

**ORIENTAÇÃO TÉCNICA SUNOT/SUBCONT N° 007/2024****TRANSFERÊNCIA DE SALDOS ENTRE UNIDADES GESTORAS DO FUNDO  
ÚNICO DE PREVIDÊNCIA DO ESTADO DO RJ – RIOPREVIDÊNCIA – 2ª ETAPA****1 Introdução**

A presente Orientação Técnica trata da segunda etapa de migração de saldos contábeis entre as unidades gestoras do Fundo Único de Previdência do Estado do Rio de Janeiro (RIOPREVIDÊNCIA), visando a segregação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil da gestão do Plano Financeiro, do Plano Previdenciário, do Sistema de Proteção Social dos Militares e da gestão administrativa, a ser realizada no Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Rio de Janeiro (SIAFE-RIO), conforme solicitação e exposições nos autos do processo SEI-040161/009872/2023.

A reestruturação orçamentária tem respaldo na Lei Estadual nº 6.338/2012, de 06 de novembro de 2012, que dispõe sobre a Segregação da Massa em grupos distintos para o Plano Financeiro e o Plano Previdenciário; na Lei 13.954/2019, de 16 de dezembro de 2019, que dispõe sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares das Forças Armadas - SPSM; na Lei Complementar Estadual nº 195/2021, de 05 de outubro de 2021, que inclui na segregação de registros contábeis a Gestão Administrativa com recurso da Taxa de Administração, na Portaria MTP nº 1.467/2022, de 02 de junho de 2022, regimento do RPPS e na Lei nº 10.277, de 08 de janeiro de 2024 (LOA de 2024).

Na primeira etapa foram indicados os procedimentos para a transferência dos ativos, excluído os direitos intraorçamentários, e dos passivos permanentes, uma vez que os passivos financeiros seriam liquidados e pagos na UG 123400. Nesta etapa incluímos os procedimentos para migração de registros intraorçamentários e das contas de controle das classes 7 e 8, não tratados na primeira fase.

Visto que, até a presente data, não houve demanda com indicação de contas a transferir por parte do Rioprevidência, à medida que este Órgão Gestor identificar contas a transferir não tratadas nas orientações deverá solicitar a configuração específica via COMUNICA para a UG 200800 - SUNOT.

## 2 Procedimentos contábeis

As transferências de contas de controle devem ser precedidas de análise com o objetivo de baixar aquelas mantidas com saldo irregularmente.

### 2.1. Transferência de Controle de Execução de Contratos

A transferência de Contratos Administrativos entre as unidades gestoras deve seguir as orientações constantes no Manual de Controle de Contratos Administrativos, disponibilizado no site da SUBCONT, em especial o item 9.4 Transferência de Contratos entre UG's.

Link do Manual: [Manual de Contratos \(fazenda.rj.gov.br\)](http://fazenda.rj.gov.br).

#### 2.1.1. Unidade cindida (UG 123400 – Plano Financeiro) – Baixa de controle de contratos:

Antes da transferência dos contratos para a nona unidade gestora, sugerimos a análise dos contratos em relação ao status de cadastramento, data de vencimento, registros nas contas de controle orçamentário (grupo 53/63) e de controles de atos potenciais nos grupos 71/81.

Cabe a verificação da correta situação dos contratos vencidos que estão cadastrados como “A Contratar” ou “Em vigor”, com ou sem registros de controle.

Os contratos cadastrados no Siafe-Rio nas situações dos tipos “Encerrado” e “Rescindido”, que mantenham saldos contábeis apenas em contas de controle, devem ter seus registros encerrados com as operações configuradas especialmente para esses casos (ver manual de contratos).

Observamos, ainda, que a UG 123400 - FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA DO ESTADO DO RJ. possui saldo em contas que já deveriam estar encerradas, pois foram descontinuadas:

- 8.1.2.3.1.01.02 – Contratos de Despesa Empenhados, equação 313 do LISCONTIR, e
- 8.1.2.3.1.02.02 - Contratos de Despesa Pagos, equação 312 do LISCONTIR.

Excepcionalmente, para a facilitar a regularização de saldos de contratos com registro nas contas de controle acima, foram disponibilizadas operações que serão inativadas logo após a

baixa de saldos. Para tanto, solicitamos a comunicação da emissão de notas patrimoniais por parte do Rioprevidência à SUBCONT/SUNOT (UG 200800) por mensagem via COMUNICA.

- a) **Encerramento das contas de controle “Contratos de despesa empenhados”, se o contrato foi concluído até 2023 e não houver nenhum outro registro de execução do contrato.**

<b>Tipo</b>	Outros procedimentos patrimoniais
<b>Item</b>	5890 – Outros procedimentos patrimoniais
<b>Operações</b>	9512 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310102

Exemplo de contrato que precisa de revisão do cadastro e dos registros em contas de controle:

Contrato	Contrato Ativo	Situação	UG	Fim de Vigência	Valor Total	712310101 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS / CONTRATOS DE DESPESA	799120101 CONTRAPARTIDA DO CONTROLE DE PDS	812310101 - CONTRATOS DE DESPESA A EXECUTAR	812310102 - CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	812310103 - CONTRATOS DE DESPESA SUSPENSOS	812310201 - CONTRATOS DE DESPESA EXECUTADOS	812310202 - CONTRATOS DE DESPESA PAGOS	812310203 - CONTRATOS DE DESPESA CONCLUÍDOS	812310207 - CONTRATOS DE DESPESA NÃO EXECUTADOS
00034077	ATIVO	4 - Em Vigor	123400	08/09/2017	60.000.000,00	60.000.000,00	-	-	60.000.000,00	-	-	-	-	-

Na hipótese de estar encerrado, caberia o registro de baixa das contas de controle:

**Visualizar Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

**Identificação** Status do documento **Contabilizado**

\* Data Emissão 15/02/2024 Data de lançamento 15/02/2024 15:55:49 Número 2024NP00206  
\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN  
UG 2  
Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Filtro**

Conteúdo + Inserir Alterar Visualizar Excluir Copiar

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9512 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310102	CG0006420. 00034077	60.000.000,00

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Lançamentos contábeis** Detalhamento da Conta Imprimir

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/I	Mês	Data emissão	Estorno
123400	870169	712310101	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS / CONTRATOS DE DESPESA	00034077. CG0006420	60.000.000,00	C	2	15/02/2024	Não
123400	870169	812310102	CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	00034077. CG0006420	60.000.000,00	D	2	15/02/2024	Não

b) Encerramento das contas de controle “Contratos de despesa empenhados”, para os contratos concluídos até 2023 que possua outros registros de execução:

<b>Tipo</b>	Outros procedimentos patrimoniais
<b>Item</b>	5890 – Outros procedimentos patrimoniais
<b>Operações</b>	9.512 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310102 9.525 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310101 9.526 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310201

Exemplo de contrato que, em hipótese, poderia necessitar de revisão do status e acertos de controles:

Contrato	Contrato Ativo	Situação	UG	Fim de Vigência	Valor Total	712310101 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS / CONTRATOS DE DESPESA	799120101 CONTRAPARTIDA DO CONTROLE DE PDS	812310101 - CONTRATOS DE DESPESA A EXECUTAR	812310102 - CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	812310103 - CONTRATOS DE DESPESA SUSPENSOS	812310201 - CONTRATOS DE DESPESA EXECUTADOS	812310202 - CONTRATOS DE DESPESA PAGOS	812310203 - CONTRATOS DE DESPESA CONCLUÍDOS	812310207 - CONTRATOS DE DESPESA NÃO EXECUTADOS
00033881	ATIVO	4 - Em Vigor	123400	25/09/2019	58.087,31	58.087,31	-	6.753,58	18.300,00	-	33.033,73	-	-	-

Se foi totalmente concluído até 2023, caberia o seguinte lançamento:

**Inserir Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Inserir Nota Patrimonial

Identificação Status do documento Não contabilizado

\* Data Emissão 15/02/2024  Data de lançamento Número

\* Unidade Gestora 123400  RIOPREVIDEN

UG 2

Estorno

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Filtro**

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9512 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310102	07955535000165. 00033881	18.300,00
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9525 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310101	07955535000165. 00033881	6.753,58
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9526 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310201	07955535000165. 00033881	33.033,73

**Diagnóstico Contábil**

Saldos contábeis que serão alterados  Expandir/Recolher Todos  Visualizar Razão

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 15/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
123400	712310101	870120, 870169, 870736	00033881.07955535000165	58.087,31	-58.087,31	-0,00	Válido
123400	812310101	870120	00033881.07955535000165	6.753,58	-6.753,58	0,00	Válido
123400	812310102	870169	00033881.07955535000165	18.300,00	-18.300,00	0,00	Válido
123400	812310201	870736	00033881.07955535000165	33.033,73	-33.033,73	0,00	Válido

c) Encerramento das contas de controle referentes a contratos de despesa totalmente pagos e concluídos até 2023:

<b>Tipo</b>	Outros procedimentos patrimoniais
<b>Item</b>	5890 – Outros procedimentos patrimoniais
<b>Operações</b>	9.513 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310202 9.525 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310101 9.526 – Baixa da Conta 712310101 contra 812310201

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

Exemplo de contrato, supondo estar totalmente pago:

Contrato	Contrato Ativo	Situação	UG	Fim de Vigência	Valor Total	712310101 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS / CONTRATOS DE DESPESA	812310101 - CONTRATOS DE DESPESA A EXECUTAR	812310102 - CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	812310103 - CONTRATOS DE DESPESA SUSPENSOS	812310201 - CONTRATOS DE DESPESA EXECUTADOS	812310202 - CONTRATOS DE DESPESA PAGOS	812310203 - CONTRATOS DE DESPESA CONCLUÍDOS	812310207 - CONTRATOS DE DESPESA NÃO EXECUTADOS
00023562	ATIVO	5 - Encerrado	123400	15/05/2013	12.775,00	12.775,00	-	-	-	-	12.775,00	-	-

Se de fato estiver concluído, caberia a emissão do lançamento a seguir:

**Inserir Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Inserir Nota Patrimonial

Status do documento: Não contabilizado

Identificação

\* Data Emissão: 15/02/2024 Data de lançamento: Número

\* Unidade Gestora: 123400 RIOPREVIDEN

UG 2: Estorno:

Itens: Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Conteúdo

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9513 - Baixa da Conta 712310101 contra 812310202	00055671000150. 00023562	12.775,00

Diagnóstico Contábil

Saldos contábeis que serão alterados

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 15/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
123400	712310101	870174	00023562.00055671000150	12.775,00	-12.775,00	0,00	Válido
123400	812310202	870174	00023562.00055671000150	12.775,00	-12.775,00	0,00	Válido

**d) Baixa de contratos de despesas pagos para contratos com execução até 2023, não concluídos, se restar saldo a executar:**

<b>Tipo</b>	Outros procedimentos patrimoniais
<b>Item</b>	5890 – Outros procedimentos patrimoniais
<b>Operações</b>	9514 – Baixa da Conta 812310202 para 812310201 – Contratos Executados.

Exemplo de contrato que poderia estar em vigor, com valor parcial a executar:

Contrato	Contrato Ativo	Situação	UG	Fim de Vigência	Valor Total	712310101 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS / CONTRATOS DE DESPESA	812310101 - CONTRATOS DE DESPESA A EXECUTAR	812310102 - CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	812310103 - CONTRATOS DE DESPESA SUSPENSOS	812310201 - CONTRATOS DE DESPESA EXECUTADOS	812310202 - CONTRATOS DE DESPESA PAGOS	812310203 - CONTRATOS DE DESPESA CONCLUÍDOS	812310207 - CONTRATOS DE DESPESA NÃO EXECUTADOS
00012492	ATIVO	5 - Encerrado	123400	21/10/2011	406.593,60	406.593,60	92.960,71	-	-	38.802,39	274.830,50	-	-

O lançamento de acerto das contas de controle seria o seguinte:

**Inserir Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Inserir Nota Patrimonial

Identificação Status do documento Não contabilizado

\* Data Emissão 15/02/2024  Data de lançamento Número

\* Unidade Gestora 123400  RIOPREVIDEN

UG 2

Estorno

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

↳ Filtro

Conteúdo + Inserir Alterar Visualizar Excluir Copiar

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Outros Procedimentos Patrimoniais	5890 - OUTROS PROCEDIMENTOS PATRIMONIAIS	9514 - Baixa da Conta 812310202 para 812310201 ↳ Contratos Executados	00119796000104. 00012492	274.830,50

**Diagnóstico Contábil** Expandir/Recolher Todos Visualizar Razão

Saldos contábeis que serão alterados

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 15/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
> 123400	812310201	880327	00012492.00119796000104	38.802,39	274.830,50	313.632,89	Válido
> 123400	812310202	880327	00012492.00119796000104	274.830,50	-274.830,50	0,00	Válido

## 2.1.2. Unidade criada (UG 123425 – Gestão Administrativa) – Incorporação de Contratos Administrativos:

Para os contratos transferidos pela UG 123400, observar a rotina específica de cadastramento, conforme item “9.4 Transferência de Contratos entre UG’s” do Manual de Contratos.

## 2.2. Transferência de Controles de Responsabilidade por Valores, Títulos e Bens

### 2.2.1. Unidade cindida (UG 123400 – Plano Financeiro) – Baixa de controle:

Caso sejam objeto de transferência, os valores das contas 797110101 - BENS MOVEIS e 797110304 - FIANCA BANCÁRIA deverão ser encerrados contra as contas 897110101 - CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES POR TITULOS VALORES E BENS COM OU DE TERCEIROS e 899119902 - TITULOS, VALORES E BENS SOB RESPONSABILIDADES, respectivamente.

Para a emissão da Nota Patrimonial, informar a UG2 123425 e utilizar a seguinte configuração:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	9.487 – Baixa de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101 9.488 - Baixa de Responsáveis por Fiança Bancária - 797110304

Combinar com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	8.192-Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária- UG2

Roteiro Contábil:

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1 123400	897110101	CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES POR TITULOS VALORES E BENS COM OU DE TERCEIROS	D
	797110101	BENS MOVEIS	C
	899119902	TITULOS, VALORES E BENS SOB RESPONSABILIDADE	D
	797110304	FIANCA BANCÁRIA	C
UG 2 123425	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	D
	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	C

Exemplo:

**Inserir Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Inserir Nota Patrimonial

Identificação Status do documento Não contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento Número

\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN

UG 2 123425 RIOPREV-TXADM

Estorno

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9487 - Baixa de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101	2016.04088208000165	313,80
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9487 - Baixa de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101	2017.17713878000177	6.985,20
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9488 - Baixa de Responsáveis por Fiança Bancária - 797110304	03127494000168	105.072,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2	2024.123425	112.371,00

Saldos contábeis que serão alterados Expandir/Recolher Todos Visualizar Razão

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 16/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
▶ 123400	797110101	870191	2016.04088208000165	313,80	-313,80	0,00	Válido
▶ 123400	797110101	870191	2017.17713878000177	6.985,20	-6.985,20	0,00	Válido
▶ 123400	797110304	870038	03127494000168	105.072,00	-105.072,00	0,00	Válido
▶ 123400	897110101	870191		7.299,00	-7.299,00	0,00	Válido
▶ 123400	899119902	870038		105.072,00	-105.072,00	0,00	Válido
▶ 123425	799114201	780908		0,00	112.371,00	112.371,00	Válido
▶ 123425	899114201	780908	2024.123400	0,00	112.371,00	112.371,00	Válido

## 2.2.2. Unidade criada (UG 123425 – Gestão Administrativa) – Incorporação de controle

Para a incorporação de Controles de Valores, títulos e bens, a UG 123425 deve emitir Nota patrimonial com os seguintes dados:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 – Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	9.489 – Incorporação de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101 9.490 - Incorporação de Responsáveis por Fiança Bancária - 797110304

Combinar com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 - Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	8.193 - Baixa de Controle a Incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação

Roteiro Contábil:

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1 123425	797110101	BENS MÓVEIS	D
	797110304	FIANÇA BANCÁRIA	D
	897110101	CONTRAPARTIDA DE RESPONSABILIDADES POR TITULOS VALORES E BENS COM OU DE TERCEIROS	C
	899119902	TITULOS, VALORES E BENS SOB RESPONSABILIDADE	C
	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	D
	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	C

Exemplo:

Identificação Status do documento Não contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento Número

\* Unidade Gestora 123425 RIOPREV-TXADM

UG 2 Estorno

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Filtro**

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9489 - Incorporação de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101	2016.04088208000165	313,80
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9489 - Incorporação de Responsáveis por Bens Móveis - 797110101	2017.17713878000177	6.985,20
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9490 - Incorporação de Responsáveis por Fiança Bancária - 797110304	03127494000168	105.072,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8193 - Baixa Controle de Valores a incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação	2024.123400	112.371,00

Saldos contábeis que serão alterados  Expandir/Recolher Todos  Visualizar Razão

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 16/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
123425	797110101	780191	2016.04088208000165	0,00	313,80	313,80	Válido
123425	797110101	780191	2017.17713878000177	0,00	6.985,20	6.985,20	Válido
123425	797110304	780082	03127494000168	0,00	105.072,00	105.072,00	Válido
123425	799114201	780909		112.371,00	-112.371,00	0,00	Válido
123425	897110101	780191		0,00	7.299,00	7.299,00	Válido
123425	899114201	780909	2024.123400	112.371,00	-112.371,00	0,00	Válido
123425	899119902	780082		0,00	105.072,00	105.072,00	Válido



### 2.3. Transferência de saldos de Controle Responsáveis por Danos em Apuração

#### 2.3.1 Unidade cindida (UG 123400 – Plano Financeiro) – Baixa de controle de Danos:

Os valores constantes na conta 798110102 - DESVIO/EXTRAVIO DE BENS e 798110105 - DESPESA SEM PREVIO EMPENHO deverão ser encerrados contra a conta 898110101 - CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO, por meio da emissão de Nota Patrimonial, informando a UG 2 123425 e com o seguinte Tipo, Item e Operação Patrimonial:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	9.521 – Baixa de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS 9.522 - Baixa de Responsáveis por DESPESA SEM PREVIO EMPENHO

Combinado com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	8.192-Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária- UG2

A Nota Patrimonial emitida gerará a seguinte contabilização:

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1 123400	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	D
	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	C
	798110105	DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	C
UG 2 123425	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	D
	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	C

Exemplo:

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

Visualizar Nota Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 09:44:51 Número 2024NP00227  
\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN  
UG 2 123425 RIOPREV-TXADM  
Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9522 - Baixa de Responsáveis por DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	2019.03066219000181	490,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9521 - Baixa de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2018.96712643791	2.232,60
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9521 - Baixa de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2019.CG0012348	5.870,43
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2	2024.123425	8.593,03

Lançamentos contábeis

Detal

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/D
123400	870501	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2018.96712643791	2.232,60	C
123400	870501	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2019.CG0012348	5.870,43	C
123400	870504	798110105	DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	2019.03066219000181	490,00	C
123425	780908	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	8.593,03	D
123400	870504	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	@	490,00	D
123400	870501	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	@	8.103,03	D
123425	780908	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	2024.123400	8.593,03	C

**2.3.2. Unidade criada (UG 123425 – Gestão Administrativa) – Incorporação de controle de Danos e Apuração:**

A incorporação dos valores transferidos se dará por meio da emissão de Nota Patrimonial pela UG1 123425, com o seguinte Tipo, Item e Operação Patrimonial:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 - Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	9.523 – Incorporação de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS 9.524 - Incorporação de Responsáveis por DESPESA SEM PREVIO EMPENHO

Combinar com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 - Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	8.193 - Baixa de Controle a Incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação

A Nota Patrimonial emitida gerará a seguinte contabilização:

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1 123425	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	D
	798110105	DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	D
	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	C
	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	D
	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	C

Exemplo:

Visualizar Nota Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 10:14:30 Número 2024NP00066  
\* Unidade Gestora 123425 RIOPREV-TXADM  
UG 2  
Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro				
Conteúdo				
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9524 - Incorporação de Responsáveis por DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	2019.03066219000181	490,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9523 - Incorporação de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2018. 96712643791	2.232,64
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9523 - Incorporação de Responsáveis por DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2019. CG0012348	5.870,43
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8193 - Baixa Controle de Valores a incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação	2024.123400	8.593,03

Lançamentos contábeis

Det

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/D
123425	780160	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2018. 96712643791	2.232,64	D
123425	780160	798110102	DESVIO/EXTRAVIO DE BENS	2019. CG0012348	5.870,43	D
123425	780164	798110105	DESPESA SEM PREVIO EMPENHO	2019.03066219000181	490,00	D
123425	780909	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	8.593,03	C
123425	780164	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	@	490,00	C
123425	780160	898110101	CONTRAPARTIDA DE DIVERSOS RESPONSÁVEIS - EM APURAÇÃO	@	8.103,07	C
123425	780909	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	2024.123400	8.593,03	D

## 2.4. Transferência de saldos de Ressarcimento de Pessoal Cedido - INTRA

Os recebimentos referentes ao ressarcimento de despesa com pessoal cedido intraorçamentário até 2023, em que o recurso financeiro entra em domicílio bancário da UG 123425 e os saldos das contas de controle emitidas pelas Ordens Bancárias das unidades cessionárias são lançadas na UG 123400, conforme descrito no COMUNICA 24075/2024 do Rioprevidência, serão tratados conforme orientação a seguir.

### **Observação:**

Para os direitos registrados a partir de 2024, devem ser observadas as orientações da Nota Técnica 001/2017 – Pessoal Cedido – INTRA - OFSS

### 2.4.1 Unidade cindida (UG 123400 – Plano Financeiro) – Baixa de direito e controle:

No caso do direito ao ressarcimento, os lançamentos de baixa serão realizados na UG 123400 através da emissão de duas Notas Patrimoniais.

a) Na primeira NP, **não informar a UG 2** e utilizar a seguinte operação:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção, Incorporação ou Cisão
<b>Operações</b>	9.403 – Baixa de 1138X1201 - CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) – Combinar operações
<b>Nível de consolidação</b>	2 - INTRA

Combinar com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção, Incorporação ou Cisão
<b>Operação</b>	9.358 - Superávit ou Déficit Apurados por Extinção, Fusão e Cisão a Débito – Combinar Operações

Roteiro Contábil:

UG	Conta Contábil	Nome	D/ C
UG 1 123400	237120401	SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	D
	113821201	CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas)	C

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

Exemplo:

**Visualizar Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 11:00:45 Número 2024NP00230  
\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN  
UG 2  
Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Conteúdo					
+	Inserir	Alterar	Visualizar	Excluir	Copiar
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor	
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9403 - Baixa de 1138X1201 - CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) - Combinar operações	2023.2.12.580100	19.512,74	
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9358 - Superávit ou Déficit Apurados por Extinção, Fusão e Cisão a Débito - Combinar Operações	2	19.512,74	

Lançamentos contábeis Detalhamento da Conta Imprimir

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/D	Mês	Data emissão	Estorno
123400	010000	113821201	CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) - INTRA	2023.12.580100	19.512,74	C	2	16/02/2024	Não
123400	200000	237120401	SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	@	19.512,74	D	2	16/02/2024	Não

b) Emitir a segunda Nota Patrimonial **informando a UG2 (123425)**, com a seguinte operação:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção, Incorporação ou Cisão
<b>Operação</b>	8.192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2

Roteiro Contábil

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 2	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO	D
123425	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO	C

Exemplo:

**Visualizar Nota Patrimonial** Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 11:11:58 Número 2024NP00231  
\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN  
UG 2 123425 RIOPREV-TXADM  
Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Conteúdo					
+	Inserir	Alterar	Visualizar	Excluir	Copiar
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor	
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2	2024.123425	19.512,74	

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/T	Mês	Data emissão	Estorno
123425	780908	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	19.512,74	D	2	16/02/2024	Não
123425	780908	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	2024.123400	19.512,74	C	2	16/02/2024	Não

À medida que a UG cessionária fizer o pagamento por Ordem Bancária com entrada em domicílio bancário da UG 123425, a UG 123400 deverá transferir o saldo das contas de controle 799111304 - RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO e 799111305 - (-) RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO, permitindo que aquela unidade registre o recebimento dos recursos.

Para efetuar a transferência, o Rioprevidência deverá solicitar a UG 200600 – COARC/SUDEC por COMUNICA a desativação da **Regra de Compatibilidade 274**. Serão emitidas duas Notas Patrimoniais com os seguintes dados:

a) Na primeira NP não **informar UG2** e utilizar a configuração abaixo:

<b>Tipo</b>	Receitas de Indenizações e Restituições
<b>Item</b>	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02
<b>Operações</b>	6797 - Baixa de controle - INTRA - Pessoal Cedido - Manual

Roteiro Contábil

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1 123400	799111305	(-) RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	D
	799111304	RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	C

Exemplo:

**Visualizar Nota Patrimonial**

Status do documento: Contabilizada

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 11:50:56 Número 2024NP00232

\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN

**UG 2**

Estorno -

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

> Filtro

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Receitas de Indenizações e Restituições	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02	6797 - Baixa de controle - INTRA - Pessoal Cedido - Manual	580100	10.000,00

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

Lançamentos contábeis

Detalhamento da Conta Imprimir

JG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/T	Mês	Data emissão	Estorno
123400	780270	799111304	RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	580100	10.000,00	C	2	16/02/2024	Não
123400	780270	799111305	(-) RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	580100	10.000,00	D	2	16/02/2024	Não

b) Na segunda NP, **informar a UG2 123425** com os seguintes dados:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades
<b>Item</b>	6.272 - Baixa de Saldos Contábeis por Extinção, Incorporação ou Cisão
<b>Operação</b>	8.192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2

Roteiro Contábil

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 2	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO	D
123425	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO	C

Exemplo:

Visualizar Nota Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 11:55:27 Número 2024NP00233

\* Unidade Gestora 123400 RIOPREVIDEN

UG 2 123425 RIOPREV-TXADM

Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro

Conteúdo

Inserir Alterar Visualizar Excluir Copiar

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6272 - BAIXA DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8192 - Registro de Controle Valores a incorporar por Extinção Societária - UG2	2024.123425	10.000,00

Lançamentos contábeis

Detalhamento da Conta Imprimir

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/T	Mês	Data emissão	Estorno
123425	780908	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	10.000,00	D	2	16/02/2024	Não
123425	780908	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	2024.123400	10.000,00	C	2	16/02/2024	Não

**2.4.2. Unidade criada (UG 123425 – Gestão Administrativa) – Incorporação de direito e controle:**

Para registrar as contas de ativo referentes ao ressarcimento de pessoal cedido, após a transferência de saldos pela UG 123400, a UG 123425 deverá emitir Notas patrimoniais com a seguinte configuração:

a) Pela incorporação do direito, emitir NP sem informação de UG2.

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 - Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	9.411 - Incorporação de 1138X1201 - CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) - Combinar operações
<b>Nível Consolidação</b>	2 - INTRA

Combinar com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades
<b>Item</b>	6.273 – Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção, Incorporação ou Cisão
<b>Operação</b>	9.361 - Superávit ou Déficit Apurados por Extinção, Fusão e Cisão a Crédito – Combinar Operações

Combinar também com:

<b>Tipo</b>	Extinção, Incorporação e Cisão de Sociedades
<b>Item</b>	6.273 - Incorporação de Saldos Contábeis por Extinção Societária
<b>Operação</b>	8.193 - Baixa de Controle a Incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação

Roteiro Contábil:

UG	Conta Contábil	Nome	D / C
UG 1 123425	113821201	CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas)	D
	237120401	SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	C
	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	D
	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO SOCIETÁRIA	C

Exemplo:

Visualizar Nota Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

Status do documento Contabilizado

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 12:08:35 Número 2024NP00067

\* Unidade Gestora 123425 RIOPREV-TXADM

UG 2

Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro				
Conteúdo				
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9411 - Incorporação de 1138X1201 - CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) - Combinar operações	2.2023.12.580100	19.000,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	9361 - Superávit ou Déficit Apurados por Extinção, Fusão e Cisão a Crédito - Combinar Operações	2	19.000,00
Extinção, Incorporação e Cisão de Órgãos e Entidades	6273 - INCORPORAÇÃO DE SALDOS CONTÁBEIS POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	8193 - Baixa Controle de Valores a incorporar por Extinção Societária por efetiva Incorporação	2024.123400	19.000,00



SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

Lançamentos contábeis										Detalhamento da Conta	Imprimir
UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/L	Mês	Data emissão	Estorno		
123425	100000	113821201	CESSAO SERVIDORES - DEC. 32.532/02 (Demais Áreas) - INTRA SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO, FUSÃO E CISÃO	2023.12.580100	19.000,00	D	2	16/02/2024	Não		
123425	020000	237120401	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	19.000,00	C	2	16/02/2024	Não		
123425	780909	799114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	@	19.000,00	C	2	16/02/2024	Não		
123425	780909	899114201	VALORES A INCORPORAR POR EXTINÇÃO, INCORPORAÇÃO OU CISÃO	2024.123400	19.000,00	D	2	16/02/2024	Não		

b) Para incorporação das contas de controle transferidas pela UG 123400, emitir a Nota patrimonial:

<b>Tipo</b>	Receitas de Indenizações e Restituições
<b>Item</b>	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02
<b>Operações</b>	5964 – Registro de Receitas Intra Orçamentárias Correntes a Classificar - Manual

Roteiro Contábil

UG	Conta Contábil	Nome	D/C
UG 1	799111304	RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	D
123425	799111305	(-) RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	C

Exemplo:

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

**Visualizar Nota Patrimonial** Status do documento **Contabilizado**

**Identificação**

\* Data Emissão 16/02/2024 Data de lançamento 16/02/2024 12:59:40 Número 2024NP00068

\* Unidade Gestora 123425 RIOPREV-TXADM

UG 2

Estorno —

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Filtro**

**Conteúdo** Inserir Alterar Visualizar Excluir Copiar

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Receitas de Indenizações e Restituições	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02	5964 - Registo de Receitas Intra-Orçamentárias Correntes a Classificar - Manual	580100	10.000,00

**Lançamentos contábeis** Detalhamento da Conta Imprimir

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/L	Mês	Data emissão	Estorno
123425	780189	799111304	RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	580100	10.000,00	D	2	16/02/2024	Não
123425	780189	799111305	(-) RECEITA INTRA A CLASSIFICAR - PESSOAL CEDIDO	580100	10.000,00	C	2	16/02/2024	Não

c) Emitir a GR

<b>Tipo</b>	Receitas de Indenizações e Restituições
<b>Item</b>	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02
<b>Operações</b>	136 – Arrecadação e Recolhimento – INTRA Pessoal Cedido

Exemplo:

SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS  
COORDENAÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS

**Inserir Guia de Recolhimento**

Execução > Execução Financeira > Guia de Recolhimento > Inserir Guia de Recolhimento

**Identificação** Exemplo: 29/11/1998 Status do documento Não contabilizado

\* Data Emissão: 16/02/2024

Data de recolhimento: 16/02/2024 Tipo de Documento: Orçamentário

\* UG Emitente: 123425 RIOPREV-TXADM

Estorno:

\* Domicílio Bancário: 237 - 6898 - 0000000006904 - CONTA MOVIMENTO (CONTA D)

UG 2: 580100 SETD Domicílio Bancário: 237 - 6898 - 50407 - SECRETARIA DE ESTADO DE TRANSFORMAÇÃO DIGITAL - SETD (CONTA D)

UG Orçamentária: 123425 RIOPREV-TXADM

**Detalhamento** Orçamentárias Extra-orçamentárias Processo Observação Espelho Contábil Histórico

\* Identificador Exercício Fonte: 1 - Recursos do Exercício Corrente

\* Fonte: 802 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração

\* Fonte RJ: 235 - Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração

\* Tipo de Detalhamento de Fonte: 0 - Sem Detalhamento

\* Detalhamento de Fonte: 000000 - Sem detalhamento - (802.235)

\* Convênio de Receita: 000000 - Convênio não identificado

Valor: 10.000,00

**Detalhamento** Orçamentárias Extra-orçamentárias Processo Observação Espelho Contábil Histórico

**Filtro**

**Conteúdo** Inserir Alterar Visualizar Copiar Excluir

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Natureza da receita	Credor	Classificação Complementar	Regras de Dedução	Valor
Receitas de Indenizações e Restituições	4587 - RESSARCIMENTO DE DESPESA COM PESSOAL CEDIDO - DEMAIS AREAS DEC. 32.532/02	136 - Arrecadação e Recolhimento - INTRA Pessoal Cedido DEC. 32.532/02	7923990104		2023.12		10.000,00

**Saldos contábeis que serão alterados** Expandir/Recolher Todos Visualizar Razão

UG	Conta contábil	Eventos	Conta corrente	Saldo em 16/02/2024	Alteração	Saldo após alteração	Status
▶ 123425	111110604	110000	237.6898.0000000006904.1.8.02.235.0.000000	19.424.184,75	10.000,00	19.434.184,75	Válido
▶ 123425	113821201	110000	2023.12.580100	19.000,00	-10.000,00	9.000,00	Válido
▶ 123425	621110101	660027	7923990104.1.8.02.235.0.000000	0,00	-10.000,00	-10.000,00	Válido
▶ 123425	621210101	660027	1.8.02.235.0.000000.000000.7923990104.4587	0,00	10.000,00	10.000,00	Válido
▶ 123425	721110101	780204	1.8.02.235.0.000000	262.610.082,37	10.000,00	262.620.082,37	Válido
▶ 123425	799111304	780204	580100	10.000,00	-10.000,00	0,00	Válido
▶ 123425	799111305	780204	580100	10.000,00	-10.000,00	0,00	Válido
▶ 123425	799310101	780204		260.582.904,10	10.000,00	260.592.904,10	Válido
▶ 123425	821110101	780204	1.8.02.235.0.000000	256.298.336,69	10.000,00	256.308.336,69	Válido
▶ 123425	899310101	780204	1.8.02.235	260.368.710,87	10.000,00	260.378.710,87	Válido



À consideração do Sr. Coordenador de Produção de Normas Contábeis, para apreciação.

**MAGALY DE ALMEIDA ALVES DA SILVA**  
Assistente de Produção de Normas Contábeis  
ID 04412060-5, CRC/RJ 098.266/O-4

À consideração do Sr. Superintendente de Normas Técnicas, para apreciação e deliberação.

**HENRIQUE SUATHÊ ESTEVES**  
Coordenador de Produção de Normas Contábeis  
ID 5105799-9, CRC/RJ 123.720/O-7

À consideração do Sr. Subsecretário Adjunto de Contabilidade Geral do Estado, em prosseguimento.

**CARLOS CÉSAR DOS SANTOS SOARES**  
Superintendente de Normas Técnicas  
ID 5015471-0, CRC/RJ 105.516/O-0

Encaminhe-se à Sra. Subsecretária de Contabilidade Geral do Estado, em prosseguimento.

**BRUNO CAMPOS PEREIRA**  
Subsecretário Adjunto de Contabilidade Geral do Estado  
ID 5015469-9, CRC/RJ 117.088/O-0

**De acordo. Publique-se.**

**YASMIM DA COSTA MONTEIRO**  
Subsecretária de Contabilidade Geral do Estado  
ID 4461243-5, CRC/RJ 114.428/O-0

Rio de Janeiro, 13 de junho de 2024.