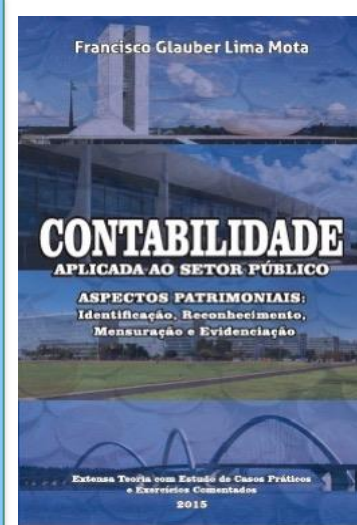
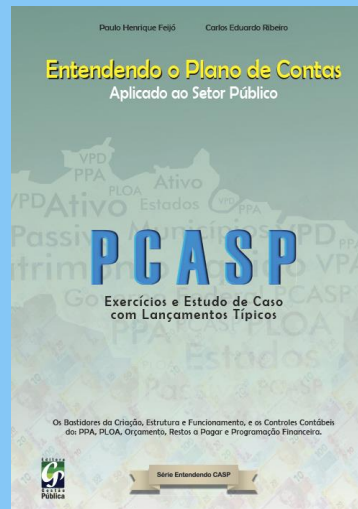
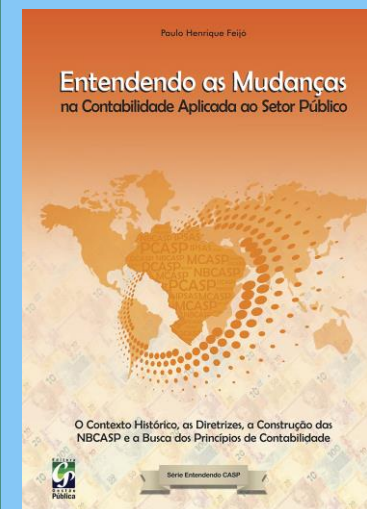
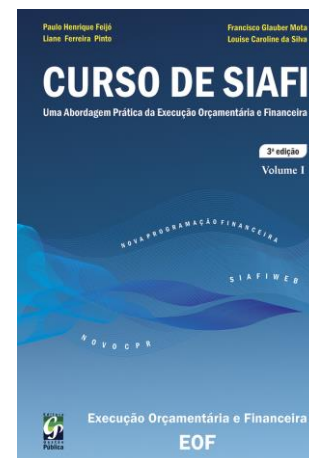
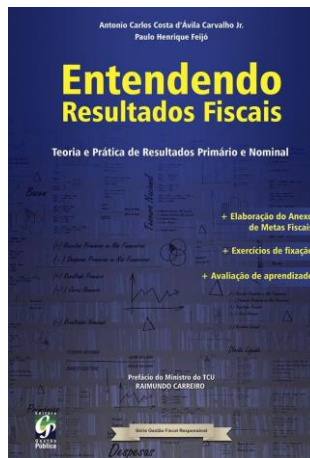
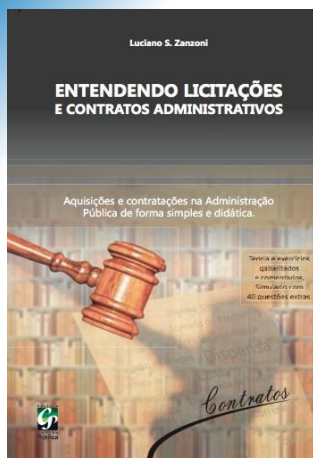




SIAFE-Rio

Aquisição pelo site: www.gestaopublica.com.br



Série Entendendo CASP



SIAFE·Rio

Sistema Integrado de Gestão Orçamentária, Financeira e
Contábil do Rio de Janeiro

Contabilidade Aplicada ao Siafe-Rio

1

Aspectos Gerais

2

Estrutura e Funcionamento
do PCASP

3

Estrutura Contábil: Tipos, itens e
Operações

4

Controles da Previsão da Receita

5

Controles da Execução
Da Receita

6

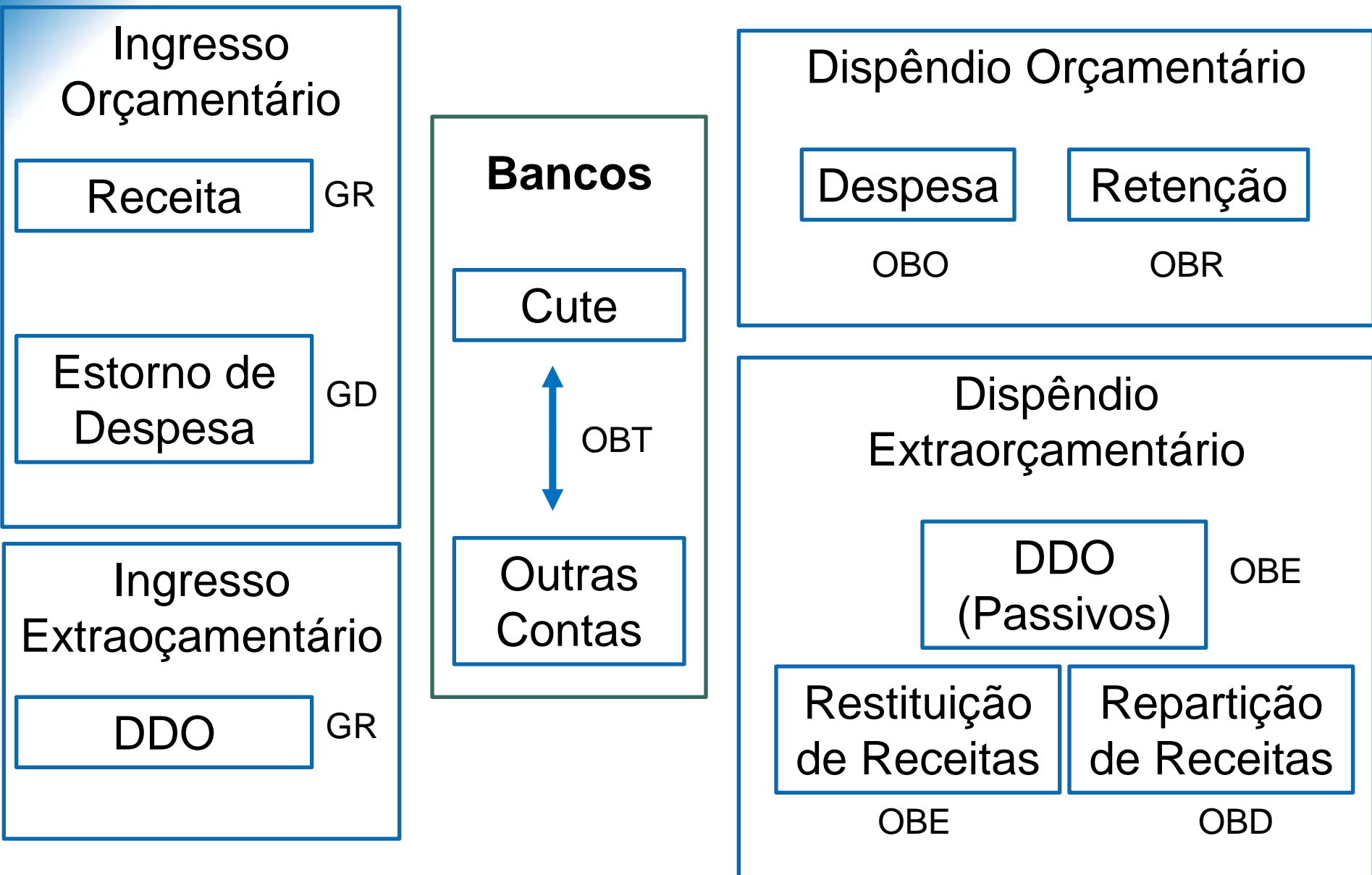
Despesa: Fixação e Empenho

7

Despesa: Em Liquidação
e Liquidação

8

Pagamento da despesa





SIAFE·Rio

1



Aspectos

Gerais

A mudança não foi somente de Sistema ou de Tecnologia, mas de práticas e de culturas orçamentária, financeira e contábil.

rio5

File Edit Options Send Receive Window Help

Notepad FTP MC Start Local X Screen 80x24 Screen 132x24 Language Logoff

SIAFEM2015-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)

CONSULTA EM 29/05/2015 AS 17:39 TELA : 0001/0001 USUARIO : VIRGILIO

UNIDADE GESTORA : 300100 - SECRETARIA DE ESTADO DO TRABALHO E RENDA

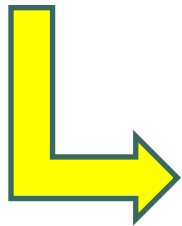
GESTAO : 00001 - TESOURO

CONTA : 1.1.1.1.1.02.02 - BANCO BRADESCO S/A

CC :

DATA	U.G.	GESTAO	NUMERO	DT PREV / EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
SALDO ANTERIOR A 29MAI2015						0,00
29MAI2015	999900	00001	20150B14160	701971	484.732,97D	
29MAI2015	300100	00001	20150B00304	701977	407.315,30C	
29MAI2015	300100	00001	20150B00305	701977	57.511,77C	
29MAI2015	300100	00001	20150B00306	701977	2.617,56C	
29MAI2015	300100	00001	20150B00307	701977	17.288,34C	
29MAI2015	300100	00001	2015NA00001	800252	191,50D	191,50D

(300100 00001 *) _ (1-ESPELHO CONTABIL 2-D



Siafe-Rio

Página Inicial | Ajuda | Sair

LogOUT

Execução > Execução Financeira > OB de Transferência > Visualizar OB de Transferência

Status do documento Contabilizado

Identificação

* Data Emissão 19/06/2015 Data de lançamento 19/06/2015 11:50:56 Número 20150B00190

* UG Emissor 999900 * UG Favorecida 120100 * SEPLAG

OB de Regularização - Seleção - Prioridade Alta

Detalhamento Itens Processo Observação Espelho Contábil Registro de Envio Histórico

Lançamentos contábeis

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor C/D	Mês	Data emissão	Estorno
120100	140000	111110202	BANCO BRADESCO S/A	@	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
120100	140000	451120101	COTA RECEBIDA	@	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
999900	310000	111110202	BANCO BRADESCO S/A	@	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
999900	310000	351120101	COTA CONCEDIDA	@	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
999900	780094	799130101	OBS DE TRANSFERENCIAS REALIZADAS	198.4429.2903.120100.1.00.0.000000.000000.999900.20150B00190	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
999900	780094	899130101	OBS DE TRANSFERENCIAS	198.4429.2903.120100.1.00.0.000000.000000.999900.20150B00190	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
999900	780234	799310101	CONTRAPARTIDA DA EXECUCAO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	@	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
120100	780234	799310101	CONTRAPARTIDA DA EXECUCAO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	@	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
120100	780234	899310101	CAIXA/BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.00	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
999900	780234	899310101	CAIXA/BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.00	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
120100	880001	721110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	1.00.0.000000	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
120100	880001	821110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	1.00.0.000000	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não
999900	880005	821110101	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	1.00.0.000000	1,000,000,00 D	6	Jun 19, 2015	Não
999900	880005	821140101	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	1.00.0.000000	1,000,000,00 C	6	Jun 19, 2015	Não

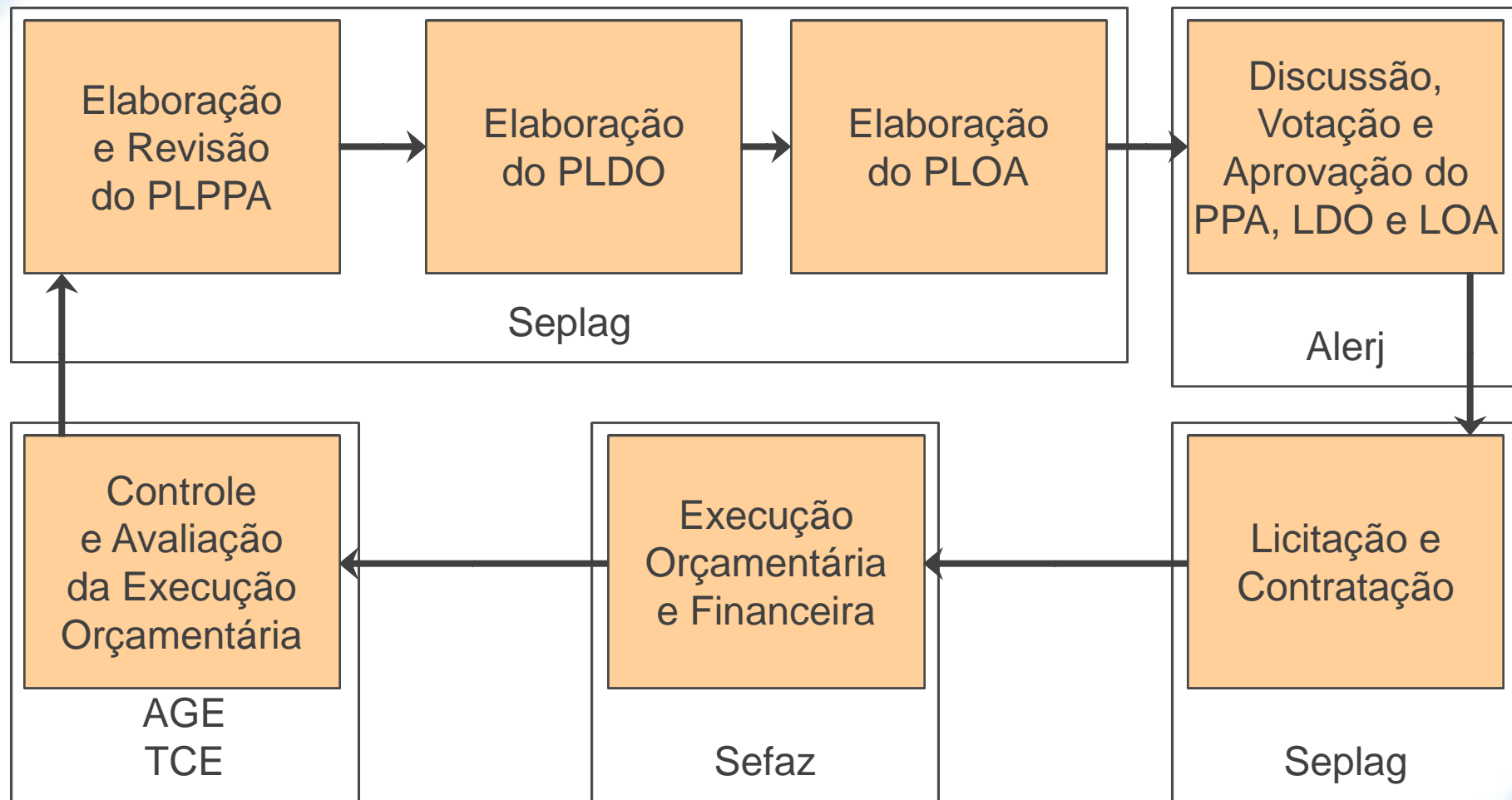
Contabilizar Anular Imprimir Diagnóstico Contábil Sair

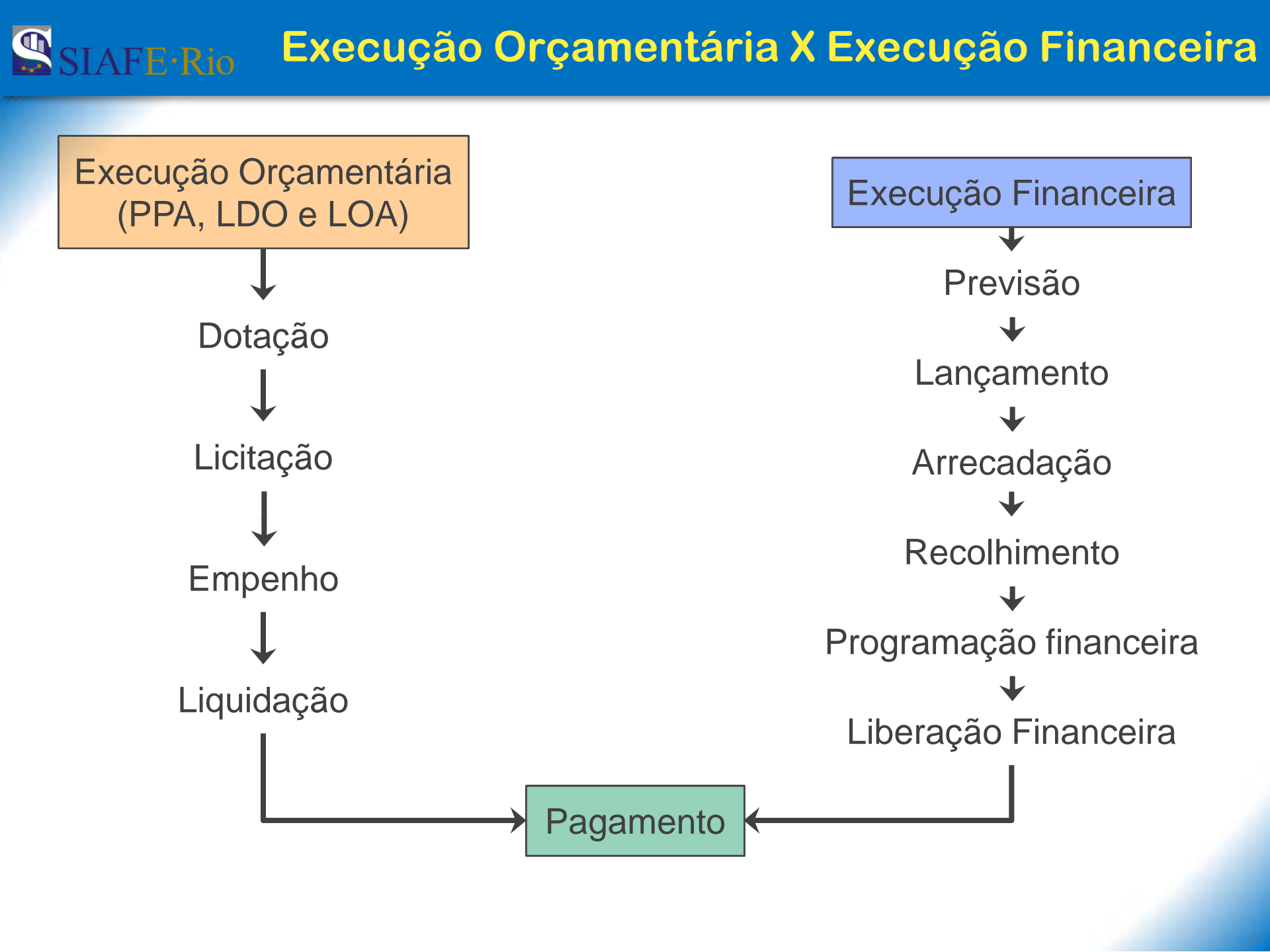
Logos Tecnologia © 2014 - Todos os direitos reservados.

Versão 4.2.0-SNAPSHOT - Build: 201507091753

O Siafe-Rio foi e deverá continuar sendo, indutor do processo de modernização da gestão Orçamentária, Financeira e Contábil do Estado.







Crédito Orçamentário

ND

Nota de Dotação

NC

Nota de Crédito

DC

Nota de Descentralização

NR

Nota de Reserva

Empenho

NE

Nota de Empenho

Liquidação

NL

Nota de Liquidação

Execução Orçamentária

**SIAFE-Rio**

Ingressos

GR

Guia de Recolhimento

GD

Guia de Devolução

Dispêndios (Saídas de Recursos)

Orçamentária

Pagamento de Despesa

Retenção

Consignações e Retenções

Dedução

Deduções da Receita (Repasses Constituc)

Extraorçamentária

Dispêndios extraorçamentários e Restituições

Transferência

Transferência entre Contas

PD

Programação de Despesa

OB

Ordem Bancária

Documentos de Recolhimento

DARF

Documento de Arrecadação de Receitas Federais

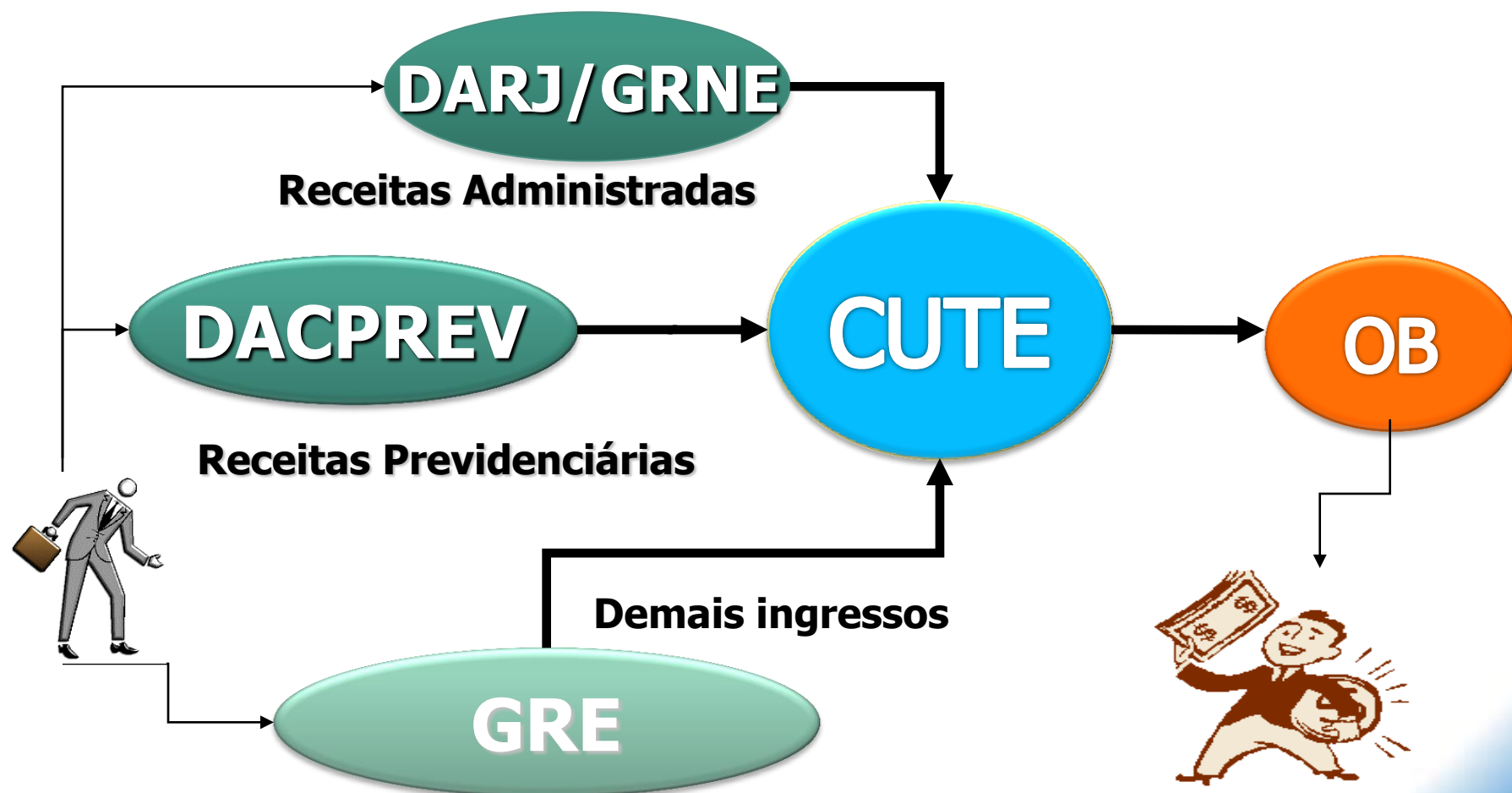
GPS

Guia da Previdência Social

GRE

Guia de Recolhimento do Estado

Diretriz: Garantir que todo ingresso de recursos seja previamente identificado em documento de arrecadação e direcionado para a CUTE; Que todo pagamento seja por OB emitida no Siafe-Rio.





SIAFE·Rio

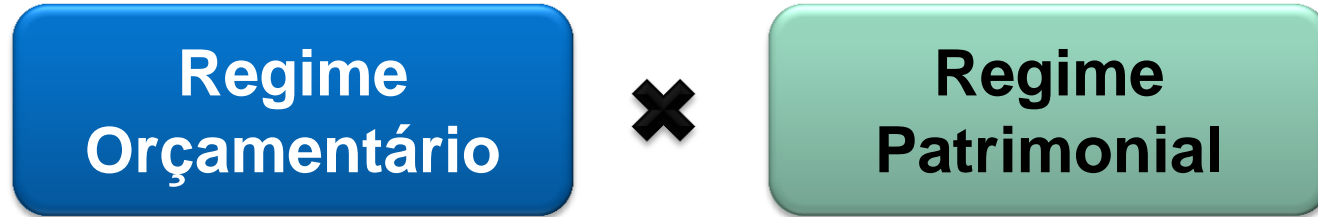
2



Estrutura e

Funcionamento do PCASP

Qual o regime adotado no Brasil?



Regime Orçamentário: regime adotado no Brasil para reconhecimento das receitas e despesas orçamentárias (regime de caixa para as receitas e de empenho para as despesas), por força das disposições constantes do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

“Art. 35 – Pertencem ao exercício financeiro:

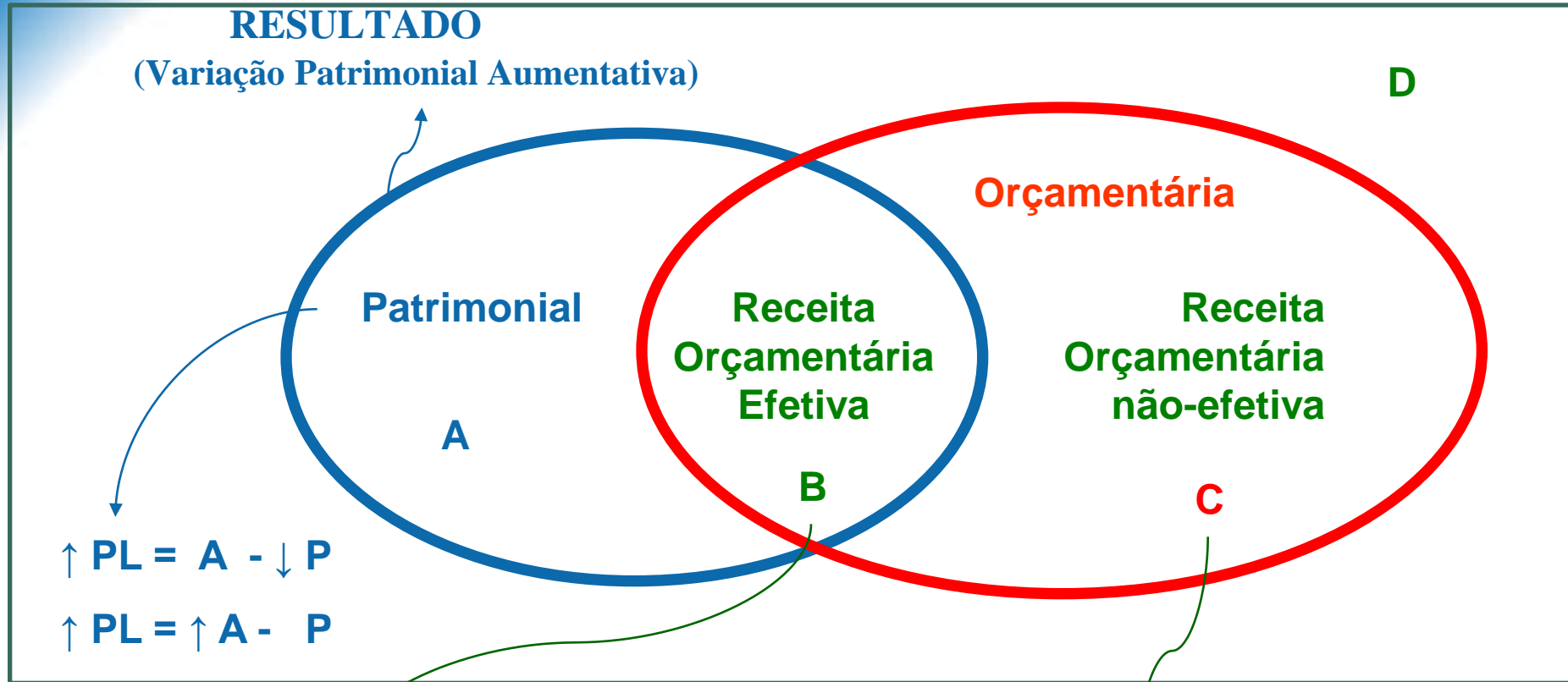
I – as receitas nele arrecadadas;

II – as despesas nele legalmente empenhadas.”

Lei Federal nº 4.320/64

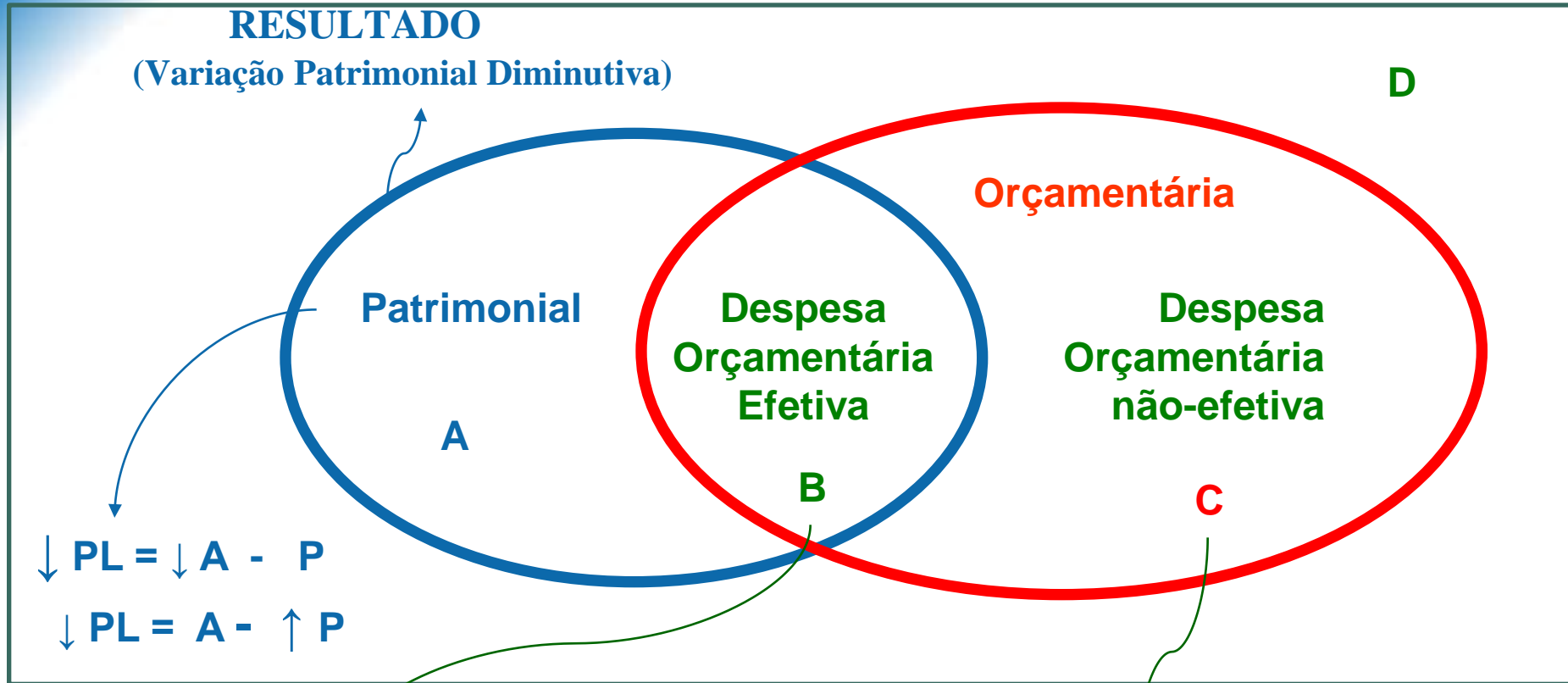
No Brasil a administração pública deve adotar o regime orçamentário de caixa para as receitas e o de empenho para as despesas.

Obs.: o regime CONTÁBIL é o de competência.



Receita Orçamentária Efetiva – aquela que, no momento da arrecadação, aumenta a situação líquida patrimonial da entidade. Constitui fato contábil modificativo aumentativo.

Receita Orçamentária Não Efetiva – aquela que não altera a situação líquida patrimonial no momento da arrecadação e, por isso, constitui fato contábil permutativo, como é o caso das operações de crédito.



Despesa Orçamentária Efetiva – aquela que, no momento de sua realização, reduz a situação líquida patrimonial da entidade. Constitui fato contábil modificativo diminutivo.

Despesa Orçamentária Não Efetiva – aquela que, no momento da sua realização, não reduz a situação líquida patrimonial da entidade e constitui fato contábil permutativo.

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

8 – Controles Credores

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

5 – Controles de Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

6 – Controles de Execução do Planejamento e Orçamento

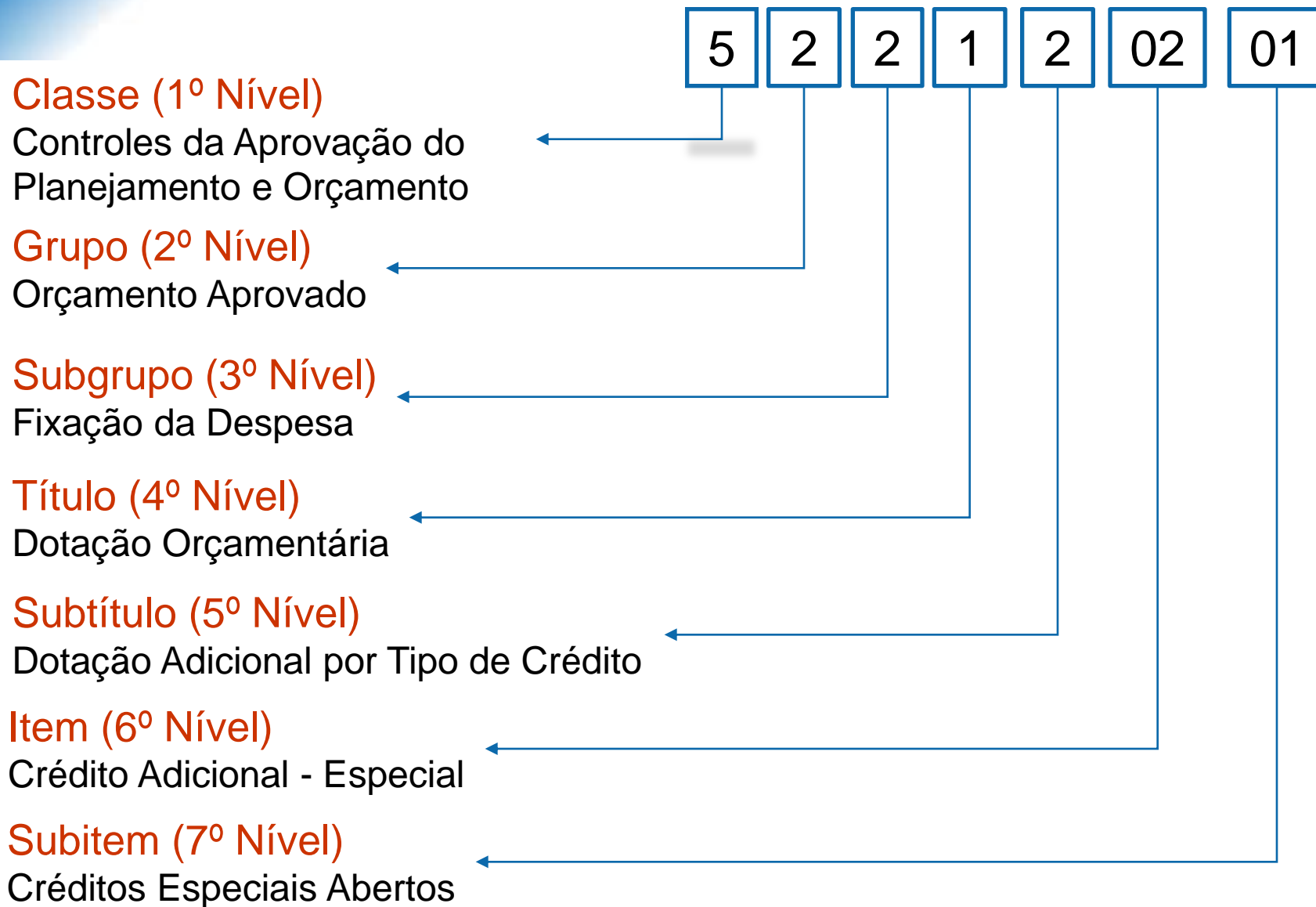
- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

8 – Controles Credores

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

Devedor

Credor



1 – Ativo

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

2 – Passivo e Patrimônio Líquido

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

Contabilidade Patrimonial / Regime de Competência (1,2,3 e 4)

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

Contabilidade Orçamentária / Regime “Misto” (5 e 6)

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

Podem receber registros decorrentes de ambos os regimes

1 – Ativo

2 – Passivo e Patrimônio Líquido

Contas Patrimoniais
Visão da Composição Patrimonial

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

Contas de Resultado
Visão do Resultado Patrimonial

5 – Controles da Aprovação do
Planejamento e Orçamento

6 – Controles da Execução do
Planejamento e Orçamento

Contas Orçamentárias
Visão Orçamentária

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

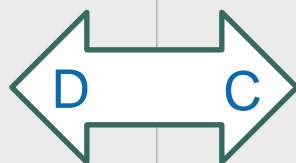
Contas de Controle
Visão dos Atos Potenciais, Controles e Custos

1 – Ativo

2 – Passivo

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

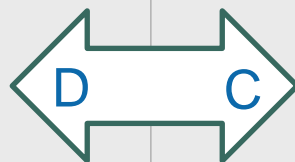
4 – Variação Patrimonial Aumentativa



Informações de Natureza Patrimonial (1,2,3 e 4)

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

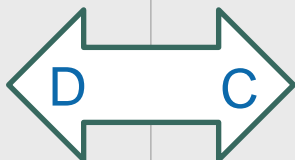
6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento



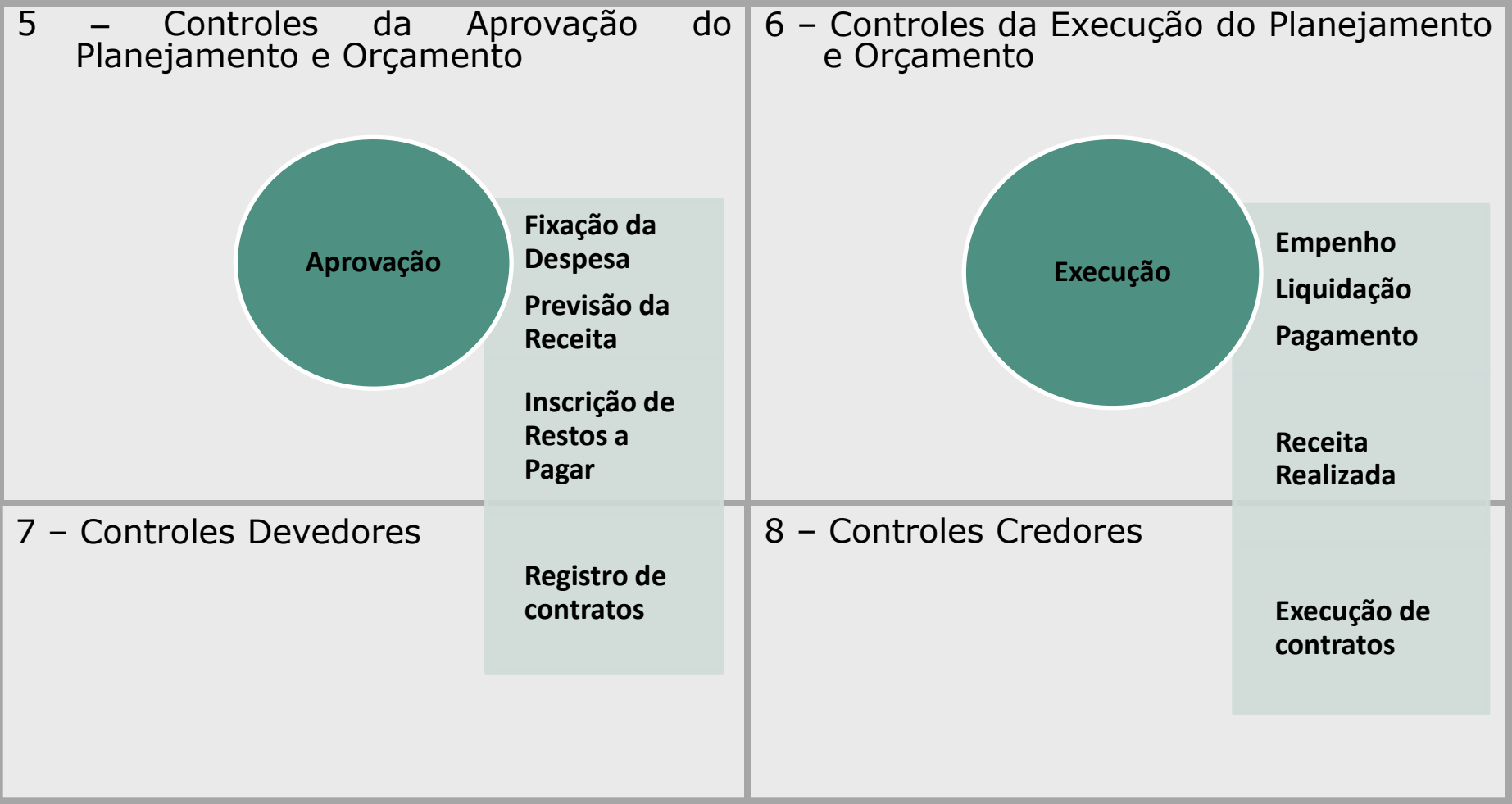
Informações de Natureza Orçamentária (5 e 6)

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores



Informações de Natureza Típica de Controle (7 e 8)



1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

- 4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar

1º LANÇAMENTO - HORIZONTAL



7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 – Custos
- 7.9 – Outros Controles

8 – Controles Credores

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos
- 8.9 – Outros Controles

1º LANÇAMENTO - HORIZONTAL



5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

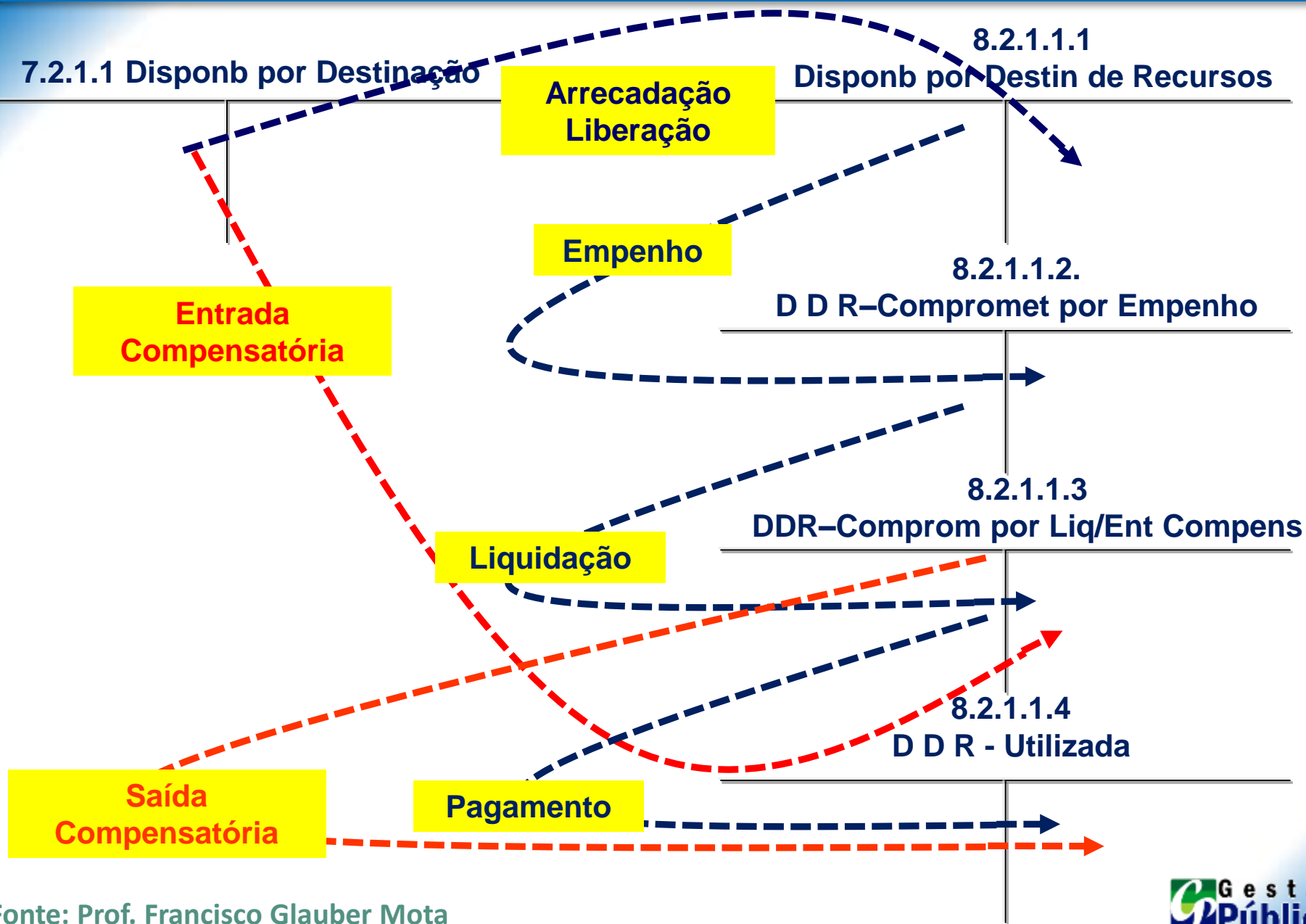
6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

Demais Lançamentos - Vertical

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

Demais Lançamentos - Vertical



1 – Ativo

2 – Passivo

3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

5. CAPO

5.1 Planejamento Aprovado

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Previsão da Receita

**5.2.1.1.1.00.00 – Previsão Inicial da
Receita Bruta**

D

6. CEPO

6.1 Execução do Planejamento

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Receita

6.2.1.1.0.00.00 – Receita a Realizar

C

LCP 56.201 N

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

1 – Ativo

2 – Passivo

3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

5. CAPO

5.1 Planejamento Aprovado

LCP 66.101 N

5.2 Orçamento Aprovado

5.2.2 Fixação da Despesa

5.2.2.1.1.01.00 - Crédito Inicial

D

6. CEPO

6.1 Execução do Planejamento

6.1.1.1.0.00.00 – PPA a Alocar em LOAs

D

6.1.1.2.0.00.00 – PPA Alocado em LOAs

C

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível

C

LCP 56.202 N

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

1 – Ativo

1.1 Ativo Circulante

....

1.1.2.1.2.04.00 Créditos Tributários a Receber (P)

D

...

2 - Passivo

LCP 14.003 N

3 – VPD

4 – VPA

4.2 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

....

4.2.1.1.2.01.00 Contribuições Patronais para o RPPS

C

...

5. Controles da Aprovação do
Planejamento e Orçamento

6. Controles da Execução do
Planejamento e Orçamento

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

Arrecadação de Receita de Impostos (concomitante ao fato gerador)

1 – Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa

D

2 - Passivo

LCP 14.001 N

3 – VPD

4 – VPA

4.1 Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

4.1.1 Impostos Sobre a Produção e Circulação - ICMS

C

5 - CAPO

6 - CEPO

6.2 Execução do Orçamento

6.2.1 Realização da Receita

6.2.1.1.0.00.00 - Receita a Realizar

D

6.2.1.2.0.00.00 - Receita Realizada

C

LCP 66.201 N

7 – Controles Devedores

7.2.1.1 – Controle da Disponibilidade de Recursos

D

8 – Controles Credores

8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos

C

LCP 78.201 N

1 – Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa

D

2 – Passivo

2.1 Passivo Circulante

2.1.2 Empréstimos de Curto Prazo – Externo

...

C

LCP 12.001 N

3 – VPD

4 – VPA

5 – CAPO

6 – CEPO

6.2 Execução do Orçamento

6.2.1 Realização da Receita

6.2.1.1.0.00.00 - Receita a Realizar

6.2.1.2.0.00.00 - Receita Realizada

D

C

LCP 66.201 N

7 – Controles Devedores

7.2.1.1 – Controle da Disponibilidade de Recursos


D

8 – Controles Credores

8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos

C

LCP 78.201 N

<div>  <div>SIAFE-Rio</div> </div>		<div> <div>Empenho para Aquisição de Bens Móveis</div> <div>Vinculados a Contrato</div> </div>	
1 – Ativo		2 - Passivo	
3 – Variações Patrimoniais Diminutivas		4 – Variações Patrimoniais Aumentativas	
<div> <div>5. CAPO</div> <div> <div>LCP 66.102 N</div> <div>LCP 66.202 N</div> </div> </div>		<div> <div>6. CEPO</div> <div> <div>6.1 Execução do Planejamento</div> <div> <div>6.1.1.2.0.00.00 – PPA Alocado em LOAs</div> <div>6.1.1.3.1.00.00 – Ação Empenhada a Liquidar</div> </div> <div>6.2 Execução do Orçamento</div> <div>6.2.2 Execução da Despesa</div> <div> <div>6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível</div> <div>6.2.2.1.3.01.00 – Crédito Empenhado a liquidar</div> </div> </div> </div>	
<div> <div>7 – Controles Devedores</div> <div>LCP 88.201 N</div> </div>		<div> <div>8 – Controles Credores</div> <div> <div>8.2.1.1.1 - Disponibilidade por Destinação de Recursos</div> <div>8.2.1.1.2 – DDR Comprometida por Empenho</div> </div> </div>	

Registro do Recebimento de Bens Móveis em Liquidação

1 – Ativo

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.3.1.x. – Bens Móveis

D

2 – Passivo

2.1 Passivo Circulante

2.1.3.x Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

C

...

LCP 12.002 N

3 – VPD

4 – VPA

5. CAPO

6. CEPO

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1.3.01.00 – Crédito Empenhado a liquidar

D

6.2.2.1.3.02.00 – Crédito Empenhado em liquidação

C

LCP 66.203 N

7 – Controles Devedores

8 – Controles Credores

LCP 88.101 N

8.2.3.1.04.01 – Contrato a Executar

D

8.2.3.1.04.02 – Contrato Executado

C

Liquidação de Bens Móveis Vinculado a Contrato em Liquidação

1 – Ativo

2 - Passivo

3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

5. CAPO

LCP 66.103 N

6. CEPO

6.1 Execução do Planejamento

6.1.1.3.1.00.00 – Ação Empenhada a Liquidar

D

6.1.1.3.2.00.00 – Ação Liquidada a Pagar

C

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1.3.02.00 – Crédito Empenhado em Liquidação

D

6.2.2.1.3.03.00 – Crédito Empenhado liquidado a Pagar

C

LCP 66.204 N

7 – Controles Devedores

LCP 88.202 N

8 – Controles Credores

8.2.1.1.2 – DDR Comprometida por Empenho

D

8.2.1.1.3 – DDR Comprometida por Liquidação

C

Pagamento de Bens Móveis Vinculado a Contrato

1 – Ativo

1.1 Ativo Circulante

1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa

C

2 – Passivo

2.1 Passivo Circulante

2.1.2 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

D

...

LCP 21.001 N

3 – Variações Patrimoniais Diminutivas

4 – Variações Patrimoniais Aumentativas

5. CAPO

LCP 66.104 N

6. CEPO

6.1 Execução do Planejamento

6.1.1.3.2.00.00 – Ação Empenhada a Pagar

D

6.1.1.3.3.00.00 – Ação Liquidada Paga

C

6.2 Execução do Orçamento

6.2.2 Execução da Despesa

6.2.2.1.3.03.00 – Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D

6.2.2.1.3.04.00 – Crédito Empenhado liquidado Pago

C

LCP 66.206 N

7 – Controles Devedores

LCP 88.204 N

8 – Controles Credores

8.2.1.1.3 – DDR Comprometida por Liquidação

D

8.2.1.1.4 – DDR Utilizada

C



SIAFE·Rio

3



Estrutura Contábil

Tipos, Itens e Operações

Fonte: Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados



Esfera



Órgão



Unidade Orçamentária



Função



Subfunção



Programa



Ação



Localizador de Gastos



Natureza



Fonte



Centro de Custos



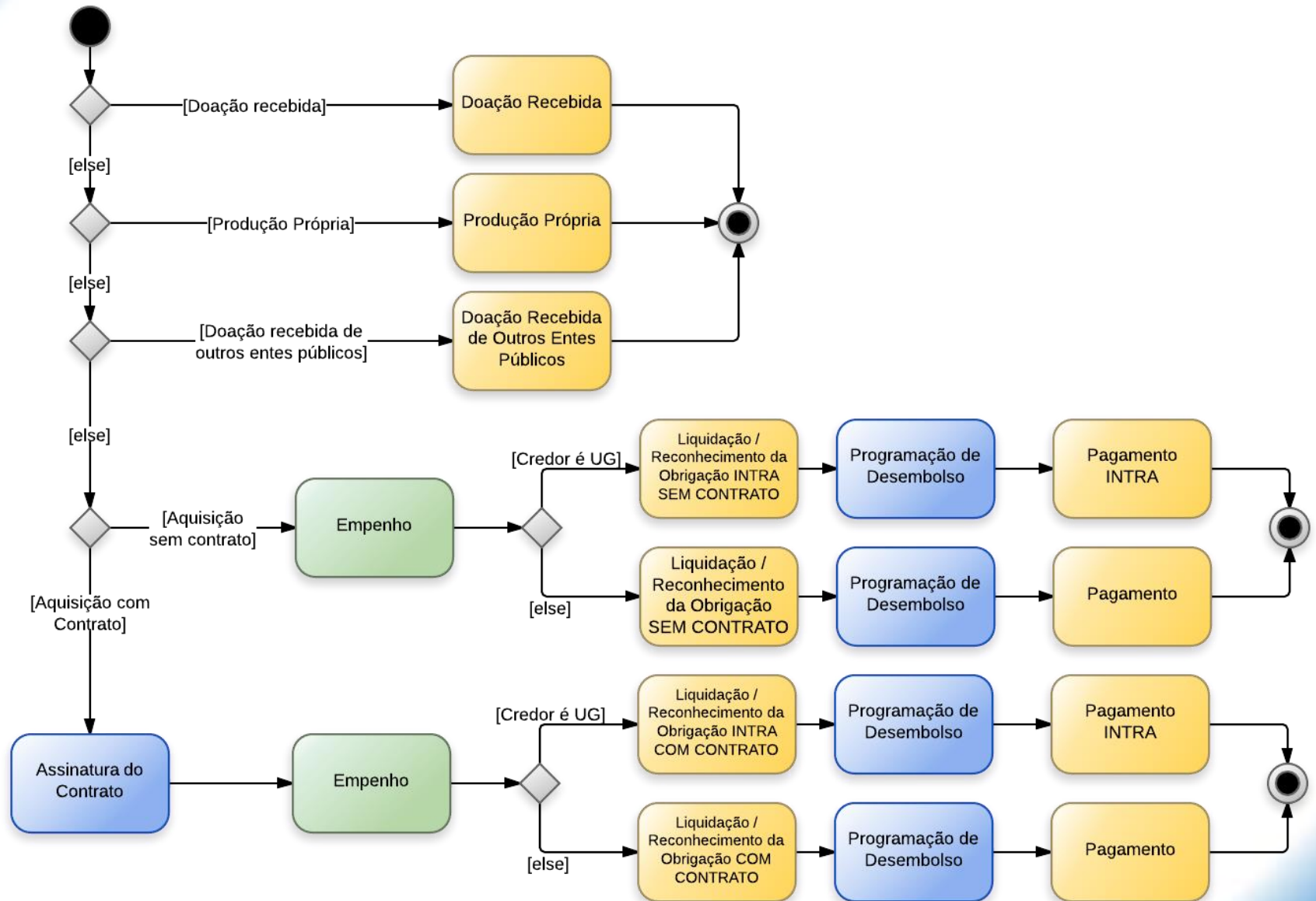
Departamento

Documentos

Lançamentos

Regras

Relatórios



Tipos Patrimoniais

Material de Consumo

Tributos

Itens Patrimoniais

Material de Expediente

Combustíveis

ICMS

IPVA

Operações Patrimoniais

Aquisição para Estoque

Consumo

Doação Recebida

Arrecadação

Recolhimento

Restituição

Evento Contábil

É uma estrutura de dados do **Siafe-Rio** que permite agrupar um conjunto de *Lançamentos Contábeis* de forma a facilitar a escrituração concomitante dos mesmos.

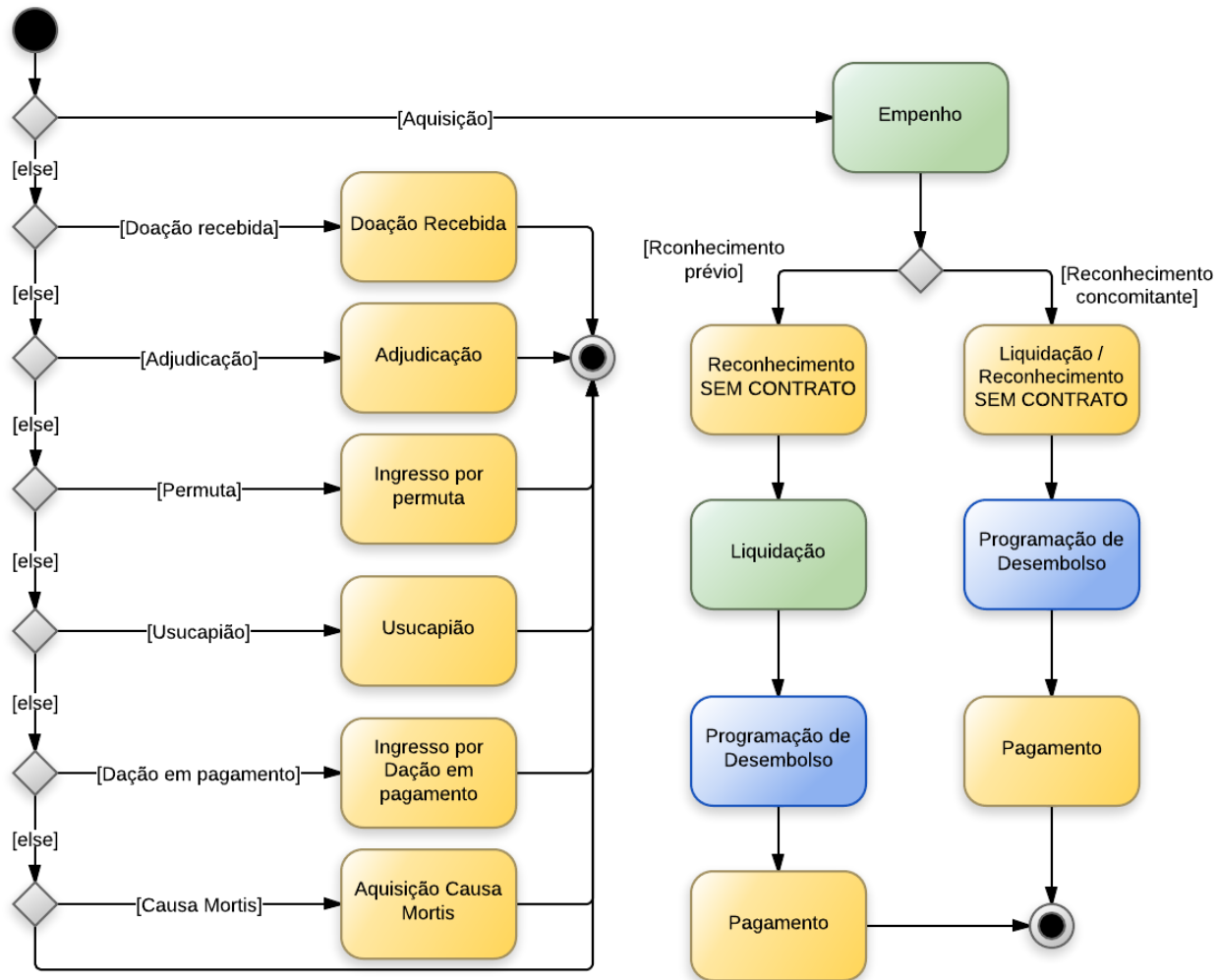
Operação patrimonial

Conjunto de *Lançamentos Contábeis* aplicáveis somente a um Tipo Patrimonial no qual são definidas e podem ser associadas a classificações orçamentárias específicas através de fórmulas definidas pelo usuário.

Exemplos: no caso, material permanente (pagamento, depreciação, alienação, etc), material de consumo (aquisição, baixa por consumo, baixa por perda, etc).

Procedimento Contábil

Conjunto de *Lançamentos Contábeis* gerados automaticamente e executados concomitantemente com o objetivo de registrar contabilmente um fato da administração pública sob as óticas patrimoniais, orçamentárias e de controle.



Procedimento Contábil	Documento	Operação Patrimonial / Evento	UG1	UG2
Assinatura do Contrato	Nota Patrimonial	Operação Patrimonial (78) Assinatura do Contrato	UG Executora	N/A
Empenho	Nota de Empenho	Eventos de Sistema 660012, 660015, 880003, 880007	UG Executora	N/A
Liquidação / Reconhecimento da Obrigação SEM CONTRATO	Nota de Liquidação	Operação Patrimonial (12) Reconhecimento da obrigação e ingresso no almoxarifado - SEM CONTRATO Eventos de Sistema 660018, 780005, 880006	UG Executora	N/A
Pagamento	Ordem Bancária Orçamentária	Operação Patrimonial (21) Pagamento da despesa empenhada e liquidada no Exercício Atual Eventos de Sistema 660023, 770012, 770013, 880002	UG Executora	N/A



SIAFE·Rio

4



Controles da

Previsão da Receita

Documento

DARJ

GNRE

GRD

Contas de Arrecadação Encerradas – Direto
CUTE

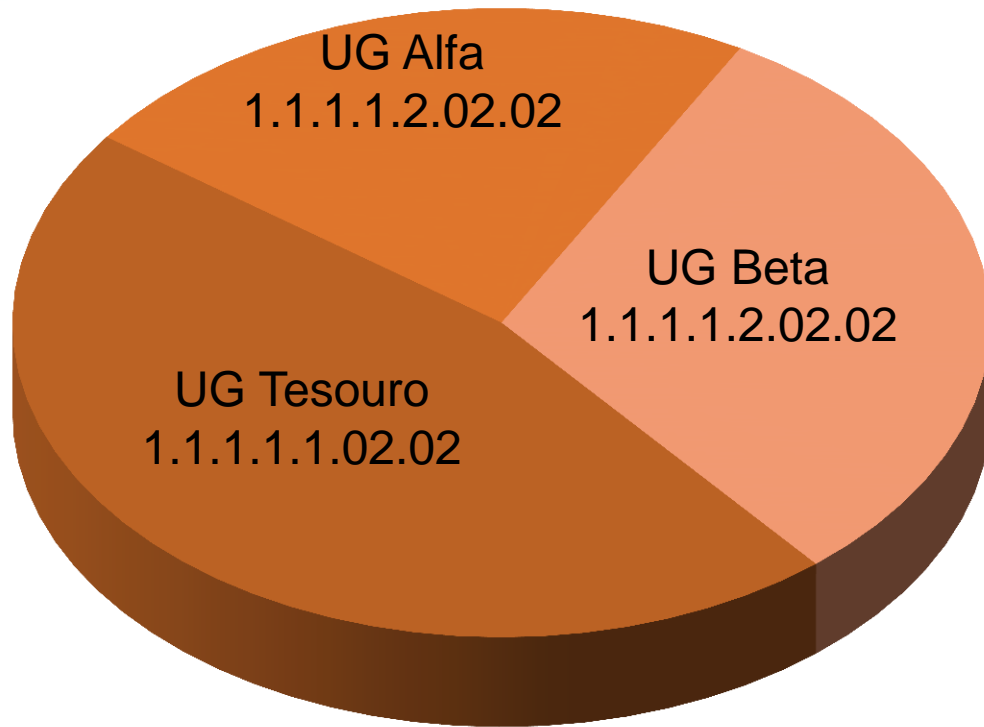
Conta Única do Tesouro Estadual



SIAFE·Rio

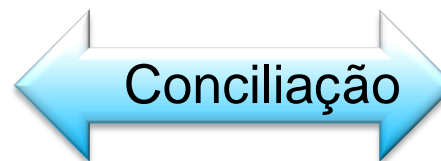
Processo de Classificação e
Destinação da Receita

Controle das Disponibilidades
por
Fonte de Recursos



CUTE

Siafe-Rio



Conciliação

Banco

O **Limite de Saque com Vinculação de Pagamento** é o processo pelo qual o Tesouro controla os pagamentos dentro de cada fonte de recursos e domicílio bancário administrado pelo Tesouro, de forma a vincular a liberação financeira com a respectiva despesa, a partir da criação do código de vinculação de pagamento.

Exemplos de Códigos de Vinculação:

XX – Bilhete Único

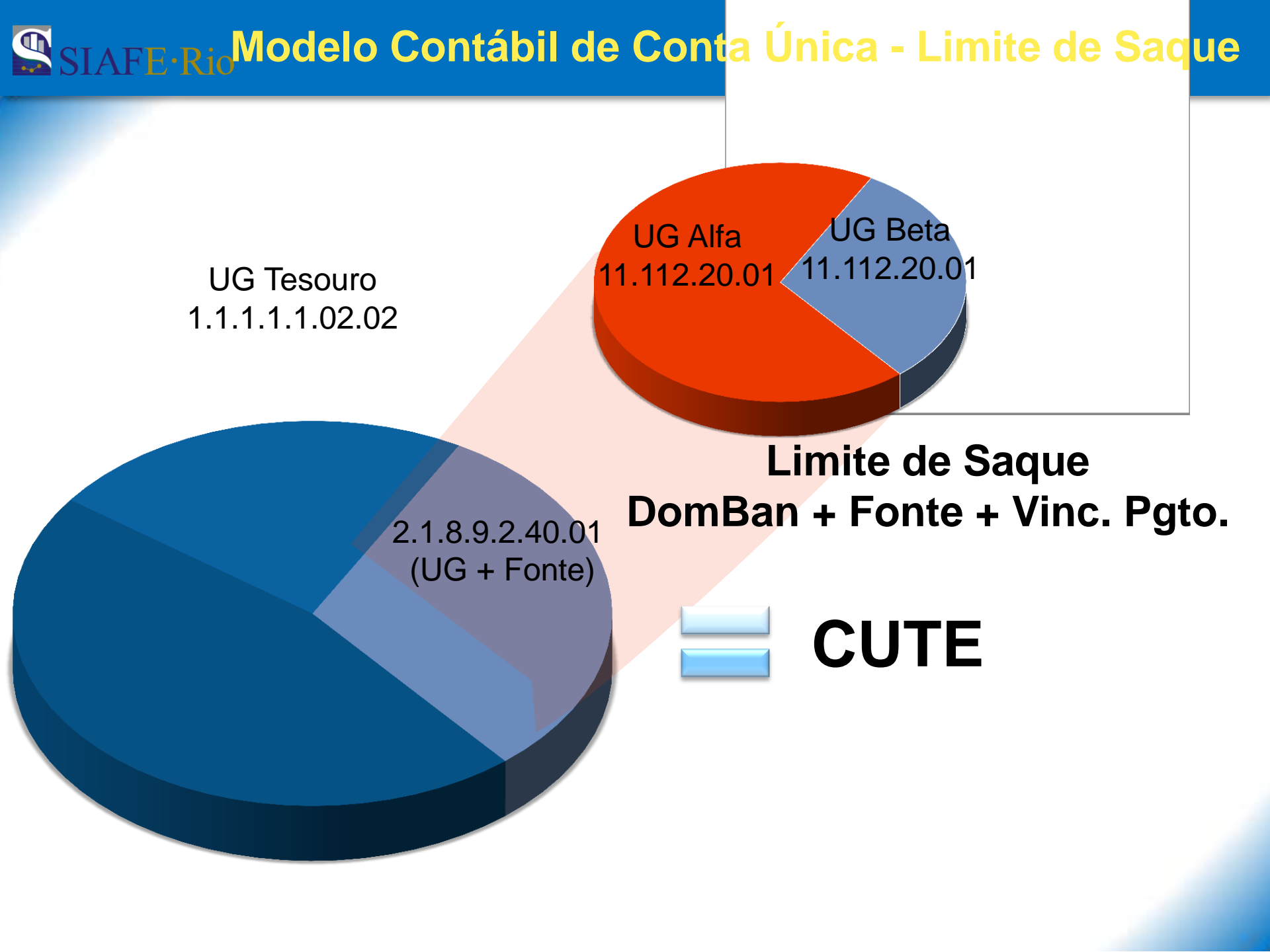
XX – Pessoal

XX – FGTS

XX – Aluguel Social

XX - Investimento





Visualizar PD de Transferência

Execução > Execução Financeira > PD de Transferência > Visualizar PD de Transferência

Identificação

Status do documento **Contabilizado**

* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:31 Número 2016PD00747
 Data de Programação 09/03/2016
 Data de Vencimento 09/03/2016
 * UG Emitente 404600 CECIERJ * UG Favorecida 123499 RIOFUNDOPREVI
 * UG Pagadora 999900 TESOURO ESTADUAL
 OB de Regularização - Selecionar -

Detalhamento

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Origem

Domicílio Bancário UG Emitente 237 - 6898 - 0000000027 - ERJ TESOURO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)
 Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos
 Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO
 Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO
 Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

Destino

Domicílio Bancário UG Favorecida 237 - 6898 - 0000010200 - Importado do SIAFEM em 01-10-2015 (Conta D)
 Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos
 Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO
 Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO
 Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

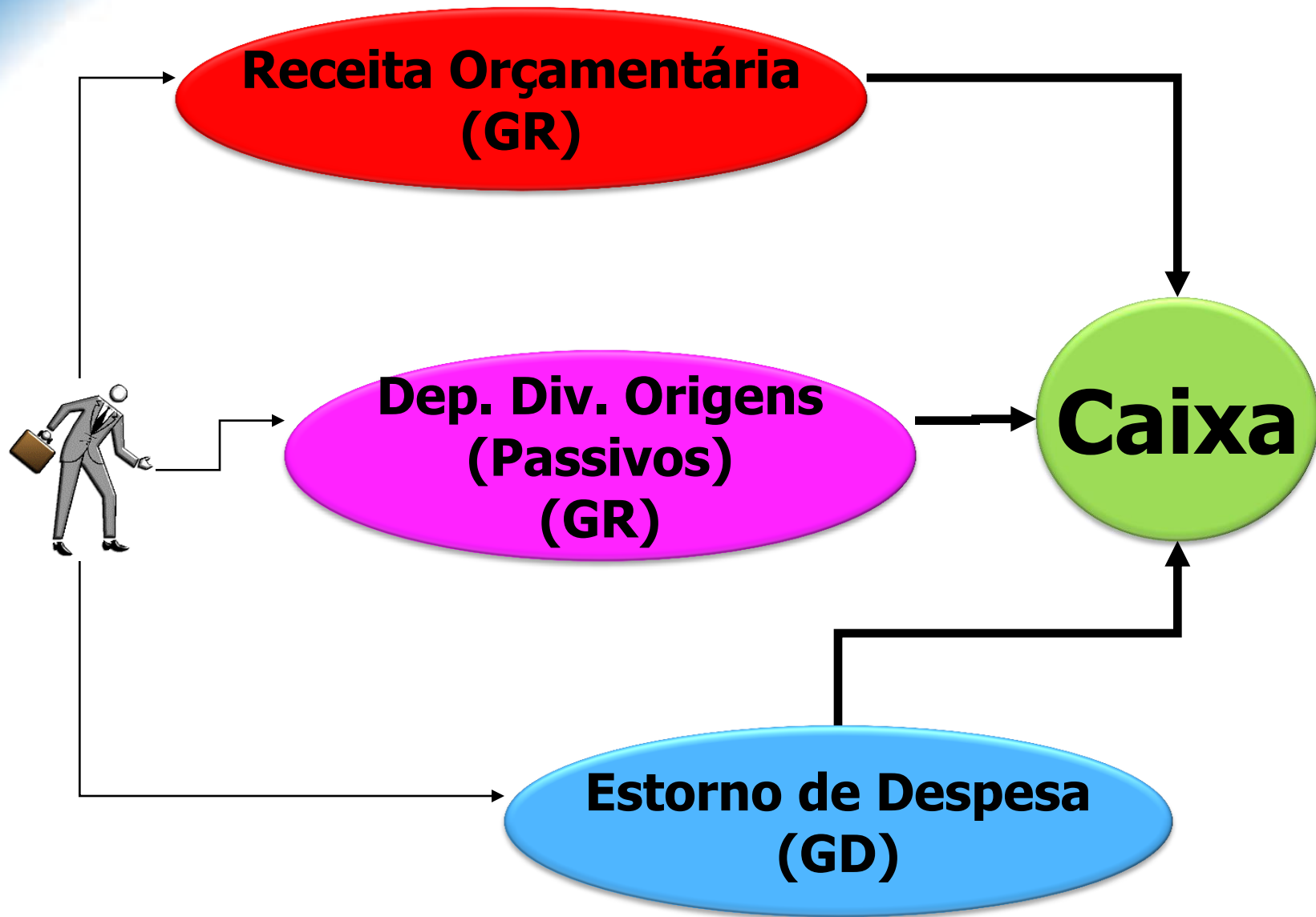
Detalhamento Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Filtro

Conteúdo

+ Inserir Alterar Visualizar Excluir

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Transferência Financeira entre UG's e na Propria UG	4429 - TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA	2905 - Repasse Concedido	404600	108.815,54



Previsão

Inclusão na Lei Orçamentária da previsão do montante a ser arrecadado.



Lançamento

O Estado constitui (lança) o crédito tributário.
Por declaração
De ofício
Por homologação




Arrecadação

Contribuinte vai a Rede Arrecadadora pagar o valor devido.



Recolhimento

Rede arrecadadora repassa os recursos à Conta do Governo.



Classificação
(Natureza da Receita)

Destinação
(Fonte de Recursos)

CATEGORIA ECONÔMICA

Receita Corrente

ORIGEM

Receita Tributária

ESPÉCIE

Impostos

RUBRICA

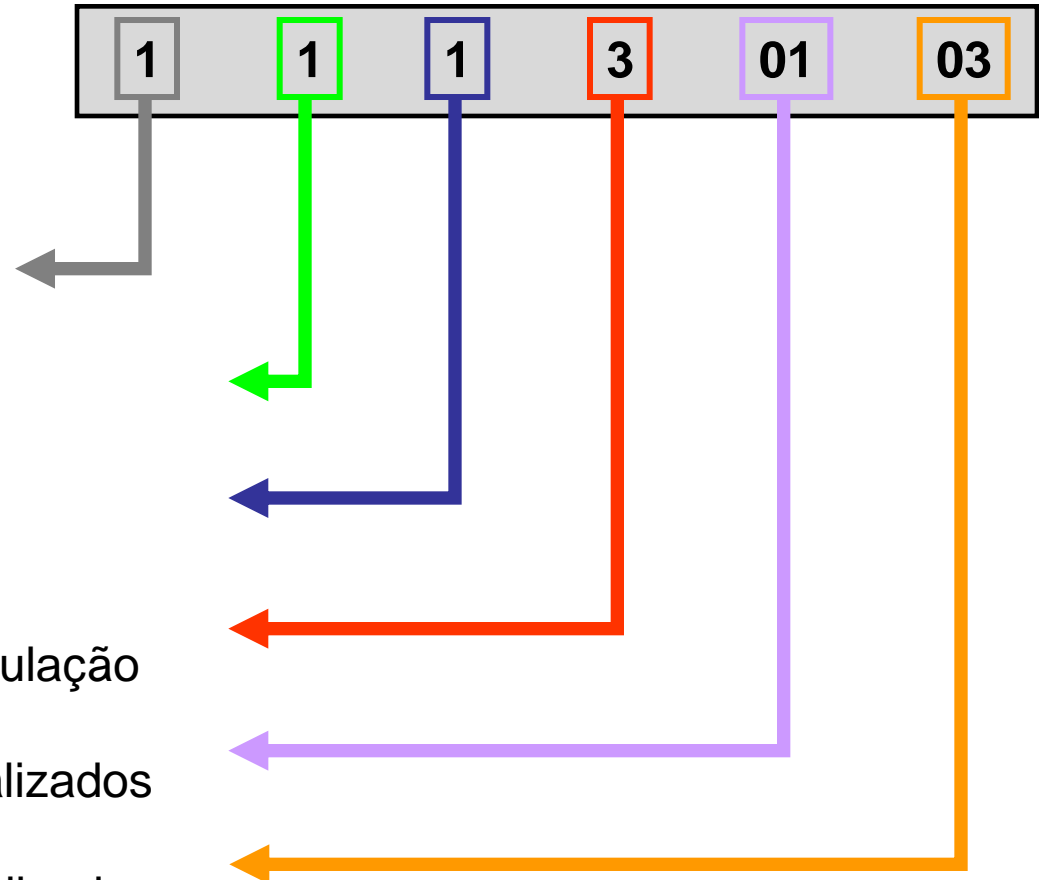
Imposto Sobre a Produção e Circulação

ALÍNEA

Imposto Sobre Produtos Industrializados

SUBALÍNEA

Imposto Sobre Produtos Industrializados de Automóveis



5.2- Orçamento Aprovado

5.2.1 – Previsão da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

5.2.2 – Fixação da Despesa

Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.

6.2 – Execução do Orçamento

6.2.1 – Execução da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

6.2.2 – Execução da Despesa

Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



5.2.1- Previsão da Receita

5.2.1.1 Previsão Inicial da Receita

Compreende o valor da previsão inicial da receita aprovado na LOA.

5.2.1.1.1 Previsão Inicial da Receita Bruta

Registra a previsão inicial da receita bruta aprovada na LOA.

5.2.1.1.2 (-) Previsão Deduções da Receita

Compreende a previsão de deduções da receita bruta aprovada na LOA.

5.2.1.2 Alteração da Previsão da Receita

Compreende o valor adicional e de anulação da receita prevista.

5.2.1.2.1 Previsão Adicional da Receita

Compreende o valor adicional da receita para abertura de créditos adicionais.

5.2.1.2.9 (-) Anulação da Previsão da Receita

Compreende o valor da anulação da receita prevista no orçamento, na gestão de fundos e nas administrações direta e indireta.

6.2.1 – Execução da Receita

6.2.1.1 Receita a Realizar

Registra o somatório dos valores relativos à receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações, detalhadas por natureza de receita.

6.2.1.2 Receita Realizada

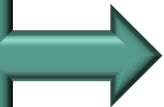
Registra o somatório dos valores relativos às receitas realizadas, detalhada por natureza de receita.

6.2.1.3 Deduções da Receita Realizada

Compreende o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas (devoluções, restituições e outras), detalhadas por natureza de receita.



Ato/Fato 1



Registro da previsão da receita orçamentária do Órgão de Educação no valor bruto de \$ 5.000 referente à transferência voluntária para realizar despesa de capital.

Registro da Previsão da Receita de Transferência Voluntária para Despesa de Capital

5.2.1.1.1.00.00

Previsão Inicial da Receita Bruta

(2) \$ 5.000

6.2.1.1.0.00.00



Receita a Realizar

(2) \$ 5.000

Natureza Orçamentária da Receita:

Transferências do : 2.4.0.0.00.00

Ato/Fato 2

Registro da previsão da receita orçamentária no valor bruto de \$ 10.000, referente Transferências Constitucionais (do qual \$ 2.000 serão destinados a outros entes federados).

Registro da Previsão da Receita de Transferências Constitucionais

5.2.1.1.1.00.00

Previsão Inicial da Receita Bruta

(1.1) \$ 10.000

6.2.1.1.0.00.00

Receita a Realizar

(1.2) \$ 2.000

(1.1) \$ 10.000

5.2.1.1.2.00.00

(-) Previsão de Deduções da Receita Bruta

(1.2) \$ 2.000

Naturezas Orçamentárias das Receitas:

Transf. Intergovernamentais: 1.7.2.0.00.00

Retificadora: 9.7.2.0.00.00

Princípio do Orçamento Bruto

Lei 4.320/64:

Art. 6º Todas as receitas e despesas constarão da Lei de Orçamento pelos seus totais, vedadas quaisquer deduções.



O reconhecimento do desconto pelo pagamento antecipado de um tributo, conforme o caso apresentado, **deverá ser feito por dedução da receita orçamentária.**

Se for possível prever o valor a ser deduzido, deve-se incluir a previsão da dedução da receita bruta na própria lei orçamentária. Caso não seja possível, registrar apenas a previsão bruta, registrando a dedução no momento em que for registrada a arrecadação da receita orçamentária

**Lançamentos:****Previsão da Receita**

D – 5.2.1.1.1 Previsão Inicial da Receita Bruta	R\$ 1.000,00
C – 5.2.1.1.9 (-) Previsão da Dedução da Rec. Bruta	R\$ 200,00
C – 6.2.1.1. Receita a Realizar	R\$ 800,00

Arrecadação

D – 6.2.1.1. Receita a Realizar	
C – 6.2.1.2. Receita Realizada	R\$ 1.000,00
D – 6.2.1.3. (-) Dedução da Receita Realizada	
C – 6.2.1.1. Receita a Realizar	R\$ 200,00

BALANCETE					
PREVISÃO			EXECUÇÃO		
5.2.1.1.	Prev. Inicial da Rec.		6.2.1.1.	Receita a Realizar	0
5.2.1.1.1	Prev. Inicial da Rec. Bruta	1.000	6.2.1.2.	Rec. Realizada	1.000
5.2.1.1.9	(-) Prev. de Dedução da Rec. Bruta	(200)	6.2.1.3.	(-) Dedução Rec. Realiz.	(200)
	TOTAL	800		TOTAL	800

Conta PCASP	Título	Função
5.2.1.1.2.01.00	(-) Deduções por Transferências Constitucionais e Legais	Registra a previsão de dedução da receita aprovada na LOA por transferências constitucionais e legais.
5.2.1.1.2.01.01	(-) Fundeb	Registra a previsão da dedução da receita aprovada na LOA por transferências ao FUNDEB.
5.2.1.1.2.01.02	(-) Transferências Constitucionais a Municípios	Registra a previsão de dedução da receita aprovada na LOA por transferências constitucionais a municípios.
5.2.1.1.2.02.00	(-) Renúncia	Registra a previsão de renúncia da receita aprovada na LOA.
5.2.1.1.2.99.00	(-) Outras Deduções	Registra a previsão de outras deduções da receita aprovada na LOA.

5.2- Orçamento Aprovado

5.2.1 – Previsão da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

5.2.2 – Fixação da Despesa

Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.

6.2 – Execução do Orçamento



6.2.1 – Execução da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

6.2.2 – Execução da Despesa

Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



O controle da execução da receita consiste basicamente no registro do valor arrecadado em contrapartida do que se espera arrecadar. Os lançamentos da arrecadação são realizados na classe **6 – CEPO**.

Natureza	Conta PCASP	D/C	Título da Conta
Orçamentária	6.2.1.1.0.00.00	D	Receita a Realizar
	6.2.1.2.0.00.00	C	Receita Realizada

No registro de algumas receitas faz-se necessário também o procedimento de dedução, sendo utilizado, nesse caso, conta do subtítulo “6.2.1.3.**X** – (-) Deduções da Receita Orçamentária” (lançamento a débito).

Conta PCASP	Título	Função
6.2.1.3.1.00.00	(-) Deduções por Transferências Constitucionais e Legais	Compreende o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências constitucionais e legais, detalhadas por natureza de receita.
6.2.1.3.1.01.00	(-) Fundeb	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências ao Fundeb.
6.2.1.3.1.02.00	(-) Transferências Constitucionais a Municípios	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por transferências constitucionais aos municípios.
6.2.1.3.2.00.00	(-) Renúncia	Registra o somatório dos valores relativos às deduções de receitas realizadas por renúncia, detalhadas por natureza de receita.
6.2.1.3.9.00.00	(-) Outras Deduções da Receita Realizada	Registra o somatório dos valores relativos às outras deduções de receitas realizadas, detalhadas por natureza de receita.



SIAFE·Rio

5

Controles da

Execução da Receita

Visualizar Guia de Recolhimento

Execução > Execução Financeira > Guia de Recolhimento > Visualizar Guia de Recolhimento

Identificação
Status do documento **Contabilizado**

* Data Emissão 19/02/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:06 Número 2016GR01803 UG Orçamentária 404300 UERJ

Data de recolhimento 19/02/2016 Tipo de Documento Orçamentário

Alteração —

* UG Emitente 404310 A.C

* Domicílio Bancário 001 - 2234 - 0102915326 - UERJ/CONVENIO/3489 (Conta Convênio - Tipo V)

UG 2 404300 UERJ Domicílio Bancário - Seleccione -

Detalhamento
 Orçamentárias Extra-orçamentárias Observação Espelho Contábil Histórico Processo

Fonte 212 - Transferências Voluntárias
 Tipo de Detalhamento de Fonte 2 - TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS
 Detalhamento de Fonte 003489 - 003489 - CONVÊNIO MIGRADO DO SIAFEM
 Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado
 Valor Líquido 28.893,40

Detalhamento
 Orçamentárias Extra-orçamentárias Observação Espelho Contábil Histórico Processo

Conteúdo

 + Inserir Alterar Visualizar Excluir

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Natureza da receita	Credor	Classificação Complementar	Regras de Dedução	Valor
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	3451 - POUPANÇA	262 - Rendimento	13250201		1.0. 0000		28.893,40

Visualizar Guia de Devolução

Execução > Execução Financeira > Guia de Devolução > Visualizar Guia de Devolução

Identificação
Status do documento Contabilizado

* Data Emissão 25/02/2016 Data de lançamento 01/03/2016 11:56:37 Número 2016GD00009

* UG Emitente 100100 MP

* Tipo de Baixa Banco

Detalhamento
Itens
Observação
Espelho Contábil
Histórico
Processo

Ordem Bancária 2016OB00439 2016OB00439

UG Liquidante 100100 MP

Nota de Liquidação 2015NL00458

Nota de Empenho 2015NE00458

Credor 31245376000190 Serial Sistemas Ltda-epp

Valor da OB 2.583,18

* Domicílio Bancário de Retorno 341 - 5673 - 036363 - CONTA MOVIMENTO (Conta D)

Valor Devolvido 2.583,18

Detalhamento
Itens
Observação
Espelho Contábil
Histórico
Processo

Conteúdo
Visualizar
Devolver todos
Limpar todos
Devolução integral
Devolução parcial
Devolução proporcional

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Saldo Disponível	Valor
RPP e RPNP Liquidado exercício anterior - SIAFEM para o SIAFE-RIO	00 - 213111201 - FORNECEDORS E CREDORES - EXERC ANTERIORES - SALDO SIAFEM	1876 - Pagamento de RPP migrado do SIAFEM	99 - Sem consumo de Limite de Saque	31245376000190	0,00	2.583,18

Ato/Fato 5

Registro da arrecadação da receita orçamentária no valor bruto de \$ 5.000, referente à Cota Parte de Imposto (do qual \$ 1.000 serão destinados a outros entes federados – repartição constitucional).

Registro da Arrecadação da Receita da Cota-Parte Imposto

6.2.1.1.0.00.00 Receita a Realizar

(5.1) \$ 5.000

(5.2) \$ 1.000

6.2.1.2.0.00.00 Receita Realizada

(5.1) \$ 5.000

6.2.1.3.1.00.00

(-) Deduções Transf. Constitucionais e Legais

(5.2) \$ 1.000

Naturezas Orçamentárias das Receitas:

Transf. Intergovernamentais: **1.7.2.0.00.00**

Retificadora: **9.7.2.0.00.00**

Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.1.1.1.19.00

Bancos Conta Movimento – Demais Contas

(5.3) \$ 5.000

(5.4) \$ 1.000

4.5.2.1.X.00.00

VPA – Transf. Const. e Legais de Receitas

(5.3) \$ 5.000

3.5.2.0.0.00.00

VPD – Transferências Intergovernamentais

(5.4) \$ 1.000

Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

7.2.1.1.0.00.00

Controle da Disponibilidade de Recursos

(5.5) \$ 5.000

(5.6) \$ 1.000

8.2.1.1.1.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos

(5.6) \$ 1.000

(5.5) \$ 5.000

Visão Geral dos Controles da Receita

5.2.1.1.1.00.00

Previsão Inicial da Receita Bruta

(1) Aprovação da LOA –
Receita Prevista

5.2.1.1.2.00.00

(-) Previsão de Deduções da Receita

(2) Aprovação da LOA –
Dedução da Receita Prevista

5.2.1.2.1.00.00

Previsão Adicional da Receita

(3) Aumento da Receita
Prevista

5.2.1.2.9.00.00

(-) Anulação da Previsão da Receita

(4) Redução da Receita
Prevista

6.2.1.1.0.00.00

Receita a Realizar

(2) Aprovação da LOA –
Dedução da Receita Prevista

(4) Redução da Receita
Prevista

(5) Arrecadação de Receita

(1) Aprovação da LOA –
Receita Prevista

(3) Aumento da Receita
Prevista

(6) Arrecadação de Receita –
Dedução

6.2.1.2.0.00.00

Receita Realizada

(5) Arrecadação de Receita

6.2.1.3.0.00.00

(-) Deduções da Receita Orçamentária

(6) Arrecadação de Receita –
Dedução



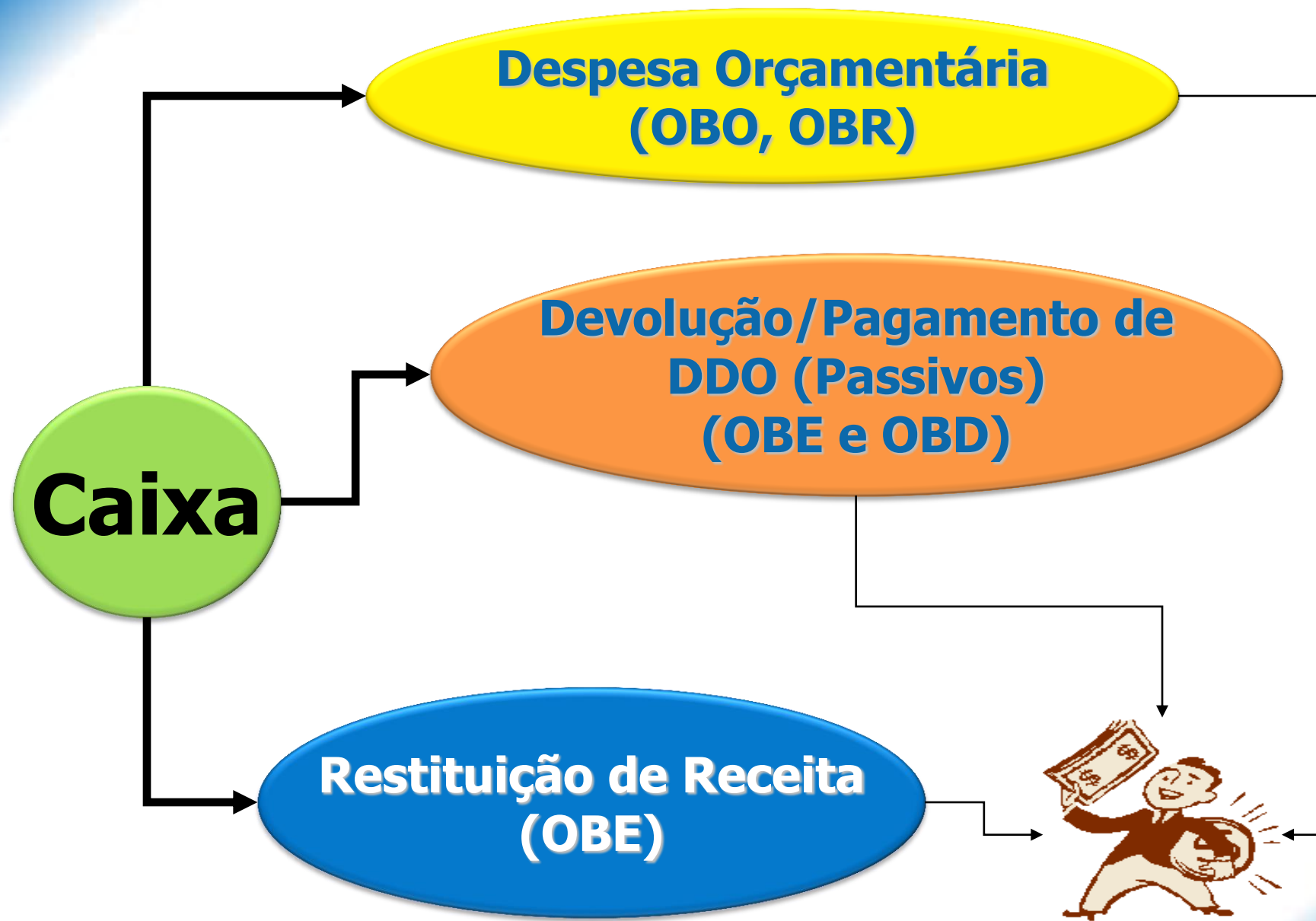
SIAFE·Rio

6

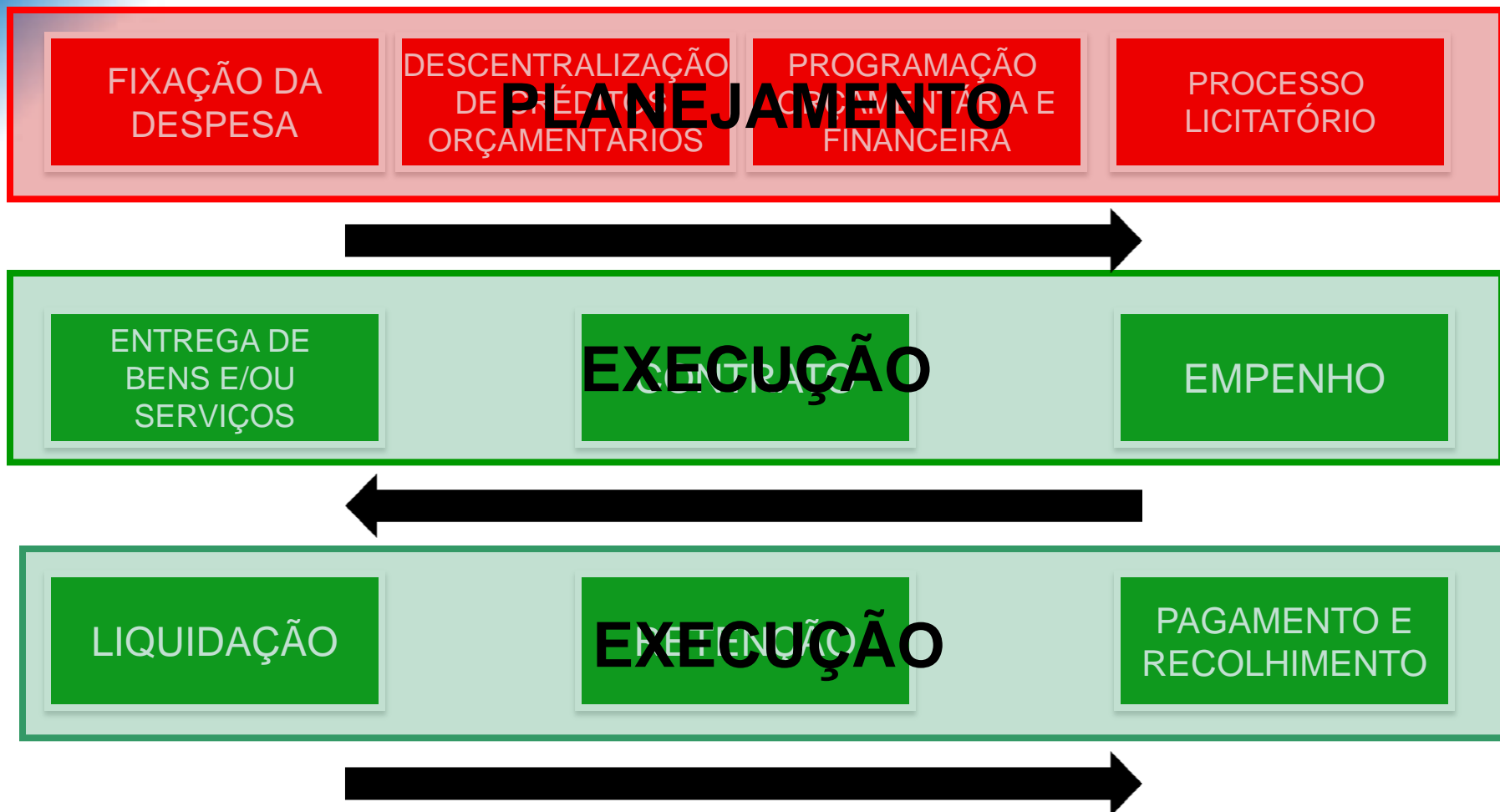


Despesa

Fixação e Empenho



Estágios da Despesa



INSTITUCIONAL

Quem é o responsável?

FUNCIONAL

Em que área fazer?

ESTRUTURA PROGRAMÁTICA

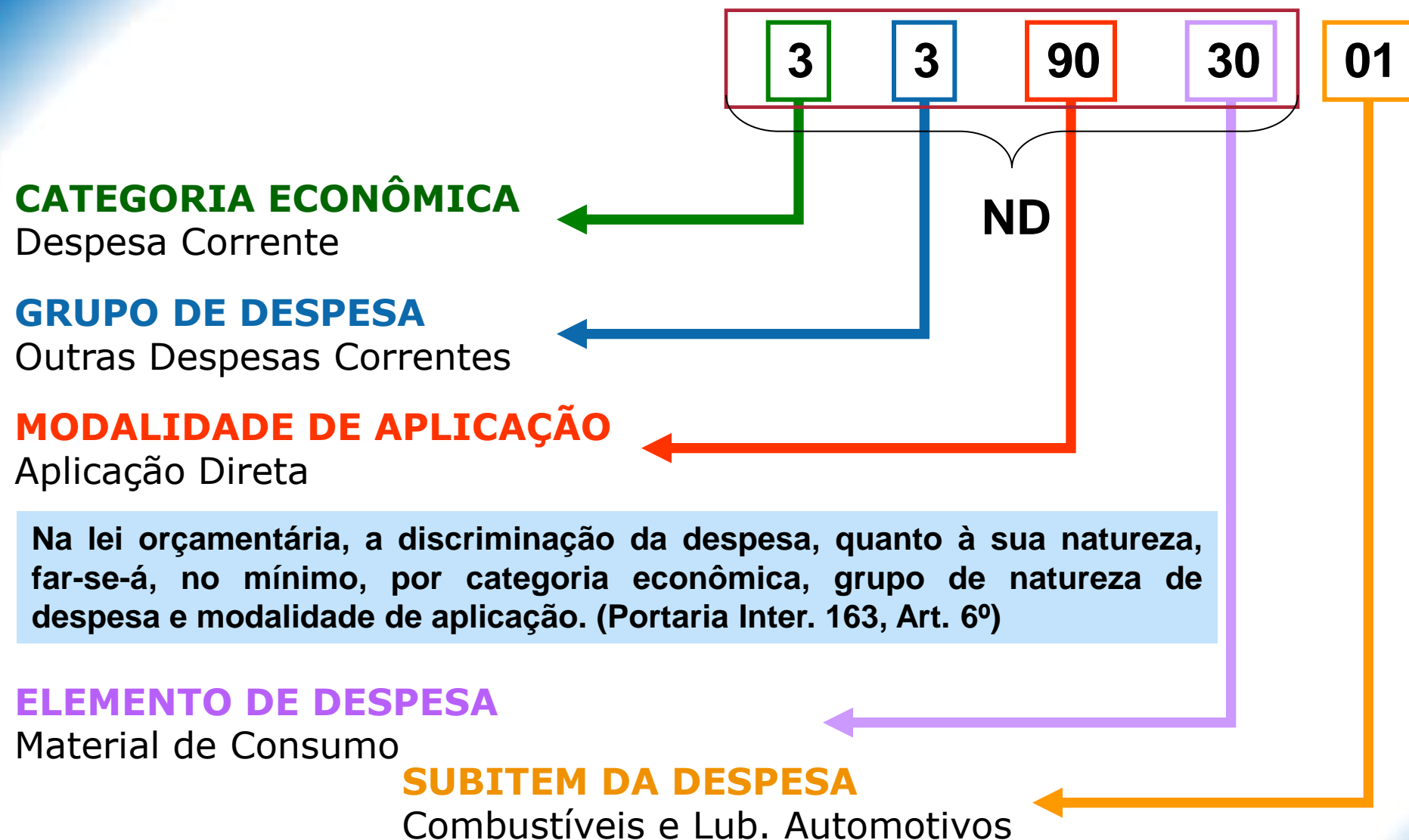
Por que é feito, para que é feito e o que se espera?

NATUREZA DA DESPESA

Efeito econômico, classe de gasto, estratégia para realização e insumos necessários.

FONTE DE RECURSO

Recursos utilizados correspondem à contrapartida?
São de que exercício? De onde vêm?



Visualizar PD Extra-orçamentária

Execução > Execução Financeira > PD Extra-orçamentária > Visualizar PD Extra-orçamentária

Identificação

Status do documento **Contabilizado**

* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 12:39:23 Número 2016PD00831

Data de Programação 01/03/2016

Data de Vencimento 01/03/2016

* UG Emitente 999900   TESOURO ESTADUAL

OB de Regularização - Selecione - Passivo de anos anteriores


Detalhamento


Itens



Pagamentos

Processo

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

* UG Responsável pelo Pagamento 370200   EGE-SEFAZ

UG Pagadora 999900   TESOURO ESTADUAL

* Domicílio Bancário de Origem 104 - 0199 - 0600003061 - ERJ TESOURO DO ESTADO

Fonte 107 - Transferências Constitucionais Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

* Credor PJ 00360305000104   Caixa Economica Federal Caixa Economica Federal-00360305000104  

* Domicílio Bancário de Destino 104 - 0199 - BCO AUTENT - BCO AUTENT Titular da conta 00360305000104 - Caixa Economica Federal

Competência 03/2016

Valor pago 3.765.859,34


Detalhamento


Itens

Pagamentos

Processo

Observação

 Espelho Contábil


 Histórico


> Filtro

Conteúdo


 Inserir  Alterar  Visualizar  Excluir


Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Valor
Operações de Crédito	4820 - OPERAÇÃO DE CRÉDITO - INTERNA - POR CONTRATO	5183 - Pagamentos Extra-Orçamentários a Regularizar Realizados pelo Tesouro	99 - Sem consumo de Limite de Saque	4.6.90.71. 4820.01	3.765.859,34


 Contabilizar

 Enviado Manualmente

 Anular

 Imprimir

 Diagnóstico Contábil da OB

 Diagnóstico Contábil

 Sair

5.2- Orçamento Aprovado

5.2.1 – Previsão da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

→ 5.2.2 – Fixação da Despesa

Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.

6.2 – Execução do Orçamento

6.2.1 – Execução da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

6.2.2 – Execução da Despesa

Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



5.2.2- Fixação da Despesa

5.2.2.1 Dotação Orçamentária

5.2.2.1.1 Dotação Inicial

Compreende a dotação inicial autorizada na lei orçamentária anual.

5.2.2.1.2 Dotação Adicional por Tipo de Crédito

Compreende o somatório dos valores monetários da dotação orçamentária decorrentes da abertura de créditos adicionais e seus cancelamentos.

5.2.2.1.3 Dotação Adicional por Fonte

Compreende o somatório dos valores da dotação adicional por fonte de recursos para abertura do crédito adicional.

5.2.2.1.9 Cancelamento/Remanejamento de Dotação

Compreende o somatório dos valores relativos aos créditos inicial, suplementar, especial e extraordinário cancelados ou remanejados, em casos regularmente previstos.

6.2.2 – Execução da Despesa

6.2.2.1 Disponibilidades de Crédito

6.2.2.1.1 Crédito Disponível

Registra o valor da disponibilidade de crédito referente à dotação inicial e adicional aprovada no orçamento geral de cada ente na LOA ou lei específica ou antecipada pela lei de diretrizes orçamentárias.

6.2.2.1.2 Crédito Indisponível

Compreende valor da indisponibilidade de crédito orçamentário pelo seu contingenciamento ou liberação pendente de autorização legislativa.

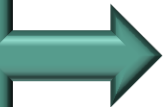
6.2.2.1.3 Crédito Utilizado

Compreende o somatório dos valores referentes aos créditos orçamentários empenhados.



Conta PCASP	Título	Função
5.2.2.1.1.01.00	Crédito Inicial	Compreende os valores pertinentes aos créditos inicialmente aprovados para dar suporte à execução orçamentária.
5.2.2.1.1.02.00	Créditos Antecipados – LDO	Compreende os valores relativos às antecipações de créditos determinados pela lei de diretrizes orçamentárias.
5.2.2.1.1.02.01	Antecipação – LDO	Registra os valores pertinentes aos créditos antecipados pela lei de diretrizes orçamentárias até que o orçamento seja aprovado.
5.2.2.1.1.02.09	(-) Anulação da Antecipação – LDO	Registra o valor referente ao cancelamento de dotação antecipada prevista na lei de diretrizes orçamentárias após aprovação do orçamento.

Ato/Fato 7



Apesar de ter sido enviado no prazo legal, o PLOA, no valor de \$ 1.200.000 não foi devolvido pelo Legislativo no mês de dezembro. Em razão de constar da LDO autorização para antecipação de créditos, será feito o lançamento no valor de \$ 100.000, correspondente a 1/12 da proposta original.

Registro da Antecipação de Créditos Orçamentários por Autorização de LDO

5.2.2.1.1.02.01
Antecipação - LDO

(7) \$ 100.000

6.2.2.1.1.00.00
Crédito Disponível

(7) \$ 100.000



Ato/Fato 8

Em janeiro foi aprovada pelo Legislativo a LOA, sendo a mesma sancionada pelo Chefe do Executivo. Dos créditos inicialmente antecipados foram utilizados \$ 30.000, restando um saldo de \$ 70.000 na conta 6.2.2.1.1.00.00 – Crédito Disponível

Registro da Fixação da Despesa / Anulação da Antecipação - LDO

5.2.2.1.1.02.01 Antecipação - LDO

(S.I.) \$ 100.000

6.2.2.1.1.00.00 Crédito Disponível

(S.I.) \$ 70.000

(8.2) \$ 1.100.000

5.2.2.1.1.02.09 (-) Anulação da Antecipação - LDO

(8.1) \$ 100.000

5.2.2.1.1.01.00 Crédito Inicial

(8.1) \$ 100.000

(8.2) \$ 1.100.000

Conta PCASP	Título	Função
5.2.2.1.2.01.00	Crédito Adicional – Suplementar	Compreende o somatório dos valores relativos aos créditos adicionais suplementares com vista ao reforço da dotação orçamentária constante da LOA.
5.2.2.1.2.02.00	Crédito Adicional – Especial	Compreende o somatório dos valores dos créditos adicionais especiais destinados a atender programas não contemplados na LOA.
5.2.2.1.2.02.01	Créditos Especiais Abertos	Registra os valores referentes à abertura de créditos especiais autorizados em lei específica.
5.2.2.1.2.02.02	Créditos Especiais Reabertos	Registra os valores referentes à reabertura de créditos especiais cujo ato de autorização foi promulgado nos últimos quatro meses do exercício anterior.
5.2.2.1.2.02.03	Créditos Especiais Reabertos – Suplementação	Registra os valores referentes à suplementação de créditos especiais reabertos nos termos do § 2º do art. 167 da CF/1988.
5.2.2.1.2.03.00	Crédito Adicional – Extraordinário	Compreende o somatório dos valores referentes à abertura de créditos adicionais extraordinários destinados a despesas imprevísíveis e urgentes, como as decorrentes de guerra, comoção interna ou calamidade pública.
5.2.2.1.2.03.01	Créditos Extraordinários Abertos	Registra os valores referentes aos créditos extraordinários abertos por Decreto do Poder Executivo.
5.2.2.1.2.03.02	Créditos Extraordinários Reabertos	Registra os valores referentes à reabertura de créditos extraordinários cujo ato de autorização foi promulgado nos últimos quatro meses do exercício anterior.
5.2.2.1.2.03.03	Créditos Extraordinários Reabertos - Suplementação	Registra os valores referentes à suplementação de créditos extraordinários reabertos nos termos do § 2º do art. 167 da CF/1988.



Visão Geral dos Controles da Dotação Autorizada

5.2.2.1.1.01.00
Crédito Inicial

(1) Aprovação da LOA

5.2.2.1.2.01.00
Crédito Adicional – Suplementar

(2) Aprovação do Crédito -
Suplementar

5.2.2.2.2.00.00
Crédito Adicional – Especial

(3) Aprovação do Crédito -
Especial

5.2.2.2.3.01.00
Crédito Adicional – Extraordinário

(4) Aprovação do Crédito -
Extraordinário

5.2.2.1.9.04.00
(-) Cancelamento de Dotações

(5) Cancelamento do Crédito

6.2.2.1.1.00.00
Crédito Disponível

(5) Cancelamento do Crédito

(1) Aprovação da LOA

(2) Aprovação do Crédito -
Suplementar

(3) Aprovação do Crédito -
Especial

(4) Aprovação do Crédito -
Extraordinário

5.2- Orçamento Aprovado

5.2.1 – Previsão da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à previsão da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.

5.2.2 – Fixação da Despesa

Compreende o somatório dos valores relativos à fixação da despesa pública aprovada pela lei orçamentária e suas alterações.

6.2 – Execução do Orçamento

6.2.1 – Execução da Receita

Compreende o somatório dos valores relativos à realização da receita pública aprovada pela lei orçamentária anual e suas alterações.



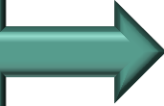
6.2.2 – Execução da Despesa

Compreende o somatório da disponibilidade de crédito orçamentário e da execução da despesa em suas diversas etapas.



Conta PCASP	Título	Função
6.2.2.1.3.01.00	Crédito Empenhado a Liquidar	Registra o valor da despesa empenhada a ser liquidada.
6.2.2.1.3.02.00	Crédito Empenhado em Liquidação	Registra o valor da despesa cujo fato gerador já ocorreu, mas ainda não foram conferidos o objeto e o valor, ou seja, não houve a liquidação.
6.2.2.1.3.03.00	Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	Registra o valor da apropriação das despesas empenhadas com posterior verificação de sua regularidade por constituição do direito do credor.
6.2.2.1.3.04.00	Crédito Empenhado Liquidado Pago	Registra o valor da despesa empenhada, liquidada e paga.
6.2.2.1.3.05.00	Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	Registra o montante dos valores a liquidar inscritos em restos a pagar não processados.
6.2.2.1.3.06.00	Empenhos em Liquidação Inscritos em Restos a Pagar Não Processados	Registra o montante dos valores em liquidação inscritos em restos a pagar não processados.
6.2.2.1.3.07.00	Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar Processados	Registra o montante dos valores liquidados inscritos em restos a pagar processados.

Ato/Fato 12



O órgão necessita adquirir livros didáticos para distribuição aos alunos da rede escolar, no montante de \$ 20.000. O processo administrativo foi deflagrado e encaminhado ao setor de orçamento, para informação sobre disponibilidade orçamentária. A Contabilidade devesse efetuar o bloqueio da dotação.

Registro do Pré-Empenho da Despesa (Reserva de Dotação)

6.2.2.1.1.00.00
Crédito Disponível

(12) \$ 20.000

S.i.

6.2.2.1.2.02.00
Crédito Indisponível – Pré-Empenho

(12) \$ 20.000



Identificação

Status do documentoContabilizado

* Data Emissão10/03/2016Data de lançamento10/03/2016 17:12:03Número2016NE00161

* Unidade Gestora070100Alteração___

* Tipo de CredorPJ Código01669077000111NomeA A A Recuperacao De Veiculos Ltda-01669077000111

Crédito disponível76.742,20Saldo de produtos a detalhar0,00Saldo de cronograma a detalhar0,00

Classificação

Detalhamento

Itens

Produtos

Cronograma

Processo

Observação

Espelho Contábil

Histórico

Tipo de reconhecimento de passivoPassivo a ser reconhecido

Nota de Reserva

Natureza319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil

Unidade Orçamentária07010 - Secretaria de Estado de Obras

Programa de trabalho15.122. 0002. 2660 - Pessoal e Encargos Sociais

Id. uso0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte000000 - NÃO DETALHADO

Tipo de Área Geográfica2 - ESTADO

Área Geográfica3300000 - Rio de Janeiro

Plano Interno00000000000 - Plano Interno nao identificado

Unidade Gestora Responsável000000 - UG não identificada

Classificação

Detalhamento

Itens

Produtos

Cronograma

Processo

Observação

Espelho Contábil

Histórico

Id. uso0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte000000 - NÃO DETALHADO

Tipo de Área Geográfica2 - ESTADO

Área Geográfica3300000 - Rio de Janeiro

Plano Interno00000000000 - Plano Interno nao identificado

Unidade Gestora Responsável000000 - UG não identificada

LME01 - Pessoal

Convênio de Receita000000 - Convênio não identificado

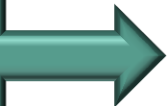
Convênio de Despesa000000 - Convênio não identificado

Contrato00000000 - Sem contrato

Programa de Financiamento Externo/Interno0 - Indefinido

Chave SIGANão Definido

Ato/Fato 13



O órgão, após a conclusão do procedimento licitatório para aquisição de livros didáticos, empenhou e assinou o contrato com o licitante vencedor, no valor de \$ 20.000, na fonte de recursos específica.

Registro do Empenho da Despesa

6.2.2.1.2.02.00

Crédito Indisponível – Pré-Empenho

(13.1) \$ 20.000

(s.i.) \$ 20.000

6.2.2.1.3.01.00

Crédito Empenhado a Liquidar

(13.1) \$ 20.000

Natureza Orçamentária da Despesa:

Material de Distribuição Gratuita:
3.3.90.32



Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.5.6.1.01.00

Almoxarifado / Material de Consumo



2.1.3.1.1.01.00

Fornecedores Nacionais



Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

7.1.2.3.1.00.00

Obrigações Contratuais

(13.2) \$ 20.000



8.1.2.3.1.00.00

Execução de Obrigações Contratuais – A Executar

(13.2) \$ 20.000



8.2.1.1.1.00.00

Disponibilidade por Destinação de Recursos

(13.3) \$ 20.000



8.2.1.1.2.00.00

DDR Comprometida por Empenho

(13.3) \$ 20.000





SIAFE·Rio

7



Despesa

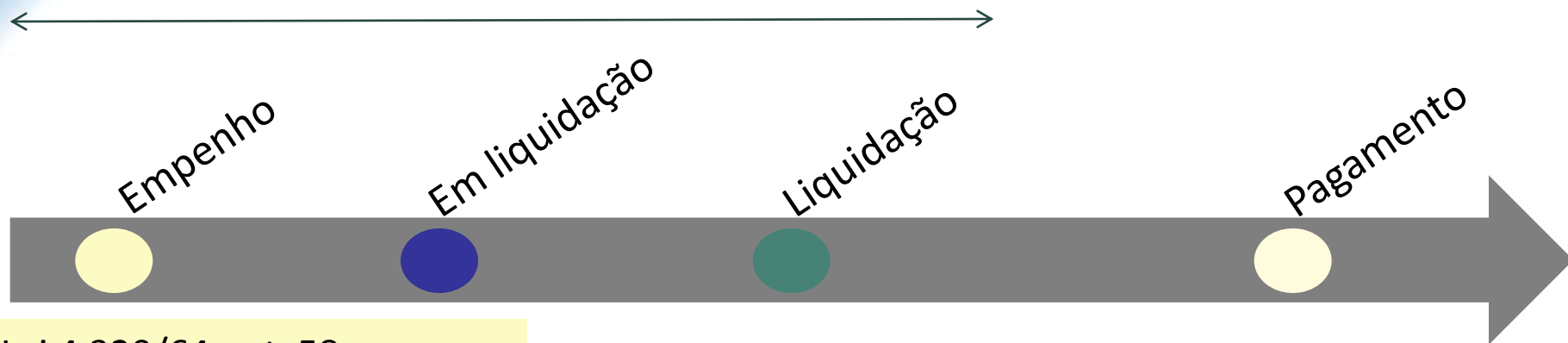
Em Liquidação, Liquidação

Fonte: Livro Caderno de Slides do PCASP

Permitida a utilização total ou parcial destes slides para palestras e cursos desde que citada a fonte. Proibida a cópia e impressão.

© Editora Gestão Pública 2015 – Todos os direitos reservados

FG do Passivo

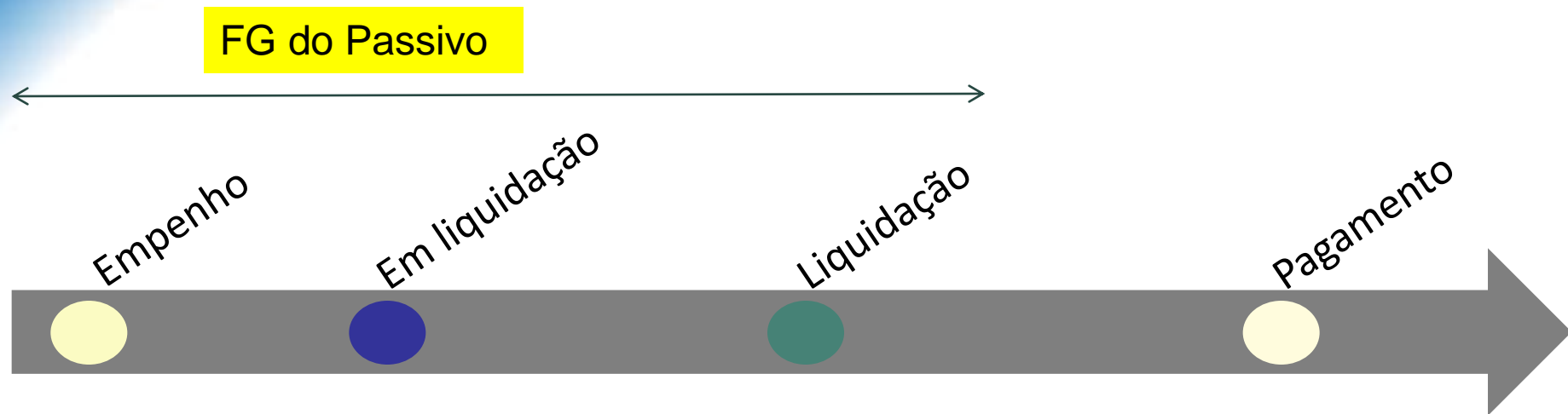


Lei 4.320/64, art. 58:

Empenho de despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado **obrigação** de pagamento pendente ou não de implemento de condição.

Obrigação =
financeira/orçamentária

Obrigação patrimonial
(Fato Gerador)



Em liquidação - é importante quando o reconhecimento de passivo ocorrer em momento anterior à fase da liquidação, de maneira que haja distinção entre os empenhos não liquidados que se constituem obrigação presente daqueles que não se constituem obrigação presente.

A **liquidação**, segundo a Lei 4.320/64, consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, ou seja, é a **verificação de um Passivo Exigível já existente**.

O **pagamento**, última etapa da execução da despesa orçamentária, é a efetiva saída do recurso financeiro que ocasionará a **baixa de um passivo exigível existente**.

Balanço Patrimonial (art. 105 da Lei nº 4.320/1964)

Ativo Financeiro

Compreenderá os créditos e valores **realizáveis independentemente de autorização orçamentária** e os valores numerários.

Passivo Financeiro

Compreenderá as dívidas fundadas e outros **pagamentos que independam de autorização orçamentária.**

Passivo Permanente

Compreenderá as dívidas fundadas e outras **que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.**

Ativo Permanente

Compreenderá os bens, créditos e valores, **cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.**

Saldo Patrimonial

Contas de compensação

Serão registrados os bens, valores, obrigações e situações não compreendidas no ativo, passivo e saldo patrimonial e que, imediata ou indiretamente, possam vir a afetar o patrimônio.

Conclusão:

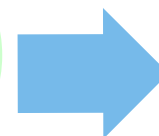
Ativo
Financeiro
para a Lei
nº 4.320



Passivo
Financeiro
para a Lei
nº 4.320



Controlados por
Atributo e **Não**
por Subsistemas



Atributo
Indicador
para Cálculo
do **Superávit**
Financeiro

↳ Lei 4.320/1964

Art. 62 O pagamento da despesa só será efetuado quando ordenado após sua **regular liquidação**.

Art. 63 A liquidação da despesa consiste na **verificação do direito adquirido pelo credor** tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

BÁSICOS

a origem e o objeto do que se deve pagar; ✓

a importância exata a pagar; ✓

a quem se deve pagar a importância, para extinguir a obrigação. ✓

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS

o contrato, ajuste ou acordo respectivo; ✓

a nota de empenho ✓

os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço. ✓

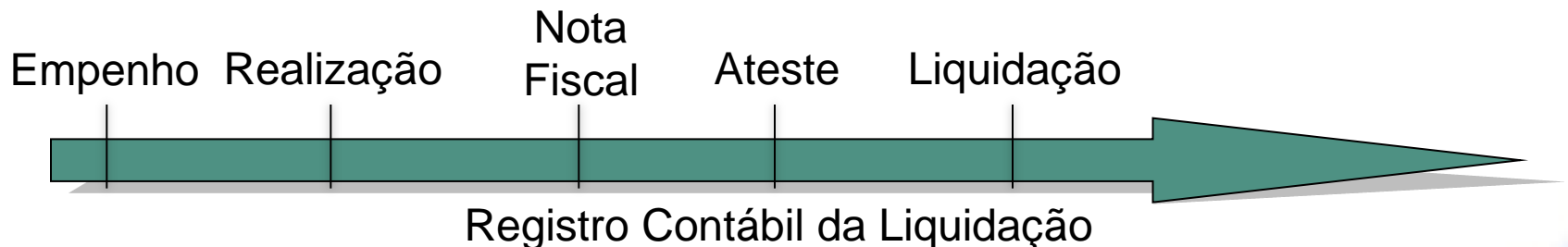
↳ Liquidação x Ateste x “Liquidação Contábil” x Despesa Realizada

A **realização da despesa** se caracteriza com o cumprimento por parte do fornecedor das atividades contratadas e segundo a legislação deve estar amparada por empenho prévio.

O **Ateste** é a verificação da administração, por servidor designado para tal, de que o serviço ou obra contratado(a) foi executado(a) segundo as especificações.

Liquidação é ato formal da administração pública que verifica o direito adquirido pelo credor com base nos documentos exigidos pela legislação e pelo contrato.

A “**Liquidação Contábil**” se caracteriza pelo registro na contabilidade de que a despesa foi liquidada e a depender dos controles administrativos do órgão pode acontecer em momento diferente da liquidação formal (ex. Momento do recebimento da nota fiscal ainda sem o ateste).



PCASP Reconhecimento do Passivo após o Empenho e Antes da Liquidação Recebimento Provisório de Equipamentos

Contabilidade Patrimonial Classes 1, 2, 3 e 4

D 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)
C 1.1.1.1 Caixa e Equivalente Caixa em Moeda Nacional (F)

D 1.2.3.1 Ativo Imobilizado – Bens Móveis
C 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)

Execução da Despesa

Reconhecimento do Passivo

Dotação

Empenho

Em Liquidação

Liquidação

Pagamento

D 5.2.2.1.1 Dotação Orçamentária Inicial
C 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível

D 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível
C 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar

D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar
C 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação

D 6.2.2.1.3.02 Crédito Empenhado em Liquidação
C 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C 6.2.2.1.3.04 Crédito Empenhado Pago

Contabilidade Orçamentária Classes 5 e 6



Reconhecimento do Passivo na Liquidação Despesa com Diárias

Contabilidade Patrimonial Classes 1, 2, 3 e 4

D 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)
C 1.1.1.1 Caixa e Equivalente Caixa em Moeda Nacional (F)

D 3.3.2.2 Variação Patrimonial Diminutiva –Serviços
C 2.1.3.1 Fornecedores a Pagar – Curto Prazo (F)

Execução da Despesa

Reconhecimento do Passivo

Dotação

Empenho

Liquidação

Pagamento

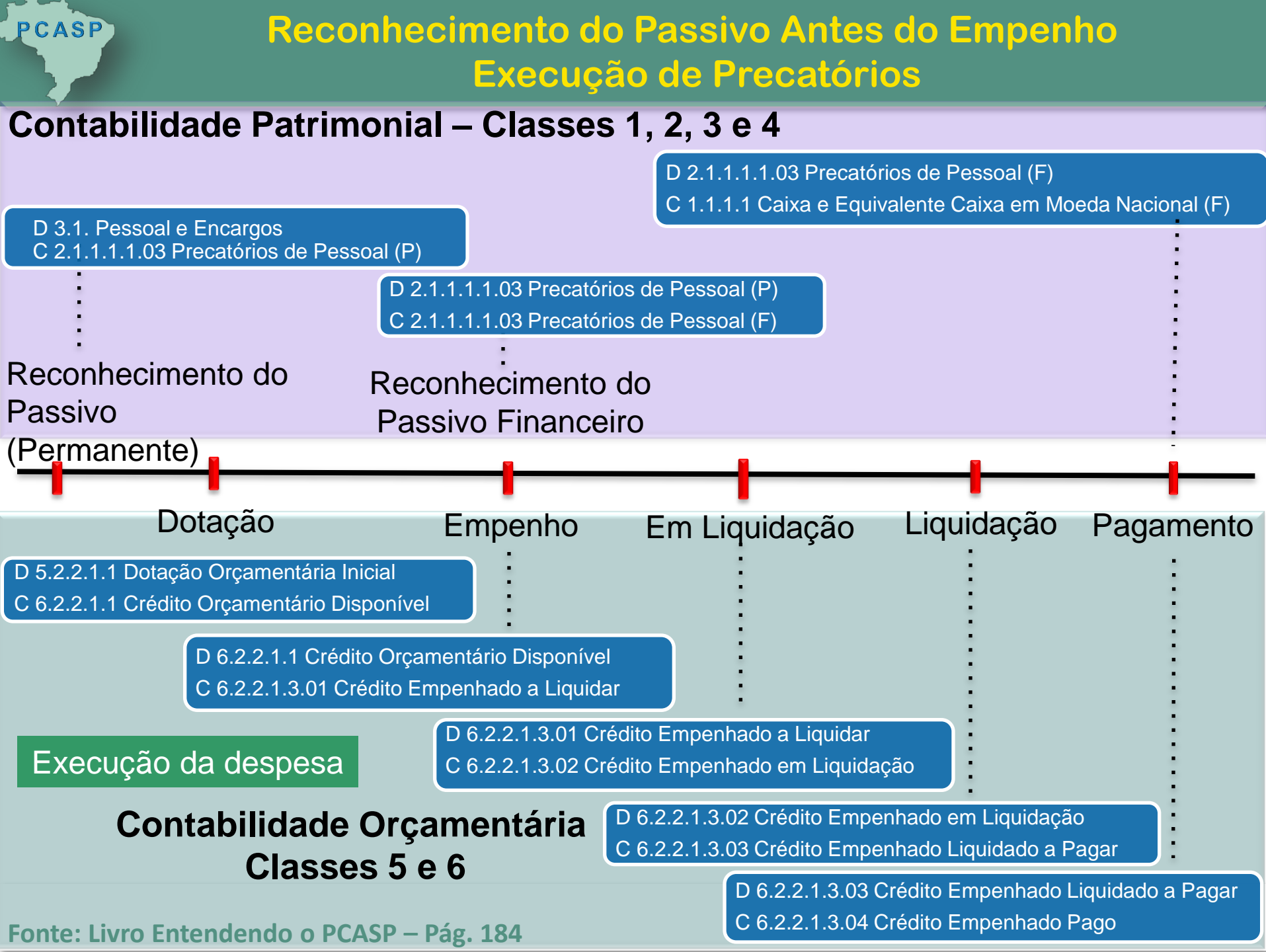
D 5.2.2.1.1 Dotação Orçamentária Inicial
C 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível

D 6.2.2.1.1 Crédito Orçamentário Disponível
C 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar

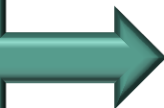
D 6.2.2.1.3.01 Crédito Empenhado a Liquidar
C 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

Contabilidade Orçamentária Classes 5 e 6

D 6.2.2.1.3.03 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C 6.2.2.1.3.04 Crédito Empenhado Pago



Ato/Fato 14



O fornecedor vencedor do certame licitatório recebeu autorização de fornecimento para entrega de \$ 15.000 em livros. O órgão recebeu o material, contudo não efetuou a conferência integral do pedido, haja vista a entrega em final de expediente.

Registro da Despesa “Em Liquidação”

6.2.2.1.3.01.00

Crédito Empenhado a Liquidar

(14.1) \$ 15.000

(s.i.) \$ 20.000

6.2.2.1.3.02.00

Crédito Empenhado em Liquidação

(14.1) \$ 15.000



Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.5.6.1.01.00 Almoxarifado / Material de Consumo	
(14.2)	\$ 15.000

2.1.3.1.1.01.00 Fornecedores Nacionais	
(14.2)	\$ 15.000

Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

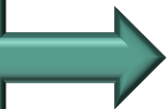
8.2.1.1.2.00.00 DDR Comprometida por Empenho	
(S.I.)	\$ 20.000

8.2.1.1.3.00.00 DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.	

8.1.2.3.1.00.00 Execução de Obrigações Contratuais – A Executar	
(14.3)	\$ 15.000
(S.I.)	\$ 20.000

8.1.2.3.1.00.00 Execução de Obrigações Contratuais – Executado	
(14.3)	\$ 15.000

Ato/Fato 15



Após a conferência dos produtos e dos documentos de suporte entregues pelo fornecedor contratado, o órgão promoveu a liquidação da despesa, no valor integral de \$ 15.000.

Registro da Liquidação da Despesa

6.2.2.1.3.02.00

Crédito Empenhado em Liquidação

(15.1) \$ 15.000

(s.i.) \$ 15.000

6.2.2.1.3.03.00

Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

(15.1) \$ 15.000



Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.5.6.1.01.00
Almoxarifado / Material de Consumo

(S.I.) **\$ 15.000**

2.1.3.1.1.01.00
Fornecedores Nacionais

(S.I.) **\$ 15.000**

Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

8.2.1.1.2.00.00
DDR Comprometida por Empenho

(15.2) **\$ 15.000**

(S.I.) **\$ 20.000**

8.2.1.1.3.00.00
DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.

(15.2) **\$ 15.000**



SIAFE·Rio

8

Despesa



Pagamento

Visualizar PD Orçamentária

Execução > Execução Financeira > PD Orçamentária > Visualizar PD Orçamentária

Identificação

 Status do documento **Anulado**

* Data Emissão 11/03/2016 Data de lançamento 11/03/2016 18:13:09 Número 2016PD01126
 Data de Programação 11/03/2016
 Data de Vencimento 11/03/2016
 * UG Liquidante 243200   INEA
 * Tipo de PD RPP OB de Regularização __ - Selecione -


Detalhamento


Itens





Pagamentos



Processo

Observação

 Espelho Contábil

 Histórico

 Tipo de Credor CG CG0004700   FOLHA DE PAGAMENTOS-CG0004700  

 * Nota de Liquidação 2011NL00003   

 Nota de Empenho 2011NE00003 

Natureza 319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil

Id. uso 0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte 100 - Ordinários Provenientes de Impostos

Detalhamento de Fonte 000000 - NÃO DETALHADO

Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

Convênio de Despesa 000000 - Convênio não identificado

Contrato 00000000 - Sem contrato

 * UG Pagadora 999900   TESOIRO ESTADUAL

* Domicílio Bancário de Origem 237 - 6898 - 0000000027 - ERJ TESOIRO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)


Detalhamento


Itens

Pagamentos


Processo


Observação


 Espelho Contábil


 Histórico


> Filtro


Conteúdo
 Inserir


 Alterar

 Visualizar

 Excluir

 Pagar todos

 Limpar todos

 Pagamento integral



Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Operação Patrimonial	Vinculação de Pagamento	Classificação Complementar	Valor
RPP e RPNP Liquidado exercício anterior - SIAFEM para o SIAFE-RIO	00 - 211110201 - PESSOAL A PAGAR DE EXERC. ANTERIORES - SALDO SIAFEM	4251 - Pagamento de RPP migrado do SIAFEM Consumindo Limite de Saque	0 - Liberação automática de Limite de Saque	CG0004700	123,00

Visualizar PD de Retenção

Execução > Execução Financeira > PD de Retenção > Visualizar PD de Retenção

Identificação

Status do documento Contabilizado

* Data Emissão 01/03/2016 Data de lançamento 01/03/2016 13:05:53 Número 2016PD02037
Data de Programação 02/03/2016
Data de Vencimento 02/03/2016
* UG Liquidante 404310   A.C
OB de Regularização __ - Selecione -
__ Resto a Pagar Processado do Siafem



Detalhamento





Itens






Pagamentos

Processo

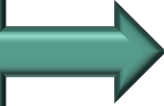
Observação

 Espelho Contábil Histórico

* UG Pagadora 404310   A.C
* Domicílio Bancário de Origem 237 - 6898 - 0000000027 - ERJ TESOIRO ESTADO CONTA UNICA (Conta Unica)
Tipo de Retenção IRRF TERCEIROS - 144
* Credor da Retenção Secretaria Da Receita Federal   00394460005887
* Domicílio Bancário de Destino 237 - 6898 - BCO AUTENT Titular da conta 60746948000112 - Banco Bradesco S.a.
Competência 02/2016
Valor Total da PD 557,96

 Contabilizar Enviado Manualmente Anular Imprimir Diagnóstico Contábil da OB Diagnóstico Contábil Sair

Ato/Fato 16



O órgão efetua o pagamento no valor de \$ 10.000 ao fornecedor contratado, programando o saldo restante para a semana seguinte.

Registro do Pagamento da Despesa Orçamentária

6.2.2.1.3.03.00

Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

(161.) \$ 10.000

(s.i.) \$ 15.000

6.2.2.1.3.04.00

Crédito Empenhado Liquidado Pago

(16.1) \$ 10.000



Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Patrimonial

1.1.1.1.1.19.00 Bancos Conta Movimento – Demais Contas	
S.i.	(16.2) \$ 10.000

2.1.3.1.1.01.00 Fornecedores Nacionais	
(16.2) \$ 10.000	(S.I.) \$ 15.000

Lançamentos Referentes à Natureza de Informação Típica de Controles

8.2.1.1.3.00.00 DDR Comprometida por Liquidação/Ent. Comp.	
(16.3) \$ 10.000	(S.I.) \$ 15.000

8.2.1.1.4.00.00 Disp. por Destinação de Recurso Utilizada	
(16.3) \$ 10.000	

Visão Geral dos Controles do Crédito Utilizado

6.2.2.1.1.00.00 Crédito Disponível

(2) Pré - Empenho

(1) Crédito Autorizado

6.2.2.1.2.02.00 Crédito Indisponível – Pré-Empenho

(3) Empenho

(2) Pré - Empenho

6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado a Liquidar

(4) Fato gerador da VPD sem Liquidação

(3) Empenho

(7) Saldo a Liquidar

6.2.2.1.3.02.00 Crédito Empenhado em Liquidação

(5) Liquidação

(4) Fato gerador da VPD sem Liquidação

(8) Saldo em Liquidação

6.2.2.1.3.03.00 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

(6) Pagamento

(5) Liquidação

(9) Saldo Não Pago

6.2.2.1.3.04.00 Crédito Empenhado Liquidado Pago

(6) Pagamento

Vale ressaltar que esta transparência não trata da inscrição de RP propriamente dita, mas de demonstrar o que aconteceu com o crédito aprovado para o exercício desde o crédito inicial até a indicação dos valores que foram inscritos em restos a pagar.

6.2.2.1.3.05.00 Empenhos a Liquidar Inscritos em Restos a Pagar Não Processados

(7) Saldo a Liquidar

6.2.2.1.3.06.00 Empenhos em Liquidação Inscritos em Restos a Pagar Não Processados

(8) Saldo em Liquidação

6.2.2.1.3.07.00 Empenhos Liquidados Inscritos em Restos a Pagar

(9) Saldo Não Pago

O controle do crédito que será inscrito em RP não se confunde com o controle dos restos a pagar, que acontece no grupo 5.3.

Fonte: Livro Entendendo o PCASP – Pág. 146



**“ Se você pensa ou sonha que pode, comece.
Ousadia tem poder genialidade e mágica.
Ouse fazer e o poder lhe será dado”
Goethe**



paulofeijo@me.com profjcarvalho@hotmail.com c.eduardoribeiro@gmail.com



Paulo Henrique Feijó

Jorge de Carvalho

Carlos Eduardo