



Análise Contábil do Relatório de Controle Interno

Gerência de Contabilidade Centralizada
Diretoria de Contabilidade Geral

Flávio van **GEORGE** Rocha



Sir.
Flávio van GEORGE Rocha

Composição do Relatório:

1. Análise Contábil

1.1 Demonstrações Resumidas da Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial:

1.1.1. Execução orçamentária e financeira;

1.1.2. Execução da receita e da despesa orçamentária;

1.1.3. Execução patrimonial;

1.1.4. Saldo patrimonial;

1.1.5. Notas explicativas;

1.1.6. Obrigações acessórias.

Composição do Relatório:

1.2. Conformidade Diária / Conformidade dos registros dos atos de gestão

1.2.1. Quadro Geral;

1.2.2. Restrições Registradas;

1.2.3. Restrições Liberadas.

1.3. Outras Informações ou Restrições Contábeis (análise do controle interno sobre os quadros do relatório)



Execução orçamentária e financeira – demonstra a movimentação dos créditos orçamentários (iniciais e adicionais) por grupo de natureza de despesa.

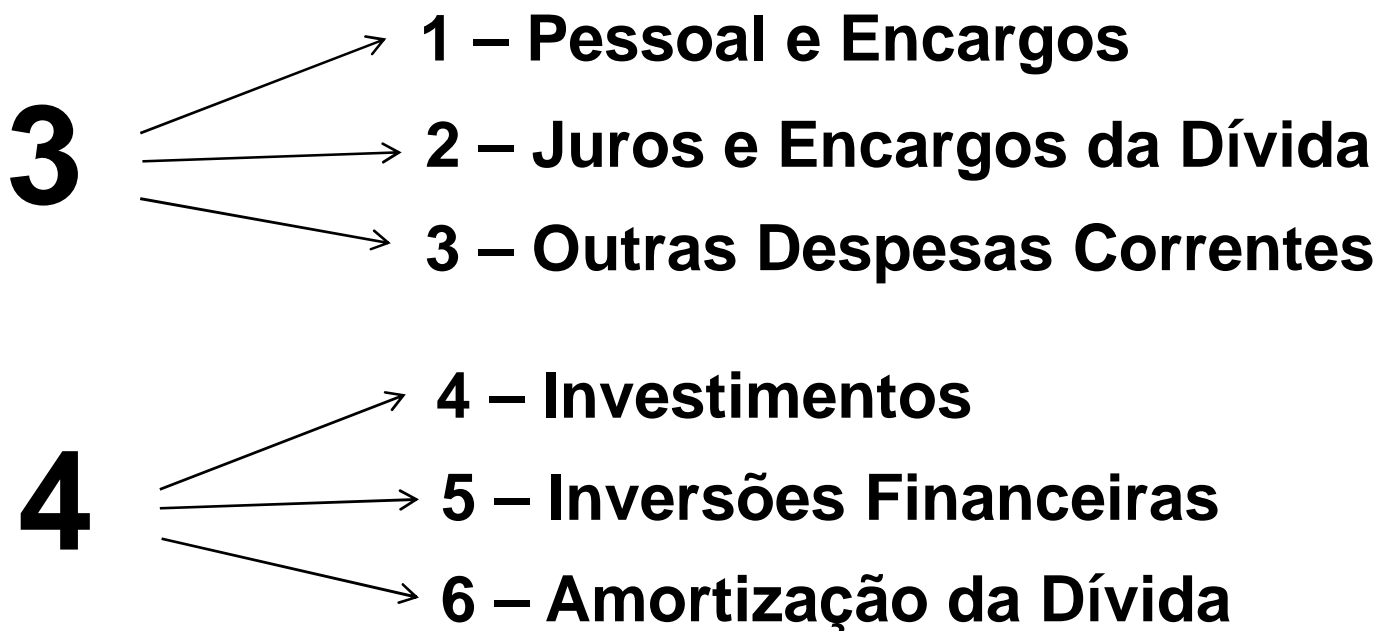
Créditos Orçamentários (inicial) – dotação disponível para empenhamento na LOA ou por descentralização.

Créditos Orçamentários Adicionais – dotação destinada a cobrir despesas não computadas ou insuficientemente dotadas no início. São do tipo: suplementares, especiais e extraordinários

Análise Contábil do Relatório de Controle Interno



Execução orçamentária e financeira – demonstra a movimentação dos créditos orçamentários (iniciais e adicionais) por grupo de natureza de despesa.





Execução orçamentária e financeira – demonstra a movimentação dos créditos orçamentários (iniciais e adicionais) por grupo de natureza de despesa.

Classificação Orçamentária da Despesa

1º Dígito – categoria econômica

2º Dígito – natureza da despesa

3º e 4º Dígitos – Modalidade de Aplicação

5º e 6º Dígitos – Elemento da Despesa

7º e 8º Dígitos – Subelemento

Análise Contábil do Relatório de Controle Interno



Execução orçamentária e financeira – demonstra a movimentação dos créditos orçamentários (iniciais e adicionais) por grupo de natureza de despesa.

Estágios da Despesa Pública

Fixação (Dotação Inicial e Créditos Adicionais)

Empenho da Despesa

Liquidação da Despesa

Pagamento da Despesa



Execução da receita e da despesa orçamentária – espelha a variação da receita e despesa orçamentárias, bem como o resultado orçamentário.

Classificação Orçamentária da Receita

1 – Receita Corrente

1.1 – Tributária

1.6 – Serviços

1.2 – Contribuições

1.7 – Transferências Correntes

1.3 – Patrimonial

1.9 – Outras Receitas Correntes

1.4 – Agropecuária

1.5 – Industrial



Execução da receita e da despesa orçamentária – espelha a variação da receita e despesa orçamentárias, bem como o resultado orçamentário.

Classificação Orçamentária da Receita

2 – Receita de Capital

2.1 – Operações de Crédito

2.2 – Alienação de Bens

2.3 – Amortização de Empréstimo

2.4 – Transferências de Capital

2.5 – Outras Receitas de Capital



Execução da receita e da despesa orçamentárias – espelha a variação da receita e despesa orçamentárias, bem como o resultado orçamentário.

Resultado Orçamentário

**Receita Orçamentária
(-)
Despesa Orçamentária**

Obs: As Secretarias Setoriais, SDRs não têm contabilização de receita.



Execução Patrimonial – espelha as contas de resultado patrimonial.

- **Não confundir a codificação orçamentária dos itens 1.1.1 e 1.1.2 com a codificação contábil do item 1.1.3 do relatório de controle interno;**
- **VPD de Pessoal e Encargos (3.1) diferente do GND Pessoal e Encargos Sociais (3.1);**
- **VPD e VPA são contabilizadas por competência.**



Execução Patrimonial – espelha as contas de resultado patrimonial.

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

3.1 – Pessoal e Encargos;

3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais;

3.3 – Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo;

3.4 – VPD Financeira;

3.5 – Transferências e Delegações Concedidas;

3.6 – Desvalorização e Perda de Ativos;

3.7 – VPD Tributárias;

3.9 – Outras VPDs



Execução Patrimonial – espelha as contas de resultado patrimonial.

4 – Variação Patrimonial Aumentativa

4.1 – Impostos, Taxas e Contribuições de melhoria;

4.2 – Contribuições;

4.3 – Exploração e venda de bens, serviços e direitos;

4.4 – VPA Financeira;

4.5 – Transferências e Delegações Recebidas;

4.6 – Valorização e Ganho com Ativos

4.9 – Outras VPAs



Execução Patrimonial – espelha as contas de resultado patrimonial.

Resultado Patrimonial

Variação Patrimonial Aumentativa - VPA

(-)

Variação Patrimonial Diminutiva - VPD



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

❖ **Equação básica do patrimônio:**

ATIVO = PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO

OU

PATRIMÔNIO LÍQUIDO = ATIVO - PASSIVO

Análise Contábil do Relatório de Controle Interno



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

❖ **Distinção entre resultado patrimonial e saldo patrimonial:**

Resultado Patrimonial = VPA - VPD (dinâmico e reflete um período)

Saldo Patrimonial = Ativo – Passivo (estático e reflete uma data)



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

1. Ativo

1.1 Circulante

1.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

1.1.2 – Créditos a Curto Prazo

1.1.3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

1.1.4 – Títulos e Valores Mobiliários

1.1.5 – Estoques

1.1.9 – VPDs antecipadas



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

1. Ativo

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 – Realizável a Longo Prazo

1.2.2 – Investimentos

1.2.3 – Imobilizado

1.2.4 – Intangível



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

2. Passivo e Patrimônio Líquido

2.1 Passivo Circulante

2.1.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

2.1.2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

2.1.3 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

2.1.4 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

2.1.5 Obrigações de Repartição a Outros Entes

2.1.7 Provisões a Curto Prazo

2.1.8 – Outras Obrigações a Curto Prazo



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

2. Passivo e Patrimônio Líquido

2.2 Passivo Não Circulante

2.2.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

2.2.2 Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

2.2.3 Fornecedores a Longo Prazo

2.2.4 Obrigações Fiscais a Longo Prazo

2.2.7 Provisões a Longo Prazo

2.2.8 – Demais Obrigações a Longo Prazo



Saldo Patrimonial – espelha as variações positivas e negativas apresentadas nas contas do ativo e do passivo e no patrimônio líquido.

2. Passivo e Patrimônio Líquido

2.3 Patrimônio Líquido

2.3.1 Patrimônio Social e Capital Social

2.3.2 Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

2.3.3 Reservas de Capital

2.3.4 Ajustes de Avaliação Patrimonial

2.3.5 Reservas de Lucros

2.3.6 Demais Reservas

2.3.7 Resultados Acumulados

2.3.9 Ações/Cotas em Tesouraria



Notas Explicativas – campo descritivo que serve para evidenciar fatos relevantes que possam influenciar na análise do relatório (alimentado pelo contador).

Exemplos de Notas:

- **Pendências contábeis no almoxarifado;**
- **Pendências contábeis patrimônio;**
- **Ajustes de exercícios anteriores;**
- **Erros de classificação orçamentária do período;**
- **Demais notas explicativas.**

Análise Contábil do Relatório de Controle Interno



Obrigações Acessórias – demonstra as obrigações acessórias exigidas e transmitidas no período

Obrigações Acessórias:

GFIP – Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social

DIRF – Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte

RAIS – Relatório Anual de Informações Sociais

DCTF – Débitos e Créditos de Tributos Federais

DACON - Demonstrativo de Apuração das Contribuições Sociais

CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados

DBE/CBE – Declaração de Capitais Brasileiros no Exterior

E-SFINGE – Sistema de Fiscalização Integrado de Gestão

SISCOSERV – Sistema Integrado de Comércio Exterior de Serviços, Intangível

e de Outras Operações que Produzam Variações no Patrimônio

Equipe GECOC:

E-mail: gecoc@sefaz.sc.gov.br

Sir. Flávio van GEORGE Rocha

Andréa Vitali

Andréia dos Santos

Cintia Fronza Rodrigues

Kely Truppel

Maria Luiza Seemann

Ozamir João Pereira

Raquel Costa Pereira