordenação de Configuração Contábil do Sistema Informatizado e pela COAT - Coordenação de Atendimento e Orientação Contábil. A seguir encontra-se o organograma da SUNOT, contemplando as Coordenações e Departamentos a ela vinculados:

A referida estrutura foi definida em 25/11/2015, **através da publicação do Decreto 45.467 de 25 de Novembro de 2015**, para melhor desenvolvimento das atividades da Superintendência, com a centralização da produção normativa em um único setor, bem como com a dedicação exclusiva de outra Coordenação ao atendimento/orientação, buscando a uniformização dos procedimentos. Neste Relatório ainda identificaremos a estrutura com a nomenclatura antiga. Nesse sentido, a partir da data de 25 de novembro de 2015 a Superintendência de Normas Técnicas passa a ter o seguinte organograma:

Imagem 01 – NOVA ESTRUTURA

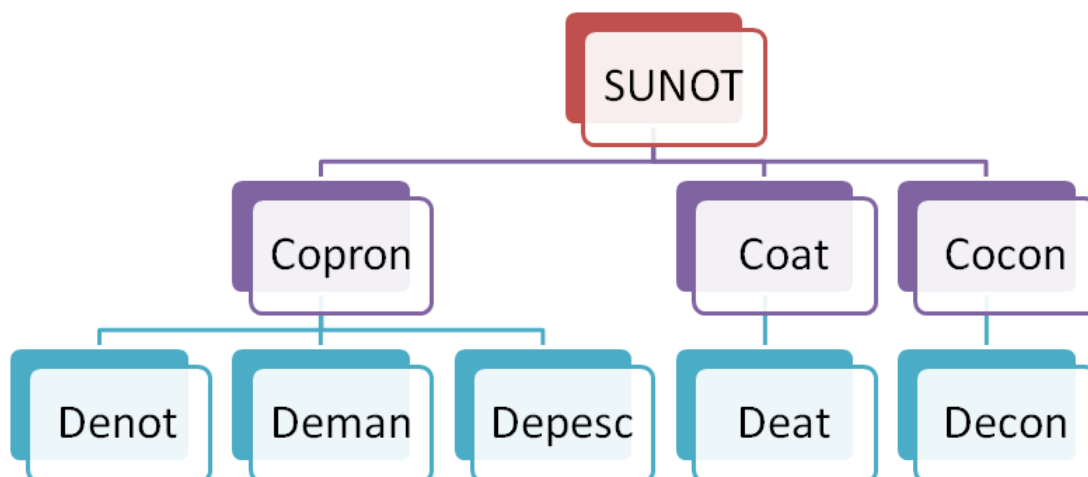


Tabela 01 – Siglas da Nova Estrutura da SUNOT

TABELA DE SIGLAS	
SUNOT	Superintendência de Normas Técnicas
COPRON	Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis
COAT	Coordenação de Atendimento e Orientação Contábil
COCON	Coordenação de Configuração Contábil do Sistema Informatizado

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

DENOT	Departamento de Elaboração de Notas Técnicas
DEMAN	Departamento de Elaboração de Manuais
DEPESC	Departamento de Pesquisas e Estudos Contábeis
DEAT	Departamento de Atendimento e Orientação Contábil
DECON	Departamento de Configuração Contábil Sistema Informatizado

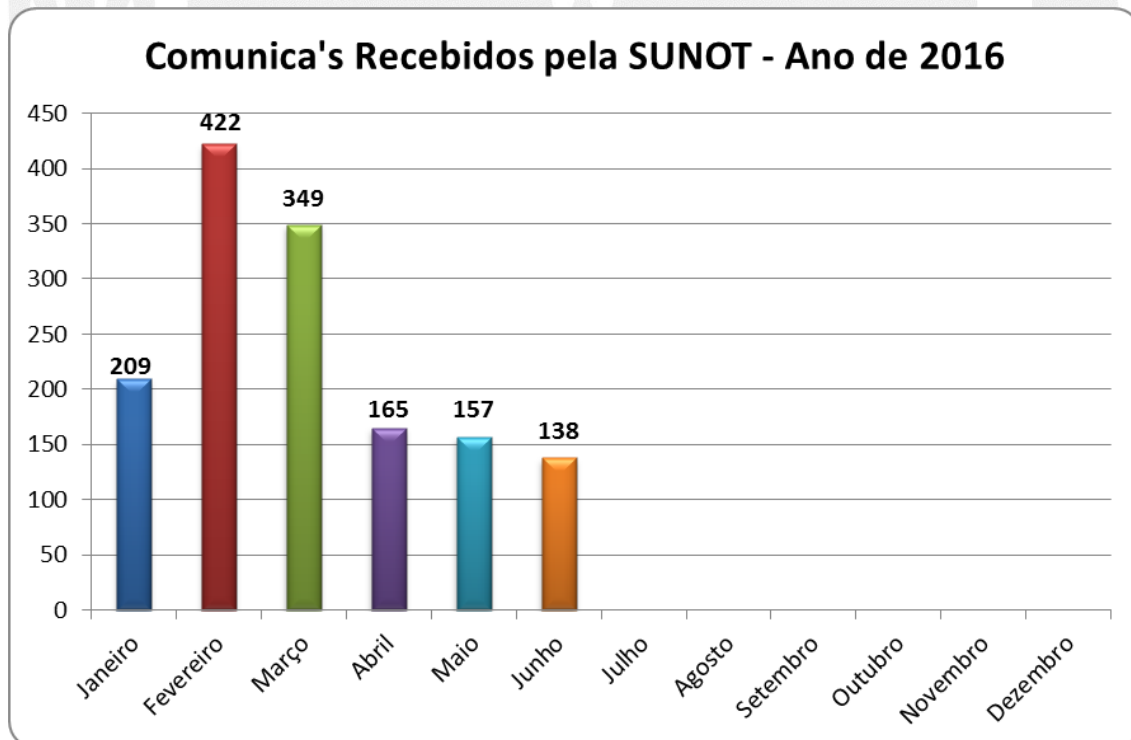
2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

2.1. Diagnóstico Geral das Atividades da SUNOT

2.1.1. Atendimentos realizados através de COMUNICA

No mês de **Junho** a SUNOT recebeu **138 (cento e trinta e oito)** mensagens através do sistema informatizado COMUNICA, solicitando orientação contábil acerca de diversos assuntos. Ao longo do ano de 2016 a posição gráfica de comunica's recebidos é a seguinte:

Gráfico 01 – Comunica's – Ano de 2016



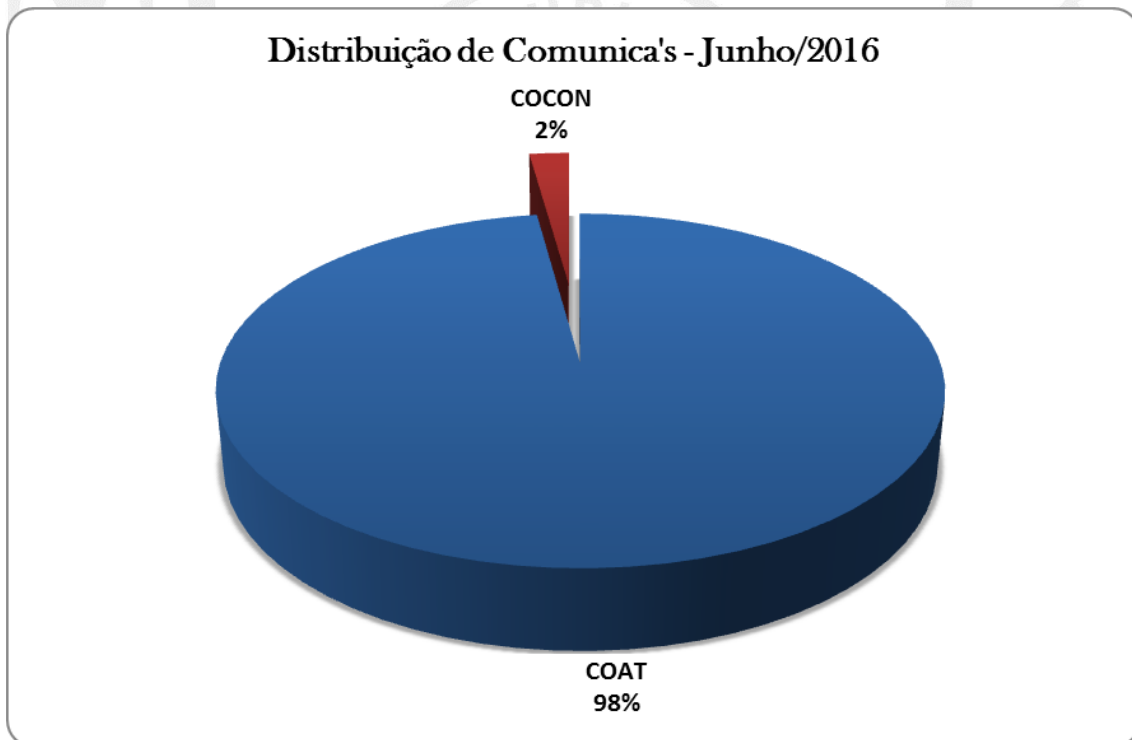
CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Observação: Devido à entrada em operação do novo Sistema de Gestão Orçamentária Financeira e Contábil do Rio de Janeiro – SIAFE-RIO, as demandas por comunica em **Junho de 2016 aumentaram 176%** (cento e setenta e seis por cento) se comparadas com o mesmo período de 2015.


Aumento de 176%

As mensagens recebidas no mês de **Junho** podem ser graficamente assim representadas, no que tange à divisão por Coordenações:

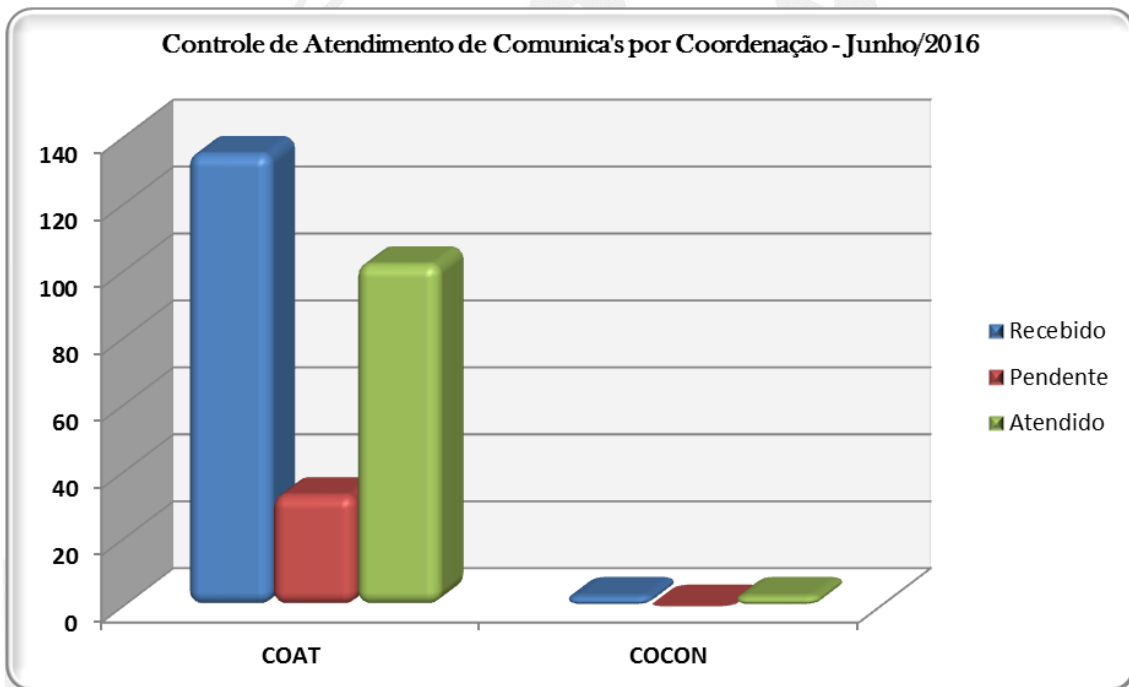
Gráfico 02 – Divisão de Comunica's por Coordenação



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

O percentual geral de atendimento às mensagens recebidas no mês de **Junho** alcançou aproximadamente 76% (**setenta e seis por cento**), conforme se verifica no gráfico abaixo:

Gráfico 03 – Controle de Respostas por Coordenação



Destaca-se que, desde maio de 2015, a COPRON, deixou de efetuar atendimentos, concentrando as suas atividades apenas na produção normativa. Por outro lado, a COAT, absorveu todo o trabalho de orientação aos usuários do SIAFE-RIO, independente de se tratar de assuntos normatizados nas rotinas contábeis ou nos manuais. A COCON atua nos comunica's relacionados à liberação de eventos, Tipos Patrimoniais, Itens Patrimoniais e Operações Patrimoniais ou alterações/inclusões/exclusões de contas contábeis.

2.1.2. Processos Administrativos e Ofício Recebidos

No mês de **Junho** a SUNOT recebeu e/ou emitiu os seguintes documentos:

Processo/Ofício	Assunto	Emitente	Data de entrada
CI/SUNOT Nº 013/2016	Contabilização de Troca de Fonte de Recursos nas UG's 999900 – Tesouro e 300100 - SETRAB	SUNOT	13/06/2016

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

CI/SUNOT Nº 014/2016	Contabilização dos Recursos Arrestados da Conta Única do Estado do Rio de Janeiro, nas Disponibilidades de Recursos da Fonte 100.	SUNOT	20/06/2016
CI/SUNOT Nº 015/2016	Inclusão de Naturezas de Despesa para as Transferências Voluntárias de Recursos Financeiros para Outros Entes Federativos.	SUNOT	20/06/2016
CI/SUNOT Nº 016/2016	<u>Revoga a CI/SUNOT nº 012/2016 e emite novas orientações</u> a respeito da Conversão em Receita de Consignações.	SUNOT	27/06/2016

2.1.3. Capacitação e Treinamento

Em **Junho** o servidor Antônio de Sousa Júnior, lotado na Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis - COPRON, participou do curso de Gestão de Contratos ministrado pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro.

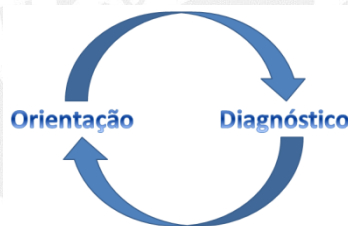
2.1.4. Outras Atividades

Não houve atividades externas.

2.2. Coordenação de Atendimento e Orientação Contábil - COAT

Os Departamentos da COAT têm a sua atuação pautada em dois eixos prioritários:

Imagem 04 – Eixos de Atuação da COAT



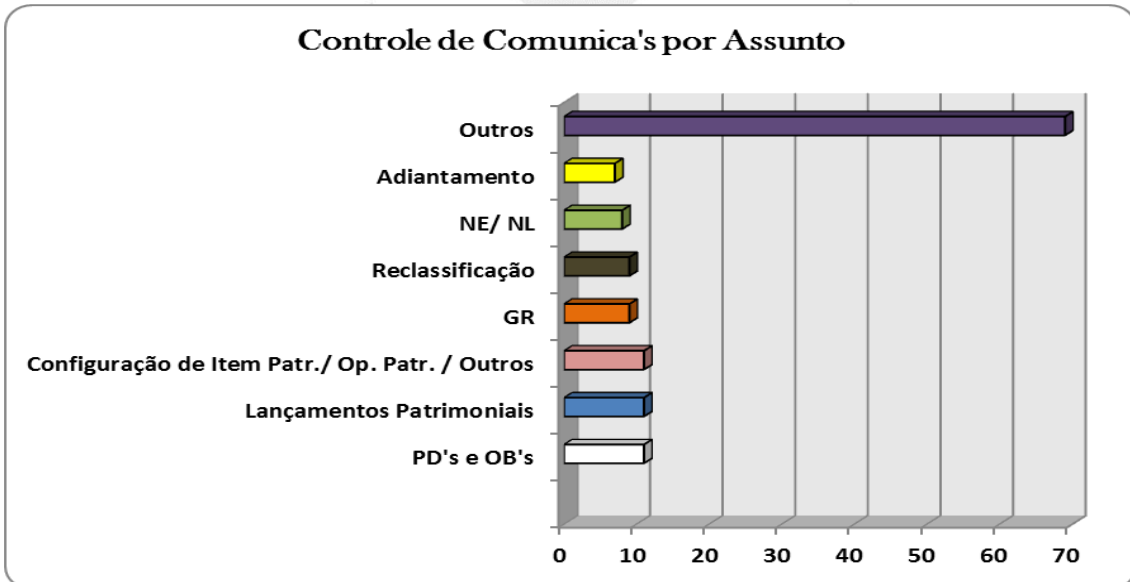
2.2.1. Diagnóstico

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 a identificação da necessidade de produção de normatizações e capacitações, buscando dar subsídios ao trabalho desenvolvido pelas Diretorias da COPRON.

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

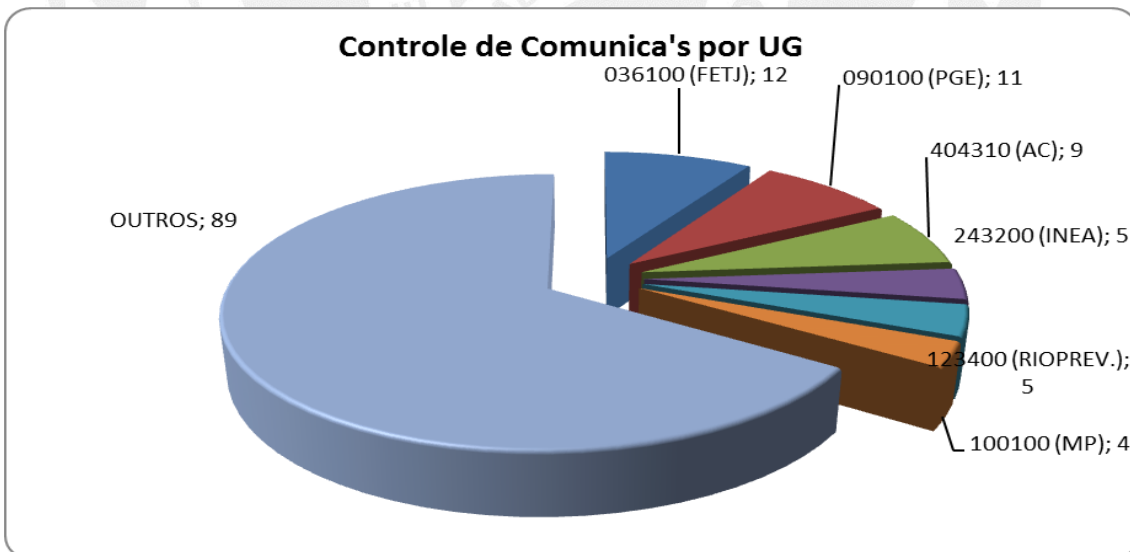
O gráfico a seguir apresenta os principais assuntos objeto de atendimento pelos servidores da COAT no mês em análise:

Gráfico 04 – 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 verificada qual entidade carece de maior atenção pelo núcleo central para fins de capacitação e aperfeiçoamento de mão-de-obra.

Gráfico 05 – Dúvidas via Comunica por U.G.



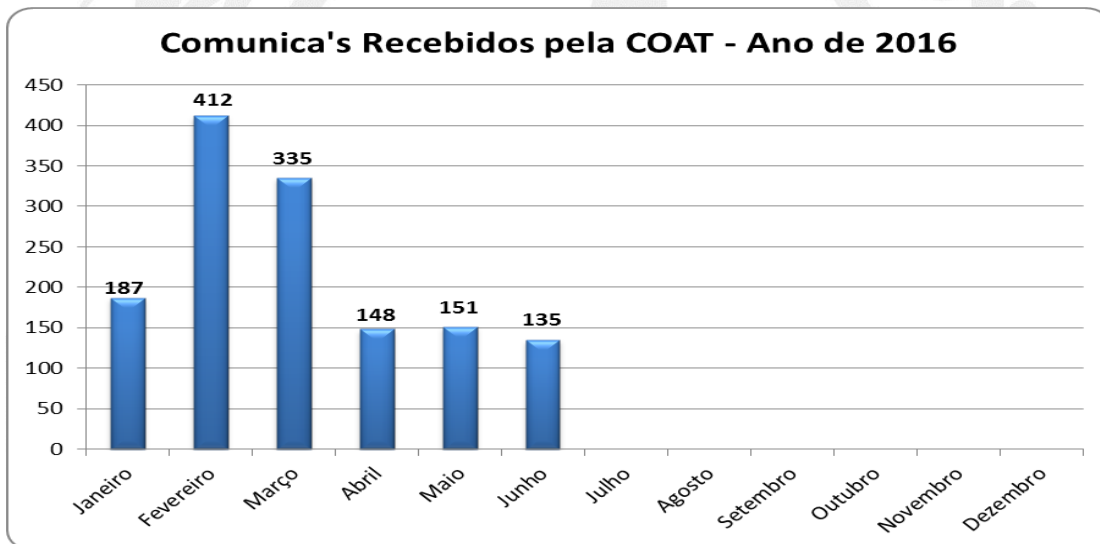
**CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT**

2.2.2. Orientação ao Usuário

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 **Junho**, **135 (cento e trinta e cinco)** solicitações foram encaminhadas à COAT através do sistema “Comunica”. O gráfico a seguir demonstra a evolução da demanda do Departamento de Atendimento e Orientação Contábil ao longo do ano de 2016:

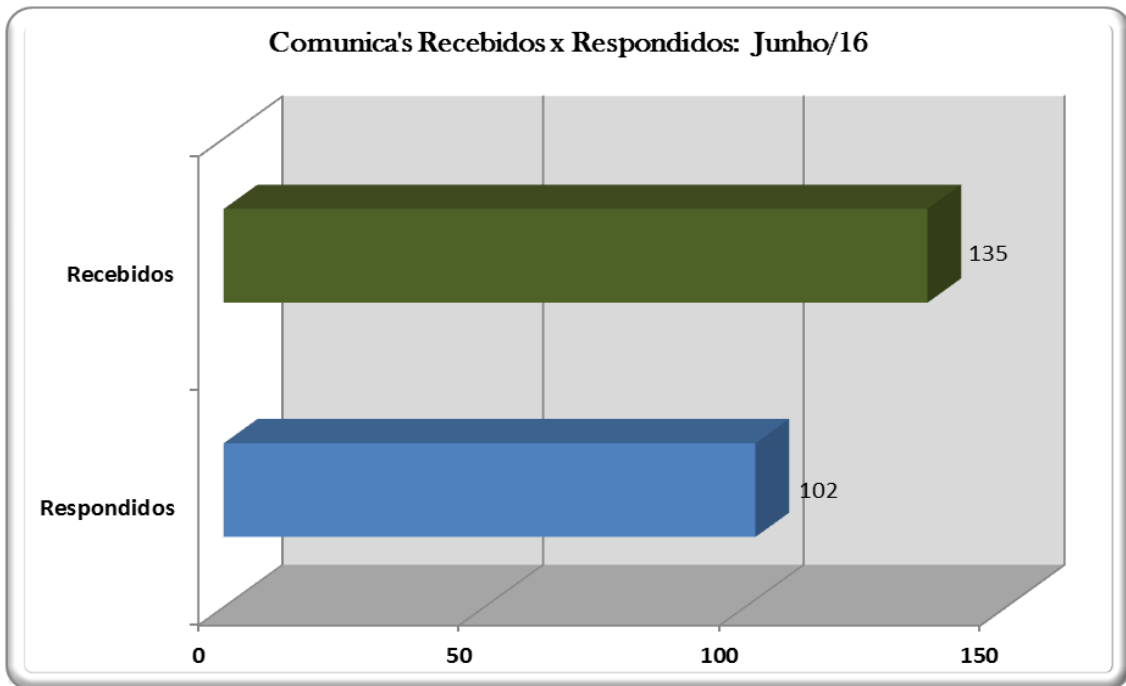
Gráfico 06 – Comunica's – Ano de 2016



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 **76% (setenta e seis por cento)** às demandas apresentadas.

Gráfico 07 – Comunica's Recebidos x Respondidos/Abril-2016

CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT



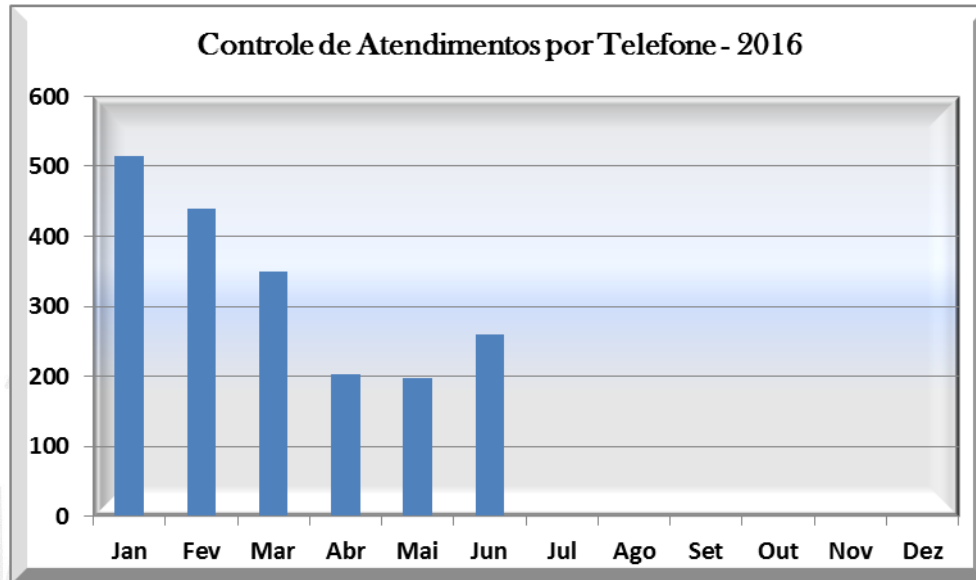
Observação: Devido à entrada em operação do novo Sistema de Gestão Orçamentária Financeira e Contábil do Rio de Janeiro – SIAFE-RIO, as demandas por comunica em **Junho de 2016 aumentaram 275% (duzentos e setenta e cinco por cento)** se comparadas com mesmo período de 2015 (36 Comunicas recebidos em Junho/2015).

Aumento de 275%

A COAT também realiza o controle de atendimento de telefonemas. Ao total foram registrados **260 (duzentos e sessenta) atendimentos telefônicos**. A seguir encontra-se o gráfico que demonstra a evolução dos atendimentos realizados por telefone pela equipe do DEAT (Departamento de Atendimento e Orientação Contábil):

CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

Gráfico 08 – Atendimentos Telefônicos (PARCIAL) – Ano de 2016



2.3. Coordenação de Configurações Contábeis - COCON

2.3. Coordenação de Configurações Contábeis - COCON

2.3.1. Tabela de Eventos

- Criação de Eventos

Segue abaixo a relação dos eventos criados:

Tabela 04 - Eventos CRIADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

01/06/2016
650870 - Evento para Acerto do Evento 660194
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
780870 - Evento para Acerto do Evento 660194
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
02/06/2016
330150 - Evento para acertos do Balanço Financeiro
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880805 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) reclassificação do passivo 218810302 para 218810402 (evento pai)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880806 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) baixa do passivo 218810302

CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880807 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) registro do passivo 218810402
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880808 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) reclassificação do passivo 218810302 para 218810402 - baixa de obr. por fonte
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
03/06/2016
210149 - Baixa de limite de saque no Tesouro pelo pagamento
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
660301 - Atualização Monetária dos Depósitos Recursais - Estorno de Receita orçamentaria contabilizada na CUTE
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
785190 - Atualização dos Rendimentos dos Depósitos Recursais (UG 999900) - (evento pai)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
870119 - Estorno da Disponibilidade Financeira - DDO
ANDRE SIMOES AMORIM
06/06/2016
880448 - Controle da execução de convênio de receita
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880809 - Acerto do Evento 660205
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880810 - Acerto do Evento 660205
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
07/06/2016
880811 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) baixa da conta 113119902 no sub-item 0 - (evento pai)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880812 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) baixa da conta 113119902 no sub-item 5517
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880813 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) registro na 113119902 no item 5690
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
08/06/2016
780319 - Aporte de recursos financeiros na UG executante do orçamento
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
870120 - Supressão de Contratos de Despesa - ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO
ANDRE SIMOES AMORIM
10/06/2016
200257 - Baixa por AJEA de INSS (SALDOS DO SIAFEM)
ANDRE SIMOES AMORIM
200258 - Baixa por AJEA de ISS (SALDOS DO SIAFEM)
ANDRE SIMOES AMORIM
200259 - Baixa por AJEA de IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS (SALDOS DO SIAFEM)



CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

ANDRE SIMOES AMORIM
220311 - Transferência de saldo de Ajuste de Avaliação Patrimonial (ref. a Imobilizado) para Lucros e Prejuízos Acumulados
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220312 - Transferência do IR de Ajuste de Avaliação Patrimonial (ref. a Imobilizado) para Lucros e Prejuízos Acumulados
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220313 - Transferência da CSLL de Ajuste de Avaliação Patrimonial (ref. a Imobilizado) para Lucros e Prejuízos Acumulados
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220314 - Constituição de Reserva Legal
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220315 - Baixa de Reserva Legal para Aumento de Capital Social
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220316 - Constituição de Reserva Estatutária
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220317 - Baixa de Reserva Estatutária para Aumento de Capital Social
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220318 - Constituição de Reserva para Contingências
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220319 - Baixa de Reserva para Contingências para o Aumento de Capital Social
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220320 - Baixa de Reserva Legal para Compensação de Prejuízos
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220321 - Baixa de Reserva Estatutária para Compensação de Prejuízos
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220322 - Baixa de Reserva para Contingências ref.a Compensação de Prejuízos
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220323 - Baixa de IR s/ reavaliação pela Realização de Ativo
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220324 - Baixa de CSLL s/ reavaliação pela Realização de Ativo
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220325 - Realização de Reservas de Avaliação - Bens Imóveis
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220326 - Realização de Reservas de Avaliação - Bens Móveis
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220327 - Realização de Reservas de Avaliação - Outras Reservas de Reavaliação
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880857 - Troca de disponibilidade INGRESSO DDO
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
880858 - Troca de disponibilidade BAIXA DDO

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

THIAGO JUSTINO DE SOUSA
13/06/2016
020380 - Registro do Passivo Financeiro - IPVA
ANDRE SIMOES AMORIM
110133 - Classificação de Receita Própria por OB GRE - fontes Próprias (Evento pai) GRE OB
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
110134 - Classificação da Receita rec próprios - Intra - GRE (Baixa aluguel a receber INTRA)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
110135 - Baixa da VPA Bruta a Classificar na Devolução de recursos de Exercícios Anteriores ADM DIRETA - OB GRE
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
200380 - Baixa do Passivo Permanente - IPVA
ANDRE SIMOES AMORIM
220380 - Disponibilização Orçamentária de DEA (Evento Pai) - IPVA
ANDRE SIMOES AMORIM
310117 - Cota Financeira a Receber
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
14/06/2016
020152 - ANULAÇÃO DA DESPESA FOPAG - FERIAS PESSOAL CIVIL RPPS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
15/06/2016
020381 - Registro do Passivo Financeiro - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar (Saldo migrados SIAFEM)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
020382 - Registro do Passivo Financeiro - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
200381 - Baixa do Passivo Permanente - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar (Saldo migrados SIAFEM)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
200382 - Baixa do Passivo Permanente - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220381 - Disponibilização Orçamentária de DEA (Evento Pai) - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar (Saldo migrados SIAFEM)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
220382 - Disponibilização Orçamentária de DEA (Evento Pai) - Contribuição à Entidade de Previdência Complementar
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
785191 - Apropriação de Controle de Acordos e Contratos - Permissionários
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
785192 - Baixa de Controle de Acordos e Contratos - Permissionários
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
870136 - Baixa de controle de Contribuição do RPPS a receber de anos anteriores - conta 799110202



CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

ANDRE SIMOES AMORIM
870137 - Baixa de controle de Contribuição do RPPS a receber de anos anteriores - conta 799110208
ANDRE SIMOES AMORIM
870139 - Baixa de controle de Contribuição do RPPS a receber de anos anteriores - conta 799110203
ANDRE SIMOES AMORIM
16/06/2016
020153 - ANULAÇÃO DA DESPESA FOPAG - DEA
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
020154 - ANULAÇÃO DA DESPESA - DEA - Reclassificação Consignatarios a classificar
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
020272 - Reclassificação ANULAÇÃO DESPESA - DEA - Baixa de Cons. a Classificar
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
780255 - Arrecadação INTRA - Limite de Saque
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
780256 - Arrecadação INTRA - Limite de Saque no Tesouro
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
20/06/2016
200260 - Baixa por AJEA de ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES (SALDOS DO SIAFEM)
ANDRE SIMOES AMORIM
21/06/2016
020410 - Evento de Apropriação de Outros Consignatários (quando do processo de reclassificação do Tipo Patrimonial "0")
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
080410 - Acerto de Tipo de Retenção em PDs de Retenções a Emitir
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
200210 - CONVERSÃO EM RECEITA OUTROS TRIB. ESTADUAIS E MUNICIPAIS NA UG -Saldos do Siafem
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
800410 - Acerto de Tipo de Retenção em PDs de Retenções a Emitir
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880410 - Acerto de Tipo de Retenção em PDs de Retenções a Emitir (evento Pai)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
23/06/2016
110300 - Reclassificação de Depósitos Recursais
ANDRE SIMOES AMORIM
660237 - Estorno da receita de Restituições - Receitas não automatizadas (dedução orçamentária na fonte 101)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880863 - DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS (exceto Poderes)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
880864 - DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS (Poderes)
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES

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

24/06/2016
880891 - CANCELAMENTO de Registro orçamentário de empenho da despesa
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
30/06/2016
880814 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) acerto banco CEF - (evento pai)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880815 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) acerto banco CEF
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
880816 - Evento para Processo de Encerramento (ACERTO) acerto banco CEF
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA

- Inativação de Eventos

No mês de **Junho** de 2016 não tivemos inativação de Eventos.

Tabela 05 - Eventos INATIVADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

2.3.2. Plano de Contas

- Criação de Contas

Segue abaixo a relação das Contas criadas :

Tabela 06 – Contas CRIADAS (em ordem cronológica e com o responsável)

01/06/2016
122319901 - INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO A ALIENAR
ANDRE SIMOES AMORIM
464010201 - RENEGOCIAÇÃO DE DÍVIDAS COM A UNIÃO - LC 148/2014
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
02/06/2016
332319903 - SERVIÇO POR EXECUÇÃO DE OBRAS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
364010201 - RECÁLCULO CONTRATUAL COM A UNIÃO - LC 148/2014
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
445210404 - REMUNERAÇÃO INVESTIMENTOS RPPS RENDA FIXA - LEI Nº 6.338/2012
ANDRE SIMOES AMORIM
445210405 - REMUNERAÇÃO INVESTIMENTOS RPPS RENDA VARIÁVEL - LEI Nº 6.338/2012
ANDRE SIMOES AMORIM
445210406 - REMUNERAÇÃO INVEST RPPS FUNDOS IMOBILIÁRIOS - LEI Nº 6.338/2012



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

ANDRE SIMOES AMORIM
445210499 - REMUNERACAO INVEST RPPS OUTROS VALORES MOBILIARIOS - LEI Nº 6.338/2012
ANDRE SIMOES AMORIM
499919928 - DEVOLUCOES DE ESTOQUES
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
06/06/2016
212530102 - JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS VENCIDOS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
212610102 - JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS VENCIDOS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
222530202 - ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS VENCIDOS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
222610302 - JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS VENCIDOS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
362110301 - PERDAS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO
ANDRE SIMOES AMORIM
491010103 - VPA A CLASSIFICAR ALIENAÇÕES DE INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO
ANDRE SIMOES AMORIM
07/06/2016
212610202 - ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS VENCIDOS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
14/06/2016
113810214 - (-) GRE OB A CLASSIFICAR
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
211120202 - PESSOAL A PAGAR - SALDOS MIGRADOS DO SIAFEM - EC "CREDOR"
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
22/06/2016
221110221 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - VINCENDOS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
223110221 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES - VINCENDOS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
23/06/2016
121210609 - DEPÓSITOS RECURSAIS
ANDRE SIMOES AMORIM
27/06/2016
332219903 - DESPESAS DECORRENTES DE DEFESA DO ESTADO
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
29/06/2016
311210136 - REMUN PARTICIP ÓRGÃOS DELIBERAÇÃO COLETIVA
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA

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

311210140 - HONORÁRIOS DA DIRETORIA
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
30/06/2016
332341701 - FILIAÇÃO, ACORDOS OU AJUSTES COM ENTIDADES DE INTERC TEC, CIEN
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
452139991 - AUXÍLIO FINANCEIRO - MEDIDA PROVISÓRIA 734/2016
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA

- Inativação de Contas

No mês de **Junho** de 2016 não tivemos inativação de Contas.

Tabela 07 – Contas INATIVADAS (em ordem cronológica e com o responsável)

2.3.3. Tipos Patrimoniais

- Criação de Tipos

No mês de **Junho** de 2016 não tivemos criação de Tipos.

Tabela 08 – Tipos Patrimoniais CRIADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

- Inativação de Tipos

No mês de **Junho** de 2016 não tivemos inativação de Tipos.

Tabela 09 – Tipos Patrimoniais INATIVADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

2.3.4. Itens Patrimoniais

- Criação de Itens

Segue abaixo a relação dos Itens Patrimoniais criados :

Tabela 10 – Itens Patrimoniais CRIADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

01/06/2016
5840 - CREDORES ENTIDADES/AGENTES FUNDO DA DIVIDA
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES



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

5841 - CREDORES ENTIDADES/AGENTES FUNDO DA DIVIDA - INTRA
CARLOS CESAR DOS SANTOS SOARES
07/06/2016
5842 - Reserva de Reavaliação - Bens Móveis
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5843 - Outras Reservas de Reavaliação
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
08/06/2016
5844 - Mandado de Arresto Para Pagamento de INATIVOS - Fontes Tesouro
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
09/06/2016
5845 - JUROS DE PARCELAMENTO - PASEP
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
5846 - JUROS DE PARCELAMENTO - INSS
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
13/06/2016
5847 - DEA - Obrigações Tributárias e Contributivas - IPVA
ANDRE SIMOES AMORIM
14/06/2016
5848 - ASSINATURAS E ANUALIDADES A APROPRIAR - IO
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5849 - PENHORA JUDICIAL
THIAGO JUSTINO DE SOUSA
15/06/2016
5850 - ACORDOS E CONTRATOS - PERMISSIONARIOS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5851 - DEA - CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
16/06/2016
5852 - OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATO DE TERCEIRIZAÇÃO
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
20/06/2016
5853 - DEA - Auxílio Financeiro a Pesquisadores (339092)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5854 - DEA - Auxílio Financeiro a Pesquisadores (449092)
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
22/06/2016
5855 - DEA - TAXAS DE AGUA E ESGOTO
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5856 - DEA - OUTROS SERVIÇOS DE COMUNICAÇÕES

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

MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5857 - DEA - FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5858 - DEA - SERVIÇOS DE TELEFONIA MÓVEL
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5859 - DEA - FORNECIMENTO DE GÁS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
28/06/2016
5860 - MULTAS E JUROS
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
30/06/2016
5861 - DEPÓSITO JUDICIAL
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5862 - AUXÍLIO FINANCEIRO - MEDIDA PROVISÓRIA 734/2016
MARCELO JANDUSSI WALTHER DE ALMEIDA
5863 - Mandado de Arresto Para Pagamento Fornecedores - Fontes Tesouro
THIAGO JUSTINO DE SOUSA

- Inativação de Itens

No mês de **Junho** de 2016 não tivemos inativação de Itens.

Tabela 11 – Itens Patrimoniais INATIVADOS (em ordem cronológica e com o responsável)

2.3.5. Tabela de Naturezas de Receitas e Despesas

De acordo com as Resoluções da SEPLAG, publicadas em Diário Oficial, ref. as modificações no Classificador de Naturezas (Orçamentárias) de Receitas e Despesas (NRDs), a COCON procede às devidas alterações nos Itens Patrimoniais.

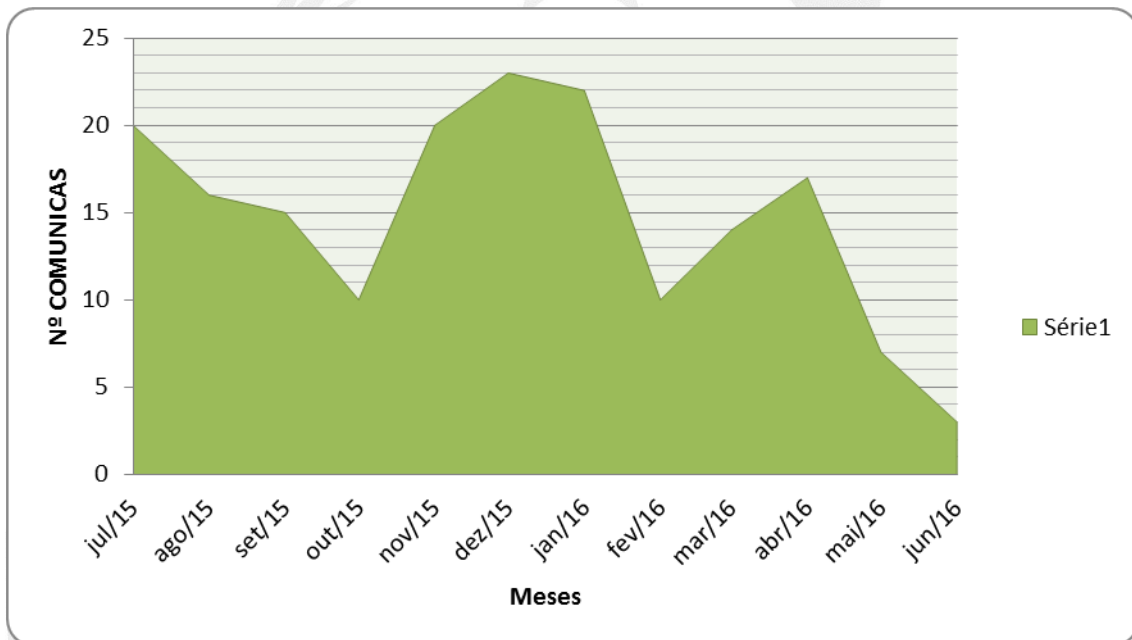
No mês de **Junho de 2016** foi publicada a RESOLUÇÃO SEPLAG Nº 1475 DE 13 DE JUNHO DE 2016.

2.3.6. Orientação ao Usuário – Assuntos Relacionados a Configuração Contábil

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

No mês de **Junho** foram encaminhadas à COCON através do sistema “Comunica”, 3 (três) solicitações de configuração. O gráfico a seguir demonstra a evolução da quantidade ao longo dos últimos meses:

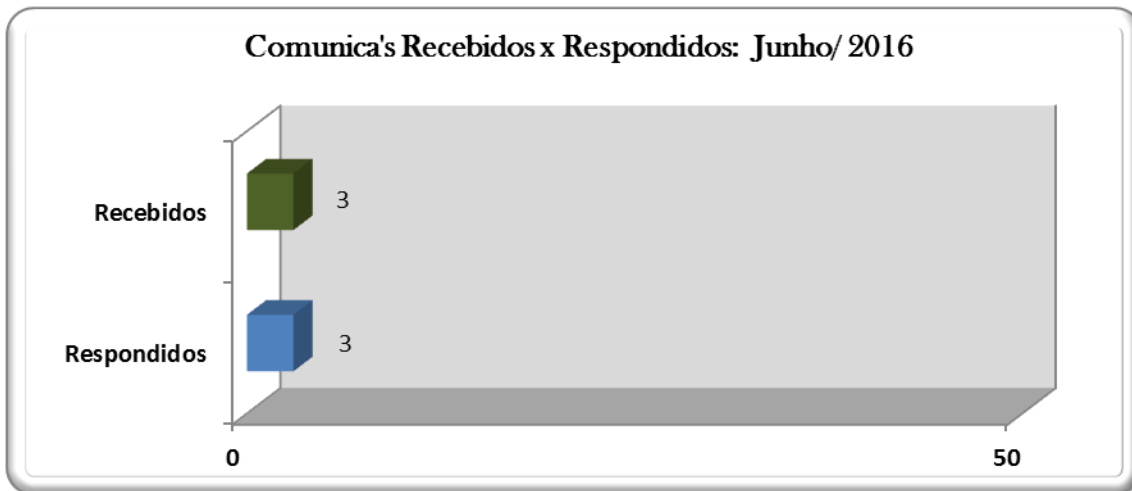
Gráfico 09 – Comunica’s Recebidos COPLATE– Últimos 12 Meses



Em relação ao atendimento das demandas encaminhadas a COPLATE, o percentual geral de atendimento às mensagens recebidas no mês de **Junho** alcançou **100% (cem por cento)**, conforme se verifica no gráfico abaixo:

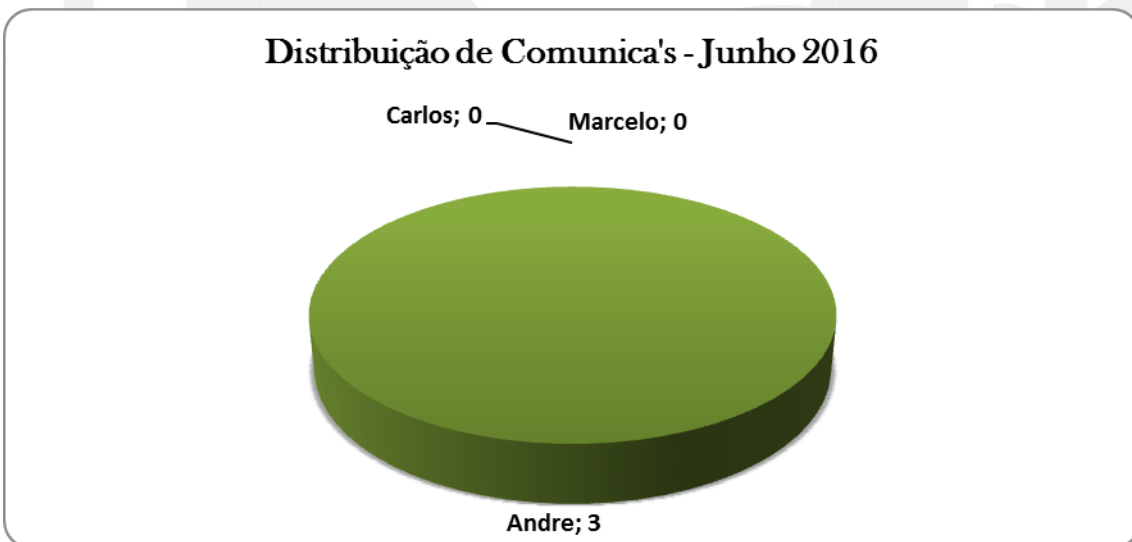
Gráfico 10 – Comunica’s Recebidos x Respondidos COPLATE

CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT



A seguir temos a distribuição de Comunica's por servidores lotados na COCON.

Gráfico 11 – Distribuição de Comunica's - Coplata



2.3.7. Demais Atividades da COCON

Em paralelo as atividades acima relacionadas, a COCON no mês de **Junho** realizou as seguintes tarefas:

- Continuação das análises e acertos das contabilizações ref. as Arrecadações via GRE no SIAFERIO (regras de mapeamento).

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

2.4. Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis – COPRON

Os Departamentos da COPRON têm a sua atuação pautada em dois eixos prioritários:

Imagem 04 – Eixos de Atuação da COPRON



2.4.1. Normatização

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

2.4.1.1. Elaboração de Boletins e Informativos

No mês de **Junho** foram realizadas as seguintes atividades pela COPRON, na área de informativos e boletins:

- **Elaboração de Informativos:** foram elaborados os Informativos Quinzenais nº 11 e 12 de 2016, relativos à primeira e segunda quinzenas de junho. Tais publicações constituem importantes fontes de consulta no que tange à publicidade de decretos/resoluções/portarias/circulares, bem como de Msg./Comunicas enviadas pela Superintendência de Normas Técnicas - SUNOT no referido período.
- **Elaboração do Boletim Mensal:** foi elaborado o Boletim Mensal de Normas Técnicas nº 06, relativo ao mês de junho, o qual representa uma importante fonte de cunho contábil. O referido documento evidencia as publicações emitidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN e pelos demais órgãos de contabilidade, além de trazer a agenda de cursos, palestras, eventos e os comunicados publicados pela Escola Fazendária – EFAZ/RJ, CRC/RJ, CFC, entre outros.

2.4.1.2. Elaboração/Atualização de Manuais

CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT

No mês de **Junho**, o Departamento de Elaboração de Manuais – DEMAN procedeu à atualização dos seguintes manuais:

- Manual da Execução de Restos a pagar (Versão 1.4)



- Manual de Convênio de Receita (Versão 1.1)



**CONTADORIA GERAL DO ESTADO
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS - SUNOT****2.4.1.3. Comunicação ao Usuário/Disseminação**

Foram emitidos Comunica's pela COPRON/SUNOT, com o propósito de instruir os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e Equivalentes sobre as normatizações produzidas:

Tabela 09 – Comunica's Enviados

Item	Mensagem	Data	Responsável	Assunto
01	31248	01/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE - Atualização do Manual da Execução de Restos a Pagar
02	31251	01/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Informativo 2ª Quinzena de Maio/2016 N° 10
03	31310	02/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Boletim de Normas Técnicas N° 05/2016
04	32266	06/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Publicação da NT 020/2016 - Subvenções para Investimentos
05	33011	10/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Fixado novo prazo para consolidação de débitos previdenciários administrados pela RFB e PGFN
06	33610	14/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Publicação da NT 040/2016 - Concessões em Regime de Desembolso Descentralizado
07	33919	16/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Informativo 1ª Quinzena de Junho/2016 N° 11
08	34017	16/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Atualização da NT 030/2016 - Compensação de Créditos de Tributos e Contribuições
09	34701	22/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE - Atualização do Manual de Convênio de Receita
10	35055	24/06/16	Hugo	Informe SUNOT/CGE: Publicação da NT 031/2016 - Indébitos Fiscais

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

Item	Mensagem	Data	Responsável	Assunto
11	35812	30/06/16	Suellen	Informe SUNOT/CGE: Publicação da NT 039/2016 - Contabilização da Folha de Pagamento de Pessoal Ativo

2.4.1.4. Elaboração/Atualização de Notas Técnicas

No mês de **Junho**, o Departamento de Elaboração de Notas Técnicas – DENOT procedeu à elaboração/atualização das seguintes Notas Técnicas no padrão SIAFE-RIO:

Elaboração:

- Nota Técnica 020/2016 - Subvenções para Investimentos;
- Nota Técnica 040/2016 - Concessões em Regime de Desembolso Descentralizado;
- Nota Técnica 031/2016 - Indébitos Fiscais.

Atualização:

- Nota Técnica 030/2016 - Compensação de Créditos de Tributos e Contribuições;
- Nota Técnica 039/2016 - Contabilização da Folha de Pagamento de Pessoal Ativo.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sucintamente, foram estas as principais atividades desenvolvidas pela Superintendência de Normas Técnicas durante o mês de **Junho** de 2016.

É o relatório e a conclusão.

Rio de Janeiro, em 19 de Julho de 2016.

Thiago Justino de Sousa
Analista de Controle Interno – ID: 5005913-0
Superintendente de Normas Técnicas em Exercício
Contadoria Geral do Estado do Rio de Janeiro