



Superintendência de Normas Técnicas

17 de outubro de 2017

Relatório de Atividades - SUNOT

SETEMBRO 2017

Elaboração: Superintendência de Normas Técnicas - SUNOT



Equipe de Superintendência de Normas Técnicas

Thiago Justino de Sousa

Superintendente de Normas Técnicas

Hugo Freire Lopes Moreira

Coordenador de Atendimento e
Orientação Contábil

Bruno Campos Pereira

Coordenador de Produção de Normas e
Estudos Contábeis

Carlos César dos Santos Soares

Coordenador de Configuração Sistêmico Contábil

Suellen Moreira Gonzalez

Diretora - DEPESC

Antônio de Sousa Júnior

Diretor – DEMAN

Danielle Rangel Pinheiro Carvalho

Diretora – DEAT

André Simões Amorim

Diretor – DECON

Márcio Alexandre Barbosa

Analista de Controle Interno

Mario Sergio de Faria

Analista de Controle Interno

Kelly Cristina de Matos Paula

Analista de Controle Interno

Sergio Pires Teixeira Mendes

Analista de Controle Interno

Guilherme Brederode Rodrigues

Analista de Controle Interno

Delson Luiz Borges

Assistente II

Vanessa Gil de Souza

Secretária

ÍNDICE

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	05
2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	06
2.1. Diagnóstico Geral das Atividades da SUNOT	06
2.1.1. atendimentos Realizados Através de Comunica	07
2.1.2. Processos Administrativos e Ofícios Recebidos	09
2.1.3. Capacitação e Treinamento Interno	09
2.1.4. Capacitação e Treinamento Externo	10
2.2. Coordenação de Atendimento e Orientação Contábil.....	10
2.2.1. Diagnóstico	10
2.2.2. Orientação ao Usuário	11
2.3. Coordenação de Configuração Sistêmico Contábil.....	13
2.3.1. Tabela de Eventos	14
2.3.2. Plano de Contas	16
2.3.3. Tipos Patrimoniais	17
2.3.4. Itens Patrimoniais	18
2.3.5. Tabelas de Naturezas de Receita e Despesa	18
2.3.6. Orientação ao Usuário	18
2.3.7. Demais Atividades da COCON	20
2.4. Coordenação de Produção de Normas e Estudos Contábeis. 20	
2.4.1. Normatização	21

<i>2.4.1.1. Elaboração / Boletins e Informativos</i>	21
<i>2.4.1.2. Elaboração / Atualização de Manuais</i>	21
<i>2.4.1.3. Comunicação ao Usuário / Disseminação</i>	21
<i>2.4.1.4. Elaboração / Atualização de Nota Técnica</i>	21
<i>2.4.2. Capacitação</i>	22
3. CONSIDERAÇÕES FINAIS	23

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 **SETEMBRO de 2017**.

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.

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

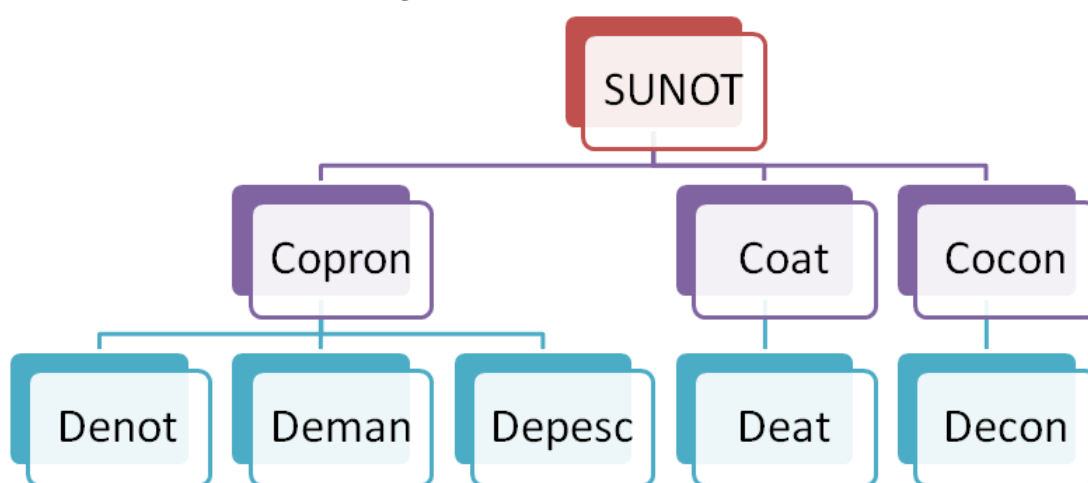


Tabela 01 – Siglas da Nova Estrutura da SUNOT

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
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

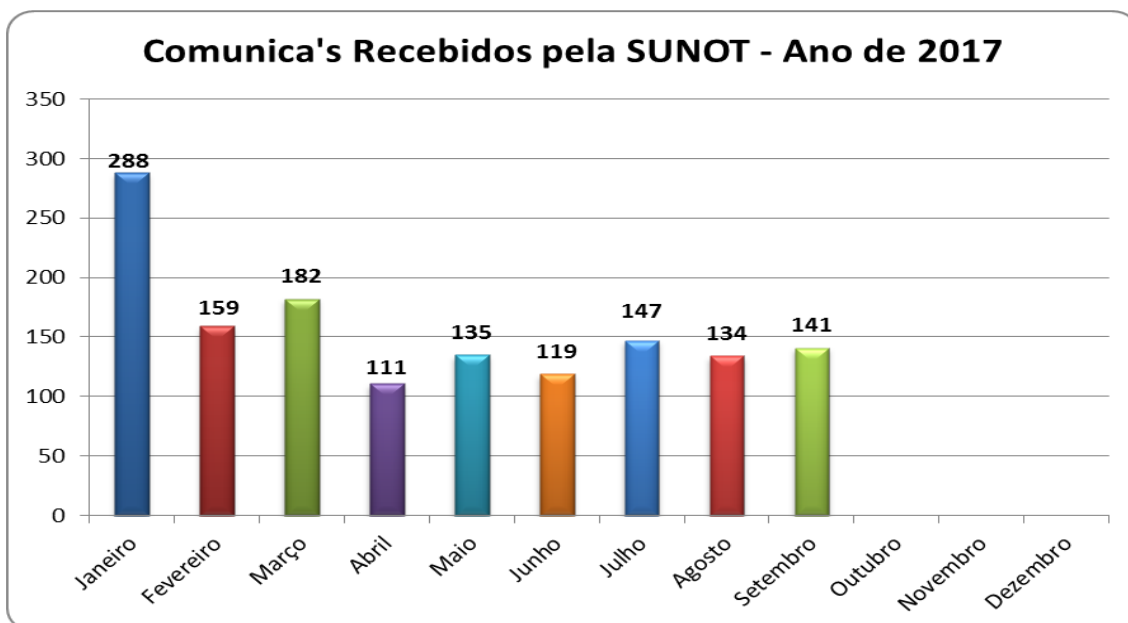
2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

2.1. Diagnóstico Geral das Atividades da SUNOT

2.1.1. Atendimentos realizados através de COMUNICA

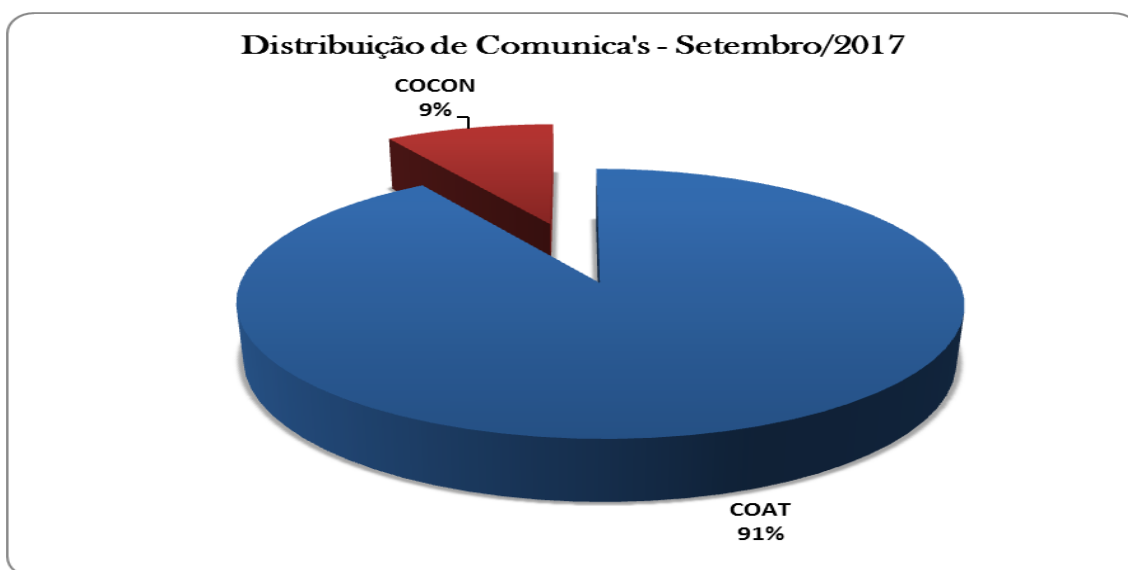
No mês de **SETEMBRO** a SUNOT recebeu 141 (**cento e quarenta e uma**) mensagens através do sistema informatizado COMUNICA, solicitando orientação contábil acerca de diversos assuntos. Ao longo do ano de 2017 a posição gráfica de comunica's recebidos é a seguinte:

Gráfico 01 – Comunica's – Ano de 2017



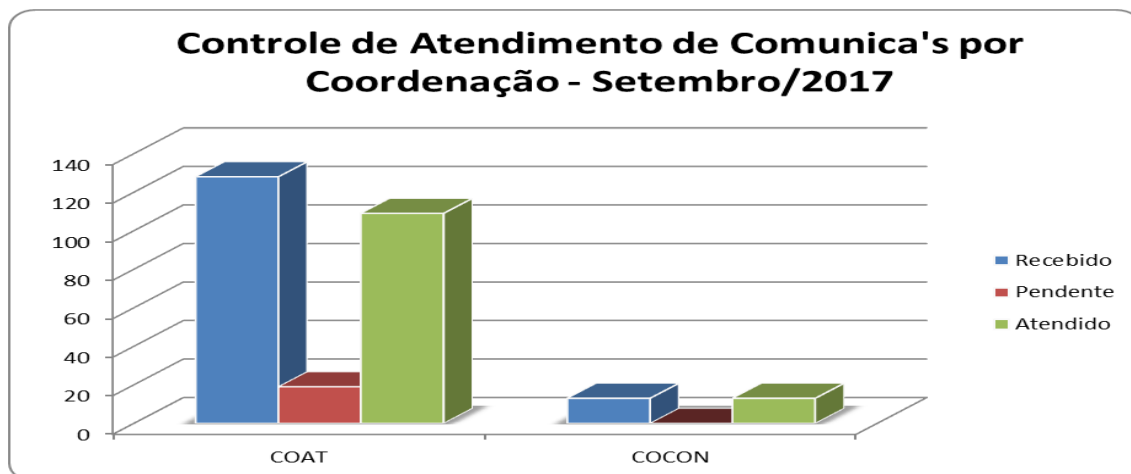
As mensagens recebidas no mês de **Setembro** podem ser graficamente assim representadas, no que tange à divisão por Coordenações:

Gráfico 02 – Divisão de Comunica's por Coordenação



O percentual geral de atendimento às mensagens recebidas no mês de **Setembro** alcançou aproximadamente 86% (**oitenta 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, porém no mês em referência uma demanda teve que ser destinada ao setor pois a mesma carece de definições de contabilização. 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 comunicados 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 **Setembro/2017** a SUNOT emitiu os seguintes documentos:

Processo/Ofício	Assunto	Emitente	Data de saída
OFÍCIO CIRCULAR SUNOT/CGE nº 009- 2017	Contabilização do Programa de Regularização de Débitos Previdenciários dos Estados e Municípios (PREM)	SUNOT	18/09/2017

2.1.3. Capacitação e Treinamento Interno

Em **Setembro** os servidores da SUNOT participaram do **9º Treinamento Interno** visando à disseminação do conhecimento sobre Folha de Pagamento – Teoria e Prática no SIAfe-Rio, o instrutor neste treinamento foi o Servidor efetivo Bruno Campos,

Analista de Controle Interno, atualmente desempenhando a função de Coordenador de Produção de Normas e Estudos Contábeis.

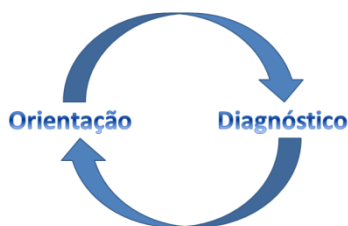
2.1.4. Capacitação e Treinamento Externo

O Coordenador Bruno Campos ministrou no período de 20 a 22 de setembro e de 27 a 29 de setembro o curso externo sobre Folha de Pagamento de Pessoal - Análise da Nota Técnica nº 039/16. O público-alvo foram os Coordenadores Setoriais de Contabilidade e/ou equivalentes e também os servidores/empregados públicas que atuam diretamente na área de contábil ou financeira.

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

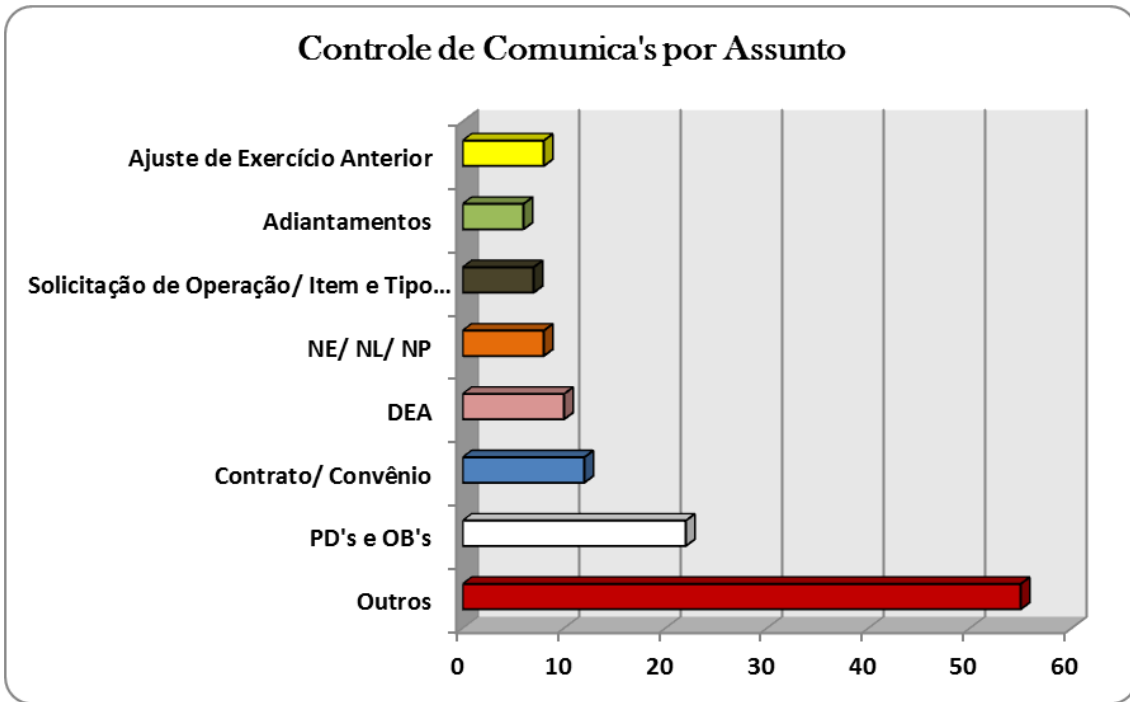


2.2.1. Diagnóstico

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.

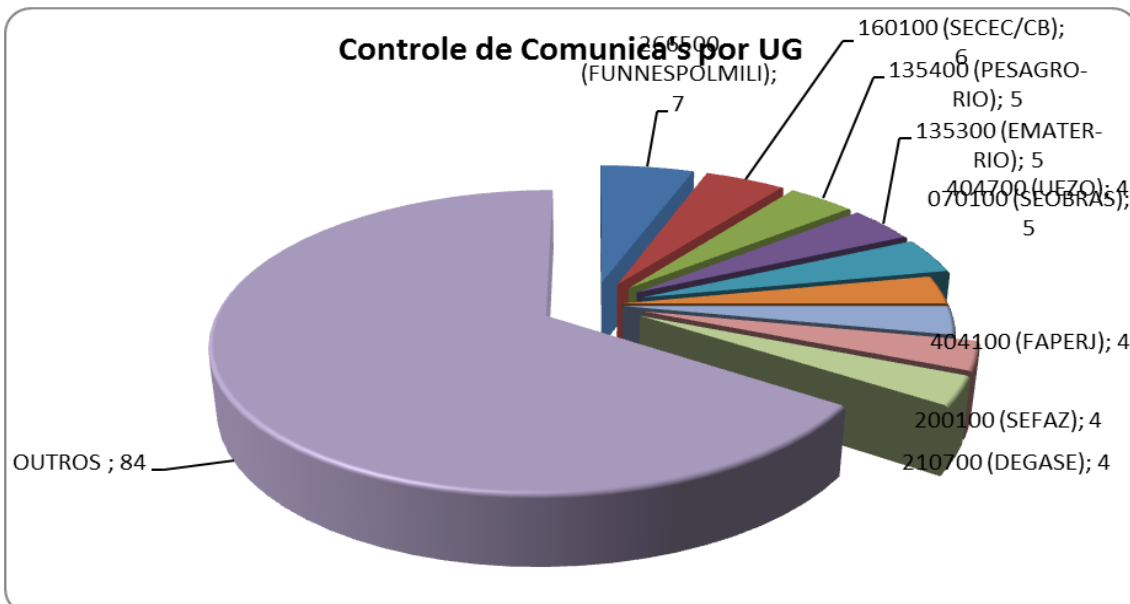
O gráfico a seguir apresenta os principais assuntos objeto de atendimento pelos servidores da COAT no mês em análise:

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.

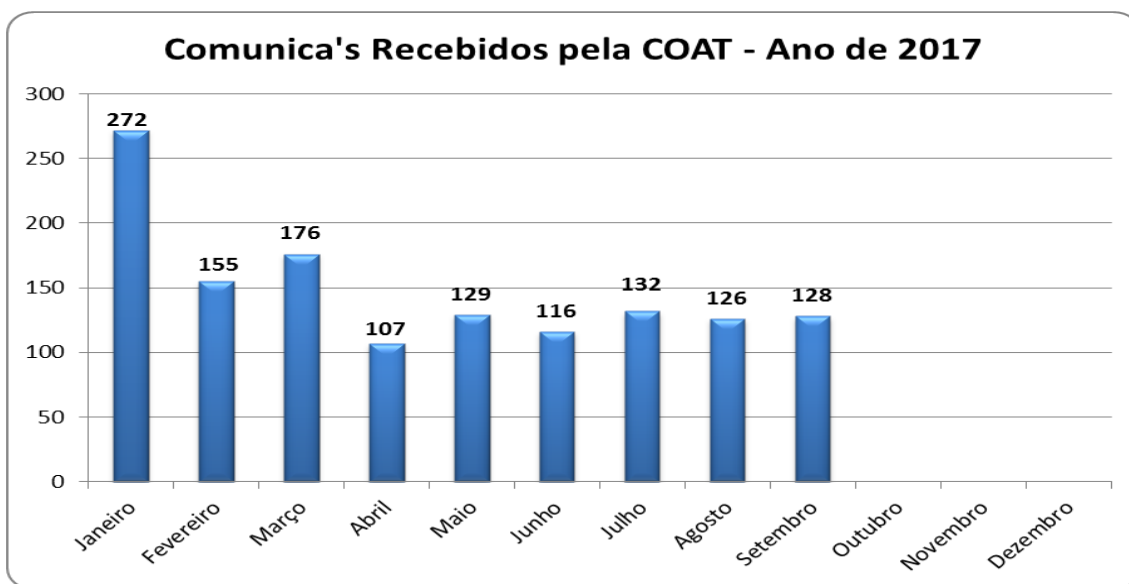


2.2.2. Orientação ao Usuário

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.

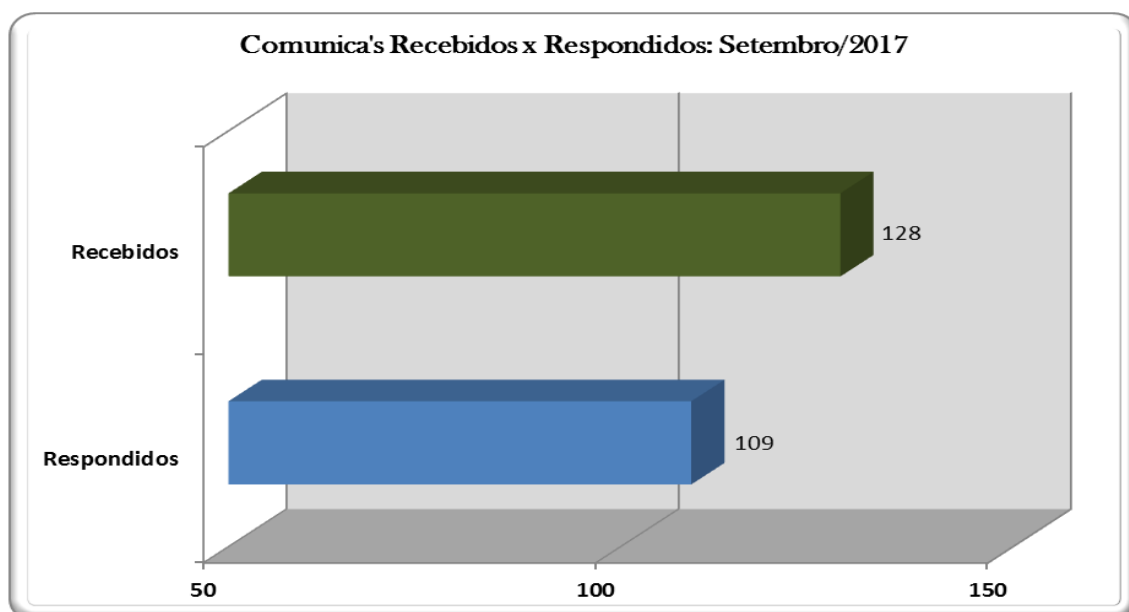
Em **Setembro 128 (cento e vinte e oito)** solicitações foram encaminhadas à COAT através do sistema "Comunica". O gráfico a seguir demonstra a evolução da demanda do Departamento de Atendimento e Orientação Contábil ao longo do ano de 2017:

Gráfico 06 – Comunica's – Ano de 2017



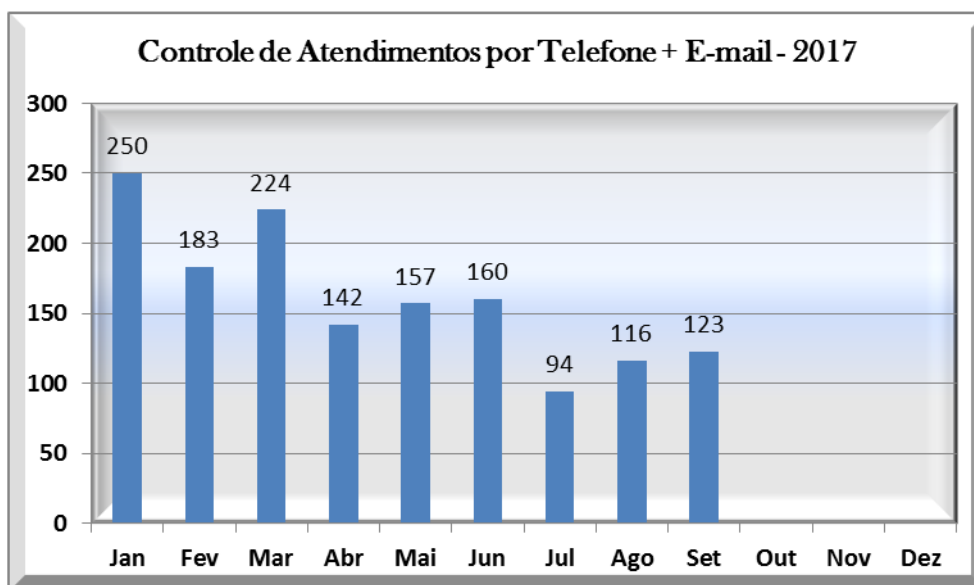
Numa visão geral, o atendimento às demandas encaminhadas pode ser representado de acordo com o gráfico abaixo, no qual se evidencia um retorno de aproximadamente **85% (oitenta e cinco por cento)** às demandas apresentadas.

Gráfico 07 – Comunica's Recebidos x Respondidos/Setembro- 2017



A COAT também realiza o controle de atendimento de telefonemas. Ao total foram registrados **123 (cento e vinte e três) atendimentos telefônicos e por e-mail**. 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):

Gráfico 08 – Atendimentos Telefônicos (PARCIAL) – Ano de 2017



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:

Rótulos de Linha
01/09/2017
780315 - Reconhecimento de DEA - Pessoal e Encargos - Com registro na UG 2 Plano Financeiro Ativo Civil
780316 - Reconhecimento de DEA - Pessoal e Encargos - Com registro na UG 2 Plano Previdenciário Ativo Civil
11/09/2017
780317 - Reconhecimento de DEA - Pessoal e Encargos - Com registro na UG 2 Plano Financeiro Ativo Militar
13/09/2017
660900 - Evento de Encerramento da conta 632110102 - RP PROCESSADOS A PAGAR - REACTUACAO
14/09/2017

020723 - Reclassificação de passivo para item "0" - DEA (213111201)
200212 - Evento a ser reutilizado pela configuração
15/09/2017
870156 - Baixa de controle de diárias antecipadas - SIAFEM
870234 - Baixa/ Cancelamento do DEA registrado - Fornecedores e credores
870235 - Baixa/ Cancelamento do DEA registrado - Controle de DEA em Processo de Reconhecimento
870236 - Baixa/ Cancelamento do DEA registrado - Obrigações Tributárias e Contributivas
18/09/2017
200217 - Evento a ser reutilizado pela configuração 2
220106 - Conversão dos Encargos Financeiros (JUROS) a Transcorrer do Pas. Não Circ. p/o Pas. Circ. -Dívida Interna - Inter OFSS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
20/09/2017
210195 - Baixa de passivo - DEPOSITOS DE DIVERSAS ORIGENS
220901 - Encerramento de Passivo - RPP Repactuação
28/09/2017
020724 - Reclassificação de passivo para item "0" - DEA 218910501 - Diárias a pagar
29/09/2017
880292 - Baixa - Controle do DEA Reconhecido Liquidado - Pessoal e Encargos (Anulação de despesa)

- Inativação de Eventos

Não tivemos evento inativado em setembro de 2017.

2.3.2. Plano de Contas

- Criação de Contas

Segue abaixo a relação das Contas criadas :

Rótulos de Linha
06/09/2017
433116202 - ATUALIZAÇÃO SELIC DA CESSÃO DO DIREITO DE OPERACIONALIZAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTOS DE PESSOAL
14/09/2017
212130202 - CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
212530103 - JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
212830102 - (-) ENCARGOS PREFIXADOS DE EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
222130202 - CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
222530103 - JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
222830102 - (-) ENCARGOS PREFIXADOS DE EMPRÉSTIMOS INTERNOS - REGIME DE RECUPERAÇÃO FISCAL
27/09/2017
332343001 - SELEÇÃO E TREINAMENTO
332353202 - COMISSOES E CORRETAGENS

- Inativação de Contas

No mês de Setembro de 2017 não tivemos inativação de Contas.

2.3.3. Tipos Patrimoniais

- Criação de Tipos

Não tivemos tipos patrimoniais criados em Setembro de 2017:

- Inativação de Tipos

No mês de Setembro de 2017 não tivemos inativação de Tipos.

2.3.4. Itens Patrimoniais

- Criação de Itens

Segue abaixo a relação dos Itens Patrimoniais criados :

Rótulos de Linha
04/09/2017
5969 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - AUXÍLIO-FARDAMENTO
5970 - GÊNEROS ALIMENTÍCIOS PARA RANCHOS MILITARES
06/09/2017
5971 - ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA PELA SELIC DA CESSÃO DO DIREITO DE OPERACIONALIZAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTOS DE PESSOAL
11/09/2017
5972 - DEA - ENCARGOS SOCIAIS - RPPS - PLANO FINANCEIRO - Ativo Militar
14/09/2017
5973 - PRECATORIOS DE PESSOAL - TJ - RESPONSABILIDADE CIVIL
5974 - PRECATORIOS DE PESSOAL - TRT - RESPONSABILIDADE CIVIL
5975 - PRECATORIOS DE PESSOAL - TRF - RESPONSABILIDADE CIVIL
5976 - PRECATORIOS DE PESSOAL - TJ - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS
5977 - PRECATORIOS DE PESSOAL - TRT - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS

- Inativação de Itens

No mês de Setembro de 2017 não tivemos inativação de Itens.

2.3.5. Tabela de Naturezas de Receitas e Despesas

De acordo com as Resoluções da SEFAZ, publicadas em Diário Oficial, ref. as modificações no Classificador de Naturezas (Orçamentárias) de Receitas e Despesas

(NRDs), a COCON procede à atualização das configurações e demais tabelas de apoio do SIAFERIO, inclusive criando novos itens patrimoniais.

No mês de **Setembro de 2017** foram publicadas as seguintes resoluções:

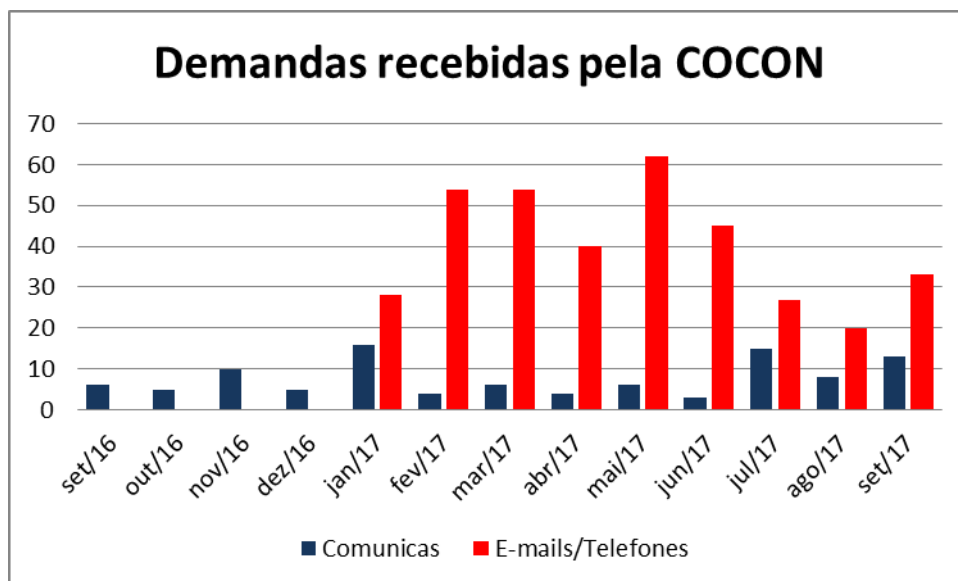
Resolução SEFAZ nº 136 de 21 de Setembro de 2017;

CÓDIGO	TÍTULO	DESCRIÇÃO
1.7.21.38.00	Transferências advindas de emendas parlamentares individuais	Registra o valor total dos recursos de transferências correntes advindas de emendas parlamentares individuais
1.7.21.38.01	Transferências advindas de emendas parlamentares individuais	Registra o valor total dos recursos de transferências correntes advindas de emendas parlamentares individuais
2.4.21.38.00	Transferências advindas de emendas parlamentares individuais	Registra o valor total dos recursos de transferências de Capital advindas de emendas parlamentares individuais
2.4.21.38.01	Transferências advindas de emendas parlamentares individuais	Registra o valor total dos recursos de transferências de Capital advindas de emendas parlamentares individuais

2.3.6. Orientação ao Usuário – Assuntos Relacionados à Configuração Contábil

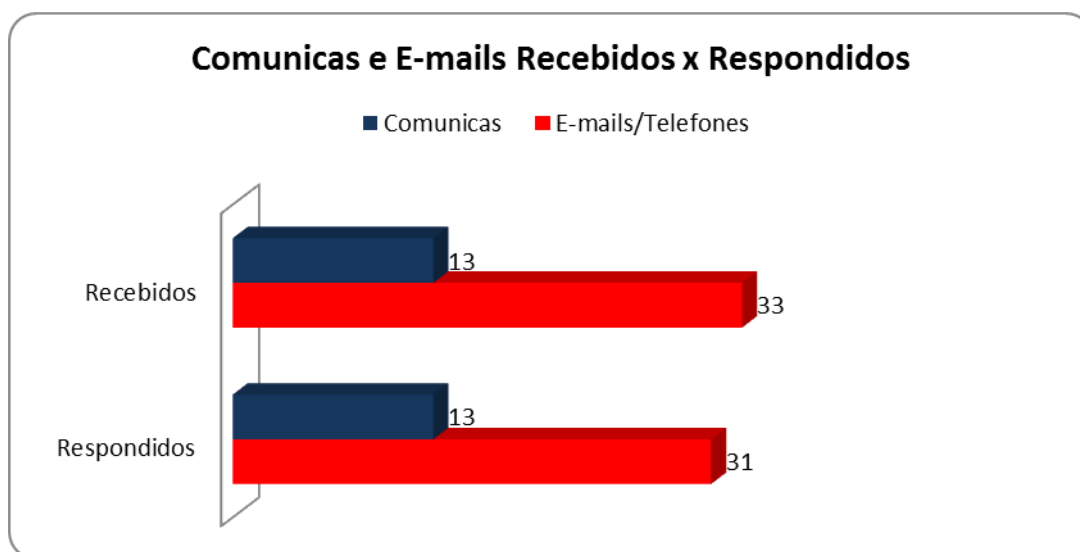
No mês de Setembro foram encaminhadas à COCON solicitações de configuração, sendo 13 (treze) através do sistema “Comunica” e 33 (trinta e três) através de e-mails (30) e telefonemas (3). O gráfico a seguir demonstra a evolução da quantidade ao longo dos últimos meses:

Gráfico 09 – Comunica’s e E-mails/Telefones recebidos COCON– Últimos 12 Meses



Em relação ao atendimento das demandas encaminhadas a COCON, o percentual geral de atendimento às mensagens recebidas no mês de Setembro de 2017 alcançou 96% (noventa e seis), conforme se verifica no gráfico abaixo:

Gráfico 10 – Comunica's e E-mails/Telefones Recebidos x Respondidos COCON



2.3.7. Demais Atividades da COCON

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

- Continuação das análises e acertos das contabilizações ref. as Arrecadações via GRE no SIAFERIO.

- Continuação das análises e acertos das contabilizações ref. as Arrecadações via ARR no SIAFERIO.

- Análises e Testes para implantação da Desvinculação de Receita de Estados e Municípios

DREM (EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 93, DE 8 DE SETEMBRO DE 2016).

- Análise do novo ementário de receitas, válido para o exercício financeiro de 2018, Portaria Interministerial STN/SOF nº 5, de 25 de agosto de 2015.

- Conferência dos roteiros contábeis nas novas naturezas de receitas do Ementário 2018, Portaria Interministerial STN/SOF nº 5, de 25 de agosto de 2015.

- Análise e construção do “de para” de contas contábeis para a Matriz de Saldos Contábeis – MSC.

- Testes para implementação da DT ARR 1233 – Dívida Ativa (Processo TCE 105.207-1/2015).

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 Informativos

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

- **Elaboração de Informativos:** foram elaborados os Informativos Quinzenais nº 17 e 18 de 2017, relativos à primeira e à segunda quinzena de setembro. Tais publicações constituem 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. Os informativos também dão divulgação às 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

No mês de **Setembro**, foram atualizados os seguintes Manuais:

Manual de Adiantamento



2.4.1.3. Elaboração/Atualização de Notas Técnicas

No mês de **Setembro**, não houve elaboração ou atualização de Notas Técnicas.

2.4.1.4. Comunicação ao Usuário

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	49513	05/09	Antonio	Informe SUNOT/CGE: Atualização do Manual de Adiantamentos SIAFE-RIO - Versão 1.5
02	49629	06/09	Suellen	Informe SUNOT/CGE: Informativo 2ª quinzena de Agosto/2017 N° 16
03	52081	19/09	Antonio	Informe SUNOT/CGE: Contabilização do Parcelamento PREM - OFÍCIO CIRCULAR SUNOT/CGE nº009-2017
04	52607	21/09	Suellen	Informe SUNOT/CGE: Informativo 1ª quinzena de Setembro/2017 N° 17
05	54803	29/09	Antonio	Informe SUNOT/CGE: Atualização do Anexo I do OFÍCIO CIRCULAR SUNOT/CGE nº 009-2017 – PREM

2.4.1.5. Elaboração de Circulares Internas

No mês de **Setembro**, foram emitida as seguintes Circulares:

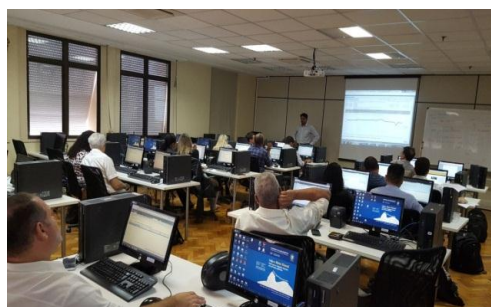
- **CI.COPRON-SUNOT-CGE-N° 005.17** - Programa Especial de Regularização Tributária (PERT)
- **CI.COPRON-SUNOT-CGE-N° 006 17** - Parcelamento INSS no Programa de Regularização de Débitos Previdenciários dos Estados e Municípios - PREM

2.4.2. Capacitação

A COPRON/SUNOT tem entre suas atribuições a realização de treinamentos internos e externos, visando à capacitação em âmbito estadual acerca das normas e orientações contábeis emitidas.

No mês de **Setembro**, foram realizados os seguintes eventos:

Treinamento Folha de Pagamento de Pessoal - Análise da Nota Técnica nº 039/16, ministrado pelo servidor Bruno Campos nos dias 25 agosto e 1º de setembro para o público interno.





Curso Folha de Pagamento de Pessoal - Análise da Nota Técnica nº 039/16, ministrado pelo servidor Bruno Campos em duas turmas para o público externo, de 20 a 22 de setembro e de 27 a 29 de setembro.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sucintamente, foram estas as principais atividades desenvolvidas pela Superintendência de Normas Técnicas durante o mês de **Setembro de 2017**.

É o relatório e a conclusão.

Rio de Janeiro, 17 de outubro de 2017.

Thiago Justino de Sousa
Analista de Controle Interno – ID: 5005905-0
Superintendente de Normas Técnicas
Contadoria Geral do Estado do Rio de Janeiro

