

Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 004/2010

Trata a presente rotina contábil do controle das cotas de despesa orçamentária, substituindo a Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 002/2009

Considerando:

- A necessidade de controle por unidade orçamentária da cota de despesa orçamentária;
- A necessidade de evidenciação da liberação, do contingenciamento e do cancelamento de cotas de despesa orçamentária, com e sem limite para empenho;
- A necessidade de controle da publicação das cotas autorizadas;
- A necessidade de controle das cotas destinadas às despesas com pessoal e encargos e às despesas obrigatórias.

A Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 002/2009 é substituída pela presente rotina.

I – Contas Contábeis de controle da movimentação da cota orçamentária

293130000 COTAS DE LME PUBLICADAS

293130100 COTAS PUBLICADAS - 1º QUADRIMESTRE

293130101 = COTAS DE LME PUBLICADAS - PESSOAL E ENCARGO
293130102 = COTAS DE LME PUBLICADAS - OBRIGATORIAS
293130103 = COTAS DE LME PUBLICADAS - MANUT/FINALISTIC
293130199 * = CONTROLE DAS COTAS PUBLICADAS - 1ºQD

293130200 COTAS PUBLICADAS - 2º QUADRIMESTRE

293130201 = COTAS DE LME PUBLICADAS - PESSOAL E ENCARGO
293130202 = COTAS DE LME PUBLICADAS - OBRIGATORIAS
293130203 = COTAS DE LME PUBLICADAS - MANUT/FINALISTICA
293130299 * = CONTROLE DAS COTAS PUBLICADAS - 2ºQD

293130300 COTAS PUBLICADAS - 3º QUADRIMESTRE

293130301 = COTAS DE LME PUBLICADAS - PESSOAL E ENCARGO
293130302 = COTAS DE LME PUBLICADAS - OBRIGATORIAS
293130303 = COTAS DE LME PUBLICADAS - MANUT/FINALISTICA
293130399 * = CONTROLE DAS COTAS PUBLICADAS - 3 QD

OBS: Estas contas registrarão os valores publicados, pelo total anual, segregados por UO+FONTE.

293140000 CONTROLE DAS COTAS DE LME PUBLICADAS

293140100 COTAS PUBLICADAS A LIBERAR - 1º QUADRIMESTRE

293140101 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-PESS/ENCAR
293140102 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-OBRIGATOR
293140103 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-MANUT/FIN
293140199 * = CONTROLE DAS COTAS AUTORIZADAS - 1ºQD

293140200 COTAS PUBLICADAS A LIBERAR - 2º QUADRIMESTRE

293140201 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-PESS/ENCA
293140202 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-OBRIGATOR
293140203 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-MANUT/FIN
293140299 * = CONTROLE DAS COTAS AUTORIZADAS - 2ºQD

293140300 COTAS PUBLICADAS A LIBERAR - 3º QUADRIMESTRE

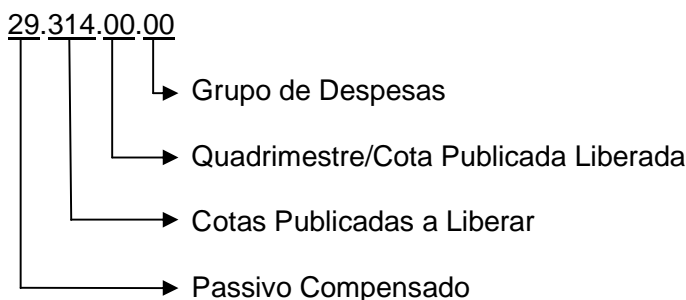
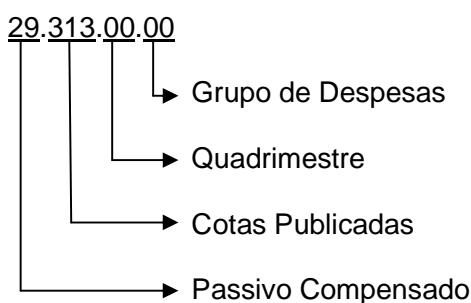
293140301 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-PESS/ENCAR
293140302 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-OBRIGATOR

Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 004/2010

293140303 = COTAS DE LME PUBLICADAS A LIBERAR-MANUT/FIN
293140399 * = CONTROLE DAS COTAS AUTORIZADAS - 3ºQD
293140400 COTAS DE LME PUBLICADAS LIBERADAS
293140401 = COTAS DE LME PUBLICADAS LIBERADAS-PESS/ENCA
293140402 = COTAS DE LME PUBLICADAS LIBERADAS-OBRIGATOR
293140403 = COTAS DE LME PUBLICADAS LIBERADAS-MANUT/FIN
293140499 * = CONTROLE DAS COTAS DE LME LIBERADAS

OBS: Estas contas registrarão a movimentação dos valores publicados, segregados por U0+FONTE.

As contas dos grupos 2.9.3.1.3.00.00 e 2.9.3.1.4.00.00 possuem as seguintes características:



293150000 CONTROLE DAS COTAS DE LME

293150100 COTAS DE LME A LIBERAR

293150101 = COTAS DE LME A LIBERAR – PESS/ENCARGOS
293150102 = COTAS DE LME A LIBERAR – OBRIGATORIAS
293150103 = COTAS DE LME A LIBERAR – MANUT/FINALISTICAS

293150200 COTAS DE LME A EMPENHAR

293150201 = COTAS DE LME A EMPENHAR – PESSOAL E ENCARGO
293150202 = COTAS DE LME A EMPENHAR – OBRIGATORIAS
293150203 = COTAS DE LME A EMPENHAR – MANUTENCAO/FINALIST
293150204 = COTAS DE LME A EMPENHAR – S/RESTRICÇÕES

293150300 COTAS DE LME CONTINGENCIADAS

293150301 = COTAS DE LME CONTINGENCIADAS – PESSOAL/ENCARG
293150302 = COTAS DE LME CONTINGENCIADAS – OBRIGATORIAS
293150303 = COTAS DE LME CONTINGENCIADAS – MANUT/FINALIST

293150400 COTAS DE LME CANCELADAS

293150401 = COTAS DE LME CANCELADAS – PESSOAL E ENCARGO
293150402 = COTAS DE LME CANCELADAS – OBRIGATORIAS
293150403 = COTAS DE LME CANCELADAS – MANUT/FINALISTICA

Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 004/2010

293150404 = COTAS DE LME CANCELADAS – S/RESTRIÇÕES
293150500 COTAS DE LME DESCENTRALIZADAS
293150501 * = COTAS DE LME RECEBIDAS – PESSOAL E ENCARG
293150502 * = COTAS DE LME RECEBIDAS – OBRIGATORIAS
293150503 * = COTAS DE LME RECEBIDAS – MANUTENÇÃO FINALIS
293150504 * = COTAS DE LME RECEBIDAS – S/RESTRIÇÕES
293150505 = COTAS DE LME CONCEDIDAS
293150506 = COTAS DE LME CONCEDIDAS – OBRIGATORIAS
293150507 = COTAS DE LME CONCEDIDAS – MANUT/FINALISTICA
293150508 = COTAS DE LME CONCEDIDAS – S/RESTRIÇÕES
293150600 COTAS DE LME EMPENHADAS
293150601 = COTAS DE LME EMPENHADAS – PESSOAL E ENCARG
293150602 = COTAS DE LME EMPENHADAS – OBRIGATORIAS
293150603 = COTAS DE LME EMPENHADAS – MANUT/FINALISTI
293150604 = COTAS DE LME EMPENHADAS – S/RESTRIÇÕES
293159900 * = CONTROLE DAS COTAS DE LME

Obs: Estas contas registrarão a movimentação das cotas, com base no orçamento, segregados por UO+FONTE+CATEGORIA DE GASTO.

II – Em decorrência das modificações na Rotina CNRC/SUNOT/CGE nº 002/2009, os procedimentos contábeis para controle da cota de despesa orçamentária se darão da seguinte forma:

1 – Pela liberação do orçamento no sistema SIAFEM/RJ.

O controle do Limite da Movimentação e Empenho das cotas orçamentárias será realizado, inclusive, para as despesas com Pessoal e Despesas Obrigatórias, com base nos anexos publicados por resolução conjunta SEPLAG/SEFAZ.

No registro do crédito na conta 2.9.2.1.1.00.00 – Crédito Disponível é apropriado a Cota de Despesa a Liberar, de acordo com o tipo de despesa, com eventos complementar ao **20.0.031**, por programação no SIAFEM, com base em tabela elaborada pela SEPLAG, da seguinte forma:

1.1 – Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 20.1.032
Débito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME Crédito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess/Encargos

1.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 20.1.033
Débito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME Crédito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias

1.3– Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 20.1.034

Débito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

Crédito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas

1.4– Cotas referentes aos Demais Poderes

EVENTO 20.1.035

Débito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

Crédito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – S/ Restrições

2 – Pela publicação da resolução conjunta SEPLAG/SEFAZ

Na publicação dos recursos autorizados para movimentação e empenho será realizado o registro das cotas autorizadas pela SEPLAG, através do documento Nota de Lançamento – NL, conforme modelo a seguir:

DATA EMISSAO	:	XXJAN2010	NUMERO	:	
UNIDADE GESTORA	:	XXXXXX - UG DO ÓRGÃO/ENTIDADE			
GESTAO	:	XXXXX - GESTÃO DO ÓRGÃO/ENTIDADE			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:				
GESTAO FAVORECIDA	:				
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	CLASSIFICACAO	FONTE	U A I O R	
5800XX (1)	UUUUU (2)	NULO	0XX000000(3)	0,00	

(1) O evento a ser utilizado dependerá do tipo de despesa.

(2) - UUUUU = UO = 5 posições ex: 01010

(3) FONTE DE RECURSOS = 9 posições ex: fonte 11 = 011000000

NOTA: PODERÁ SER DESENVOLVIDO PROGRAMA PARA AUTOMATIZAÇÃO DOS LANÇAMENTOS, VIA SIGO/SIAFEM.

Serão realizados os seguintes registros:

2.1– 1º QUADRIMESTRE

2.1.1 – Valores referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 58.0.220

Débito: 2.9.3.1.3.01.99 – Controle das Cotas Publicadas – 1º QD

Crédito: 2.9.3.1.3.01.01 – Cotas de LME Publicadas – Pessoal e Encargos

Débito: 2.9.3.1.4.01.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 1º QD

Crédito: 2.9.3.1.4.01.01 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Pess/Encargos

2.1.2 – Valores referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.221
Débito: 2.9.3.1.3.01.99 – Controle das Cotas Publicadas – 1ºQD Crédito: 2.9.3.1.3.01.02 – Cotas de LME Publicadas – Obrigatórias
Débito: 2.9.3.1.4.01.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 1º QD Crédito: 2.9.3.1.4.01.02 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Obrigatórias

2.1.3 – Valores referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.222
Débito: 2.9.3.1.3.01.99 – Controle das Cotas Publicadas – 1ºQD Crédito: 2.9.3.1.3.01.03 – Cotas de LME Publicadas – Manut/Finalísticas
Débito: 2.9.3.1.4.01.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 1º QD Crédito: 2.9.3.1.4.01.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas

2.2 – 2º QUADRIMESTRE

2.2.1 – Valores referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 58.0.223
Débito: 2.9.3.1.3.02.99 – Controle das Cotas Publicadas – 2º QD Crédito: 2.9.3.1.3.02.01 – Cotas de LME Publicadas – Pessoal e Encargos
Débito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD Crédito: 2.9.3.1.4.02.01 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Pess. e Encargos

2.2.2 – Valores referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.224
Débito: 2.9.3.1.3.02.99 – Controle das Cotas Publicadas – 2º QD Crédito: 2.9.3.1.3.02.02 – Cotas de LME Publicadas – Obrigatórias
Débito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD Crédito: 2.9.3.1.4.02.02 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Obrigatórias

2.2.3 – Valores referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.225

Débito: 2.9.3.1.3.02.99 – Controle das Cotas Publicadas – 2º QD

Crédito: 2.9.3.1.3.02.03 – Cotas de LME Publicadas – Manut/Finalísticas

Débito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD

Crédito: 2.9.3.1.4.02.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas

2.3– 3º QUADRIMESTRE

2.3.1 – Valores referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 58.0.226

Débito: 2.9.3.1.3.03.99 – Controle das Cotas Publicadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.3.03.01 – Cotas de LME Publicadas – Pess. e Encargos

Débito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.4.03.01 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Pess. e Encargos

2.3.2 – Valores referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.227

Débito: 2.9.3.1.3.03.99 – Controle das Cotas Publicadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.3.03.02 – Cotas de LME Publicadas – Obrigatórias

Débito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.4.03.02 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Obrigatórias

2.3.3 – Valores referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.228

Débito: 2.9.3.1.3.03.99 – Controle das Cotas Publicadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.3.03.03 – Cotas de LME Publicadas – Manut/Finalísticas

Débito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD

Crédito: 2.9.3.1.4.03.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas

3 – Pela liberação da cota orçamentária para empenhamento.

A Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão – SEPLAG promoverá a liberação da cota orçamentária para empenhamento utilizando o documento Nota de Lançamento - NL, conforme modelo a seguir:

EVENTO 58.0.079

Débito: 2.9.3.1.4.01.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas

Crédito: 2.9.3.1.4.01.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 1º QD

Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas

Crédito: 2.9.3.1.4.04.03 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Manut/Finalísticas

Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas

Crédito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas

3.2 – 2º QUADRIMESTRE

3.2.1– Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 58.0.080

Débito: 2.9.3.1.4.02.01 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Pess. e Encargos

Crédito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD

Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas

Crédito: 2.9.3.1.4.04.01 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Pess. e Encargos

Débito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess. e Encargos

Crédito: 2.9.3.1.5.02.01 – Cotas de LME a Empenhar – Pess. e Encargos

3.2.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.081

Débito: 2.9.3.1.4.02.02 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Obrigatórias

Crédito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD

Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas

Crédito: 2.9.3.1.4.04.02 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Obrigatórias

Débito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias

Crédito: 2.9.3.1.5.02.02 – Cotas de LME a Empenhar – Obrigatórias

3.2.3 - Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.082

Débito: 2.9.3.1.4.02.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas

Crédito: 2.9.3.1.4.02.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 2º QD

Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas

Crédito: 2.9.3.1.4.04.03 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Manut/Finalísticas

Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas

Crédito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas

3.3 – 3º QUADRIMESTRE

3.3.1– Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 58.0.083
Débito: 2.9.3.1.4.03.01 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD
Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas Crédito: 2.9.3.1.4.04.01 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Pess. e Encargos
Débito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.02.01 – Cotas de LME a Empenhar – Pess. e Encargos

3.3.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.084
Débito: 2.9.3.1.4.03.02 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD
Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas Crédito: 2.9.3.1.4.04.02 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Obrigatórias
Débito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.02.02 – Cotas de LME a Empenhar – Obrigatórias

3.3.3 - Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.085
Débito: 2.9.3.1.4.03.03 – Cotas de LME Publicadas a Liberar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.4.03.99 – Controle das Cotas Autorizadas – 3º QD
Débito: 2.9.3.1.4.04.99 – Controle das Cotas de LME Liberadas Crédito: 2.9.3.1.4.04.03 – Cotas de LME Publicadas Liberadas – Manut/Finalísticas
Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas

Obs.: O estorno ou cancelamento da liberação será registrado pelo uso do evento **58.5.0XX**, correspondente.

4 – Pelo Empenho da Despesa

Na confirmação da Nota de Empenho - NE, o sistema baixará automaticamente saldo das contas que controlam as cotas de despesas a empenhar, pelo uso dos eventos complementares abaixo indicados.

4.1 – Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 40.1.089

Débito: 2.9.3.1.5.02.01 – Cotas de LME a Empenhar – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.06.01 – Cotas de LME Empenhadas – Pess. e Encargos

4.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 40.1.090

Débito: 2.9.3.1.5.02.02 – Cotas de LME a Empenhar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.06.02 – Cotas de LME Empenhadas – Obrigatórias

4.3 – Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 40.1.091

Débito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.06.03 – Cotas de LME Empenhadas – Manut/Finalísticas

4.4 – Cotas referentes aos Demais Poderes

EVENTO 40.1.092

Débito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – Demais Poderes Crédito: 2.9.3.1.5.06.04 – Cotas de LME Empenhadas – Demais Poderes

5 – Pela Anulação de Empenho

Na anulação de empenho através do evento **40.0.093** o sistema registrará a recuperação dos saldos das contas do grupo 2.9.3.1.5.02.00 – COTAS DE LME A EMPENHAR pelo registro com os eventos de estorno correspondentes aos relacionados no item anterior.

6 - Dos Créditos Adicionais

São créditos adicionais as autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas. São classificados em suplementar, especial ou extraordinário. A abertura de créditos suplementares ou especiais depende da existência de recursos disponíveis, originários de: superávit financeiro, excesso de arrecadação, anulação parcial ou total de dotações e produto de operações de crédito.

Os créditos extraordinários, destinados a despesas urgentes e imprevistas não dependem de recursos disponíveis.

6.1 – Pela liberação dos créditos adicionais no sistema SIAFEM/RJ

Os créditos adicionais são registrados pelos eventos 20.0.024, 20.0.032, 20.0.033, 20.0.035, 20.0.036, 20.0.044 e 20.0.051, registrando:

Roteiro Contábil

Débito: 1.9.2.1.2.XX.00 – Dotação Suplementar Crédito: 2.9.2.1.2.01.01 – Crédito Contido

A liberação do crédito adicional registrará, também, as cotas de despesas orçamentárias com os eventos complementares apresentados no item 1 desta rotina.

6.2 – Liberação do crédito contido

A liberação do crédito registrado na conta 2.9.2.1.2.01.01 – Crédito Contido é feita pelo evento 20.0.071.

A liberação da cota orçamentária para empenhamento dar-se-á conforme orientação do item 3 desta rotina.

7 – Cancelamentos de Crédito Contido

7.1 – Pelo cancelamento do Crédito Contido, sem alteração do limite de empenho publicado.

No cancelamento do crédito orçamentário, o qual deve estar registrado na conta 2.9.2.1.2.01.01 – CRÉDITO CONTIDO, a cota da despesa será cancelada automaticamente por eventos complementares ao evento **20.0.093**.

Estes eventos correspondem ao tipo de despesa da seguinte forma:

7.1.1 – Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 20.1.030

Débito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.04.01 – Cotas de LME Canceladas – Pess. e Encargos
--

7.1.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 20.1.031

Débito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.04.02 – Cotas de LME Canceladas – Obrigatórias
--

7.1.3 – Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 20.1.036

Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.04.03 – Cotas de LME Canceladas – Manut/Finalísticas
--

7.1.4 – Cotas referentes aos Demais Poderes

EVENTO 20.1.037
Débito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – Demais Poderes Crédito: 2.9.3.1.5.04.04 – Cotas de LME Canceladas – Demais Poderes

7.2 – Pelo cancelamento do Crédito Contido, com modificação dos limites de empenho publicados.

No caso de modificação dos valores de limites de empenho publicados, além dos registros previstos no item 6.1, devem ser utilizados os eventos de estornos dos registros previstos no item 2 desta rotina.

Obs.: No caso da cota estar registrada no grupo 2.9.3.1.5.02.00 – COTAS DE LME A EMPENHAR, deverá ser providenciado, pela SEPLAG, o registro da transferência para a correspondente conta do grupo 2.9.3.1.5.01.00 – COTAS DE LME A LIBERAR, utilizando os eventos de estornos referentes aos apresentados no item 3 desta rotina, **antes do cancelamento do crédito.**

8 – Pela Descentralização do Crédito

8.1 - Na descentralização de créditos entre unidades gestoras, com uso dos eventos 30.0.063 (PROVISÃO) ou 30.0.061 (DESTAQUE), as cotas orçamentárias serão automaticamente transferidas.

A transferência se dará com o débito da correspondente conta do grupo 2.9.3.1.5.02.00 – COTAS DE LME A EMPENHAR, na unidade concedente, creditando na unidade executante, com eventos complementares, conforme a seguir:

8.1.1 - Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 30.1.084
UG CONCEDENTE Débito: 2.9.3.1.5.02.01 – Cotas de LME a Empenhar – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.05.05 – Cotas de LME Concedidas – Pess. e Encargos
UG EXECUTANTE Débito: 2.9.3.1.5.05.01 – Cotas de LME Recebidas – Pess. e Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.02.01 – Cotas de LME a Empenhar – Pess. e Encargos

8.1.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 30.1.085
UG CONCEDENTE Débito: 2.9.3.1.5.02.02 – Cotas de LME a Empenhar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.05.06 – Cotas de LME Concedidas – Obrigatórias
UG EXECUTANTE Débito: 2.9.3.1.5.05.02 – Cotas de LME Recebidas – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.02.02 – Cotas de LME a Empenhar – Obrigatórias

8.1.3 – Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 30.1.086
UG CONCEDENTE Débito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.05.07 – Cotas de LME Concedidas – Manut/Finalísticas
UG EXECUTANTE Débito: 2.9.3.1.5.05.03 – Cotas de LME Recebidas – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.02.03 – Cotas de LME a Empenhar – Manut/Finalísticas

8.1.4 – Cotas referentes aos Demais Poderes

EVENTO 30.1.087
UG CONCEDENTE Débito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – Demais Poderes Crédito: 2.9.3.1.5.05.08 – Cotas de LME Concedidas – Demais Poderes
UG EXECUTANTE Débito: 2.9.3.1.5.05.04 – Cotas de LME Recebidas – S/ Restrições Crédito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – S/ Restrições

8.2 - Pela ANULAÇÃO das Descentralizações de Crédito

Na anulação da descentralização de crédito, as cotas de despesa retornarão à UG concedente automaticamente, com eventos de estorno correspondentes aos relacionados no item 8.1, complementares aos eventos **30.5.061** (anulação de Destaque) ou **30.5.063** (anulação de Provisão),

Obs.: A Descentralização de Crédito de que trata o Decreto Estadual nº 39.054, de 24 de março de 2006, terá vigência adstrita à vigência do orçamento do exercício em que se deu a descentralização.

9 – Pela alteração do Quadro de Detalhamento das Despesas – QDD

As alterações do QDD para o exercício de 2010 serão realizadas em conformidade com o estabelecido nos artigos 44 e 45 da Lei nº 5.497/09 – Lei de Diretrizes Orçamentária – LDO.

Os valores cancelados serão registrados com uso do evento 20.0.082 que terá como complementares os eventos abaixo:

9.1 – Cancelamentos de cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 20.6.032
Débito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess/Encargos Crédito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

9.2 – Cancelamento de cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 20.6.033
Débito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias Crédito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

9.3 – Cancelamento de cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 20.6.034
Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas Crédito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

9.4 – Cancelamento de cotas referentes aos Demais Poderes

EVENTO 20.6.035
Débito: 2.9.3.1.5.02.04 – Cotas de LME a Empenhar – S/ Restrições Crédito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME

A suplementação será registrada pelo evento 20.0.080 que terá como complementares os eventos elencados no item 1 desta rotina, transcritos abaixo:

9.5 – Cotas referentes a Despesas com Pessoal e Encargos

EVENTO 20.1.032
Débito: 2.9.3.1.5.99.00 – Controle das Cotas de LME Crédito: 2.9.3.1.5.01.01 – Cotas de LME a Liberar – Pess/Encargos

10.2 – Cotas referentes a Despesas Obrigatórias

EVENTO 58.0.007

Débito: 2.9.3.1.5.01.02 – Cotas de LME a Liberar – Obrigatórias

Crédito: 2.9.3.1.5.03.02 – Cotas de LME Contingenciadas – Obrigatórias

10.3 – Cotas referentes a Despesas de Manutenção e Finalísticas

EVENTO 58.0.073

Débito: 2.9.3.1.5.01.03 – Cotas de LME a Liberar – Manut/Finalísticas

Crédito: 2.9.3.1.5.03.03 – Cotas de LME Contingenciadas – Manut/Finalísticas

Obs.: O estorno ou cancelamento do contingenciamento será registrado pelo uso dos correspondentes eventos de estorno **58.5.0XX**.

Rio de Janeiro, 20 de abril de 2010.

Luiz Antonio da Cruz Pinheiro

Coordenador de Normas e Rotinas Contábeis - CNRC

Mat.: 0.946.973-5 - CRC/RJ 082.964/O-7

De acordo.
Divulgue-se.

Rio de Janeiro, 20 de abril de 2010.

FRANCISCO PEREIRA IGLESIAS

Superintendente de Normas Técnicas

Nome do arquivo: Rotina CNRC-SUNOT-CGE nº 004-2010 - Cotas
Orçamentárias - substitui a Rotina CNRC-SUNOT Nº 002-2009 19-04
Diretório: L:\ROTINAS CONTÁBEIS\CNRC\2010
Modelo: C:\Documents and Settings\pgomes\Dados de
aplicativos\Microsoft\Modelos\Normal.dotm
Título: ESTUDO DE ELABORAÇÃO DA ROTINA
CONTÁBIL PARA REGISTRO DO “ENCONTRO DE CONTAS” DO
ESTADO DO RIO DE JANEIRO COM O BERJ EM LIQUID
Assunto:
Autor: Rdias
Palavras-chave:
Comentários:
Data de criação: 19/04/2010 18:05:00
Número de alterações:3
Última gravação: 19/04/2010 18:06:00
Salvo por: figlesias
Tempo total de edição: 4 Minutos
Última impressão: 20/04/2010 16:10:00
Como a última impressão
Número de páginas: 16
Número de palavras: 4.570 (aprox.)
Número de caracteres: 24.683 (aprox.)