



Poder Judiciário do Estado de Mato Grosso do Sul
Tribunal de Justiça
Assessoria de Planejamento

PROCESSO: SEFIN-DECONT-MAN-01 -
ANALISAR BALANCETE
SECRETARIA DE FINANÇAS



Atualizado em
13/04/2022

Manual de Processo de Trabalho

Secretaria de Finanças	Responsável: Gilberto Cavalcante
Versão: 1.1	Data de Emissão: 13/04/2022
Elaborado por: Luis Paulo Araujo de Figueredo	Aprovado por: Ademar Sandim Taveira

1. OBJETIVO

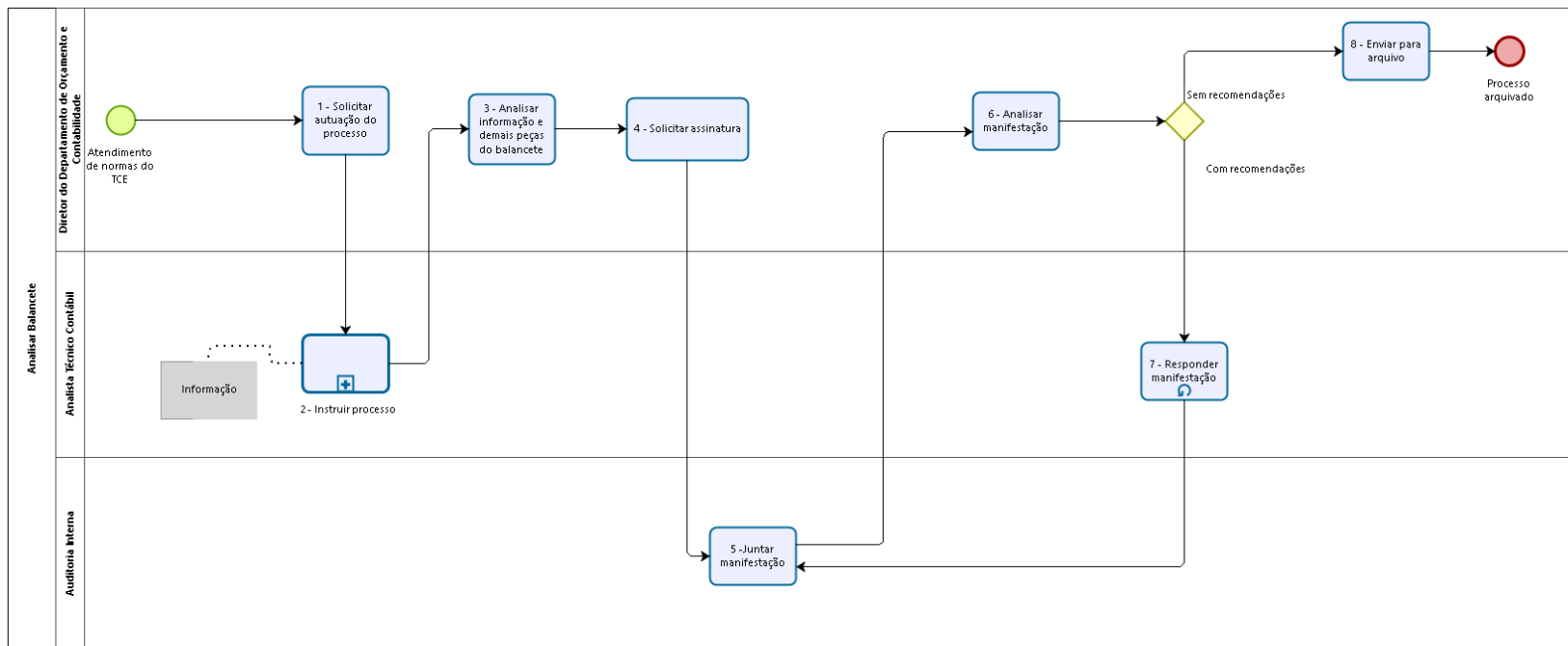
Analisar Balancete

2. DOCUMENTAÇÃO NORMATIVA DE REFERÊNCIA

- Lei (nacional) n. 4.320, de 17 de março de 1964.
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, editado pela STN e SOF (MCASP)
- Normas e pronunciamentos contábeis editados pelo CFC e CPC.
- Resolução n. 88, de 3 de outubro de 2018 do TCMS.

3. DESENHO DO PROCESSO

3.1 Analisar Balancete

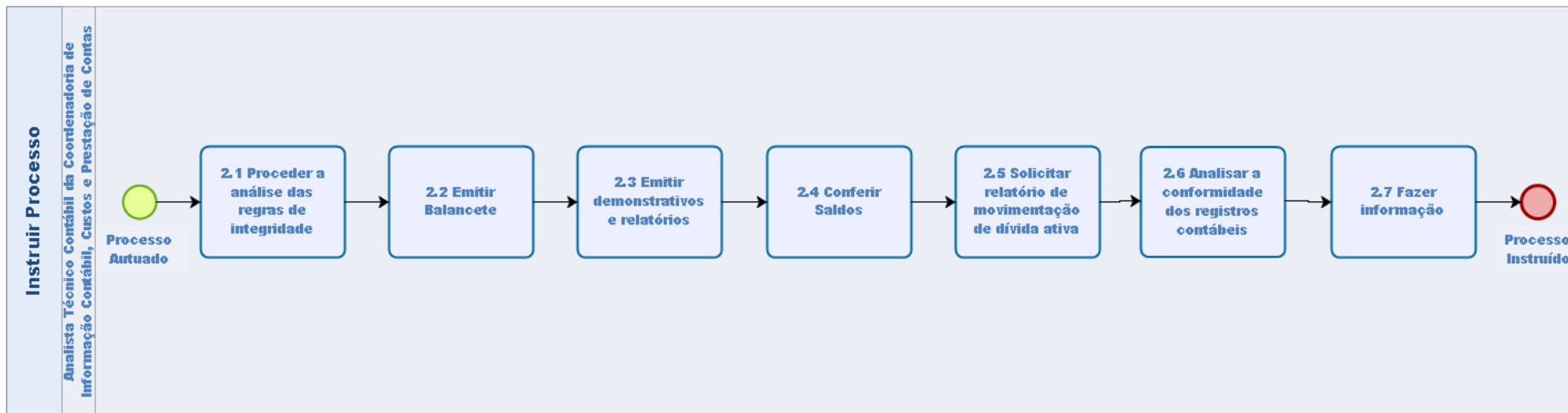


Descrição das Atividades

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
1- Solicitar autuação do processo	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1- Solicitar, via e-mail, à coordenadoria de expediente a autuação do processo.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2- Instruir o processo	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	Subprocesso.- Vide página 5.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
3- Analisar informação e demais peças do balancete	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1- Conferir e assinar as peças do balancete e enviar ao Diretor da Secretaria de Finanças para ciência.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
4- Solicitar assinatura	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1- Solicitar assinatura do Diretor da Secretaria de Finanças com remessa à Auditoria Interna.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
5- Juntar Manifestação	Auditoria Interna	1. Fazer juntada da manifestação ao processo.

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
6- Analisar manifestação	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1- Verificar se há ou não recomendações do CI. Se não houver enviar o processo para arquivo na Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas. Em caso de haver recomendação, seguir conforme atividade 7.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
7- Responder manifestação	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1. Analisar as recomendações da Auditoria Interna e fazer nova informação, juntando documentação, se for o caso.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
8- Enviar para arquivo	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1- Enviar o processo para arquivo na Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas.

3.2 Subprocesso: Instruir Processo



Descrição das Atividades

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.1 Proceder a análise das regras de integridade	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	1. Proceder a análise das regras de integridade previstas no MCASP, conforme planilha “check list”.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.2 Emitir Balancete	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<p>1- Emitir Balancete: Entrar SPF>> relatórios>> contabilidade>> balancete ug>> escolher mês>> atributo indiferente;</p> <p>2- Emitir Balancete – atributo financeiro: entrar SPF>> relatórios>> contabilidade>> balancete ug>> escolher mês>> atributo financeiro;</p> <p>a- Emitir Balancete – atributo permanente: entrar SPF>> relatórios>> contabilidade>> balancete ug>> escolher mês>> atributo permanente;</p> <p>b- Juntar os balancetes ao respectivo Processo >> SCDPA >> opção: arquivo local.</p>

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.3 Emitir demonstrativos e relatórios	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<p>1- Emitir demonstrativo de anulação de empenho: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 mensal>> demonstrativo de empenhos>> criar>> marcar anulados>> mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>2- Emitir justificativa de anulação de empenho: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 mensal>> justificativa anulação empenho>> criar>>> mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>3- Emitir demonstrativo de abertura de créditos adicionais: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 mensal >> demonstrativo de abertura de créditos adicionais >> criar>>> mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>4- Emitir demonstrativo de execução orçamentária: entrar SPF>> relatórios>> execução orçamentária>> demonstrativo da execução orçamentária;</p> <p>5- Emitir demonstrativo de restos a pagar inscritos (anexar somente no processo de dezembro): entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 >> relação de restos a pagar >> criar>> relatório restos a pagar inscritos>> acumulado de janeiro a dezembro>> processar>> emitir relatório;</p>

		<p>6- Emitir relação de restos a pagar: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 >> relação de restos a pagar >> criar>> relatório relação dos restos a pagar>> acumulado até o mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>7- Emitir demonstrativo de restos a pagar pagos: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 >> relação de restos a pagar >> criar>> relatório restos a pagar pagos>> acumulado até o mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>8- Emitir demonstrativo de restos a pagar cancelados: entrar SPF>> relatórios oficiais>> IN35 >> relação de restos a pagar >> criar>> relatório restos a pagar cancelados>> acumulado até o mês referência>> processar>> emitir relatório;</p> <p>9- Gerar arquivo PDF do demonstrativo de transferência de obras em andamento constante no seguinte caminho: S:\Orçamento e Contabilidade\Informação Contábil e de Custos\OBRAS EM ANDAMENTO\TRANSFERÊNCIA OBRAS EM ANDAMENTO e conferir com os saldos existentes na Contabilidade;</p> <p>10- Juntar os demonstrativos e relatórios ao respectivo Processo >> SCDPA >> opção: arquivo local.</p>
--	--	---

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.4 Conferir Saldos	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	1- Conferir os saldos dos relatórios de bens de consumo e de bens móveis com os existentes na Contabilidade. 2- Conferir os saldos da conciliação bancária e respectivos extratos, bem como o demonstrativo resumido das contas bancárias com os existentes na Contabilidade.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.5 Solicitar relatório de movimentação de dívida ativa	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	1- Solicitar até o dia 15 de janeiro o relatório da movimentação da dívida ativa no Tribunal à Procuradoria de Controle da Dívida Ativa, em relação ao balancete de dezembro do FUNJECC, para fins de efetuar registros contábeis de movimentação da dívida no exercício.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.6 Analisar a conformidade dos registros contábeis	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	1- Analisar a conformidade dos registros contábeis, como por exemplo, providenciar a regularização de contas a classificar (depósitos em trânsito, receita a classificar), além

		de identificar e corrigir outros registros efetuados de forma incorreta.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.7 Fazer informação	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<p>1- Fazer informação contendo notas explicativas, forma a esclarecer situações a serem regularizadas ou evidenciar fatos relevantes relacionados a situação orçamentária, financeira e patrimonial.</p> <p>2- Enviar a informação ao Departamento de Orçamento e Contabilidade para assinatura das peças.</p>

4. ANEXO

Check List Análise das Regras de Integridade

Análise das Regras de Integridade - Balancete						
EQUAÇÕES ORÇAMENTARIAS						
Regra de Integridade Natureza Orçamentária				OUTUBRO		DIFERENÇA
60000.00.00	Controle de Aprovação do Planejamento e Orçamento	=	60000.00.00	Controle de Execução do Planejamento e Orçamento	TOTAL	-
61000.00.00	Planejamento Aprovado		61000.00.00	Execução do Planejamento		-
62000.00.00	Orçamento Aprovado		62000.00.00	Execução do Orçamento		-
62100.00.00	Previdência da Receita		62100.00.00	Execução da Receita		-
62200.00.00	Fixação da Despesa		62200.00.00	Execução da Despesa		-
63000.00.00	Inscrição de RP a Pagar		63000.00.00	Execução de Restos a Pagar		-
63100.00.00	Inscrição de RP a Pagar Não Processados		63100.00.00	Execução de Restos a Pagar Não Processados		-
63200.00.00	Inscrição de RP a Pagar Processados		63200.00.00	Execução de Restos a Pagar Processados		-
Saldo das Contas de Dotação Inicial e Movimentação de Créditos:				TOTAL	-	-
72210.00.00	Dotação Orçamentária	=	62210.00.00	Disponibilidade de Créditos		-
	=			=		
72220.00.00	Movimentação de Créditos Recebidos		62220.00.00	Movimentação de Créditos Concedidos		-
Saldo das Contas de Dotação Inicial e Alterações Orçamentárias:				TOTAL	-	-
72211.00.00	Dotação Inicial		62211.00.00	Crédito Disponível		-
	=			=		
72212.00.00	Dotação Adicional por Tipo de Crédito	=	62212.00.00	Crédito Indisponível		0,00
	=			=		
72219.00.00	Cancelamento de Dotações		62213.00.00	Crédito Utilizado		-
EQUAÇÕES DE CONTROLE						
Controle da DDR X Execução da DDR						
				TOTAL	-	0,00
			62111.00.00	Disponibilidade por Destinação de Recursos		-
				=		
			62112.00.00	DDR Comprometida por Empenho		0,00
				=		
72110.00.00	Controle da Disponibilidade de recursos	=	62113.00.00	DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias		-

				+			+
				\$2114.00.00	DDR Utilizada		-
							+
				\$2115.00.00	DDR Comprometida por Programação Financeira		0,00
Regra de integridade Natureza de Controle							
70000.00.00	Controles Devedores		\$0000.00.00	Controles Credores	TOTAL	-	-
71000.00.00	Atos Potenciais		\$1000.00.00	Execução de Atos Potenciais		-	-
71100.00.00	Atos Potenciais Ativos		\$1100.00.00	Execução de Atos Potenciais Ativos		-	-
71200.00.00	Atos Potenciais Passivos		\$1200.00.00	Execução de Atos Potenciais Passivos		-	-
72000.00.00	Administração Financeira		\$2000.00.00	Execução da Administração Financeira		-	-
72100.00.00	Disponibilidades por Destinação		\$2100.00.00	Execução das Disponibilidades por Destinação		-	-
72200.00.00	Programação Financeira		\$2200.00.00	Execução da Programação Financeira		-	-
72300.00.00	Inscrição do Limite Orçamentário		\$2300.00.00	Execução do Limite Orçamentário		-	-
72400.00.00	Controles da Arrecadação		\$2400.00.00	Controles da Arrecadação		-	-
73000.00.00	Dívida Ativa		\$3000.00.00	Execução da Dívida Ativa		-	-
73100.00.00	Controle do Encaminh. Créditos P/Inscrição em D.A.		\$3100.00.00	Execução do Encaminh. De Créditos P/Inscrição em D.A.		-	-
73200.00.00	Controle da Inscrição de Créditos em D.A.		\$3200.00.00	Execução da Inscrição de Créditos em D.A.		-	-
74000.00.00	Riscos Fiscais		\$4000.00.00	Execução dos Riscos Fiscais		-	-
74100.00.00	Controles de Passivos Contingentes		\$4100.00.00	Execução de Passivos Contingentes		-	-
74200.00.00	Controle dos Demais Riscos Fiscais		\$4200.00.00	Execução dos Demais Riscos Fiscais		-	-
75000.00.00	Comércio Públicos		\$5000.00.00	Execução de Comércio Públicos		-	-
78000.00.00	Custos		\$8000.00.00	Aparação de Custos		-	-
79000.00.00	Outros Controles		\$9000.00.00	Outros Controles		-	-
EQUAÇÕES PATRIMONIAIS							
Conferência de Saldos das Classes Devedoras e Credoras							
				TOTAL		-	-
Total da classe 1	Ativo	Total da classe 2	Passivo			-	-
	+		+	+	+	-	-
Total da classe 3	Variação Patrimonial Diminutiva	Total da classe 4	Variação Patrimonial Aumentativa			-	-
	+		+	+	+	-	-
Total da classe 5	CAPO	Total da classe 6	CEPO			-	-

		=			=			+	+			
Total da classe 7		Controle Devedora	Total da classe 8		Controle Credora			-	-			
Regra de Integridade das Partidas Dobradas - Natureza Patrimonial												
TOTAL												
Total da classe 1		Ativo	Total da classe 2		Passivo			-	-			
		=			=			+	+			
Total da classe 3		VPD - Variações patrimoniais diminutivas	Total da classe 4		VPA - Variações patrimoniais aumentativas			-	-			
Conferência de saldos das contas de passivo (F) com a execução orçamentária												
TOTAL												
Contas da classe 2 "F"	Passivo Financeiro	=	62213.02.00	Crédito empenhado em liquidação				-	-			
			62213.03.00	Crédito empenhado liquidado a pagar				-	-			
			63120.00.00	RPNP em liquidação				-	-			
			63130.00.00	RPNP liquidados a pagar				-	-			
			63172.00.00	RPNP em liquidação - inscrição no exercício				-	-			
			63210.00.00	RPP a Pagar				-	-			
			63270.00.00	RPP - inscrição no exercício				-	-			
			21880.00.00	Depósitos de terceiros independentes da execução orçamentária				-	-			
Conferência de saldos: superávit financeiro x disponibilidades por destinação de recursos												
TOTAL												
Contas da classe 1 "F"		Ativos Financeiros						-	-			
								-	-			
Contas da classe 2 "F"		Passivos Financeiros						-	-			
								-	-			
62213.01.00	Crédito Empenhado a Liquidar		=	82111.00.00	Disponibilidade por Destinação de Recursos				-	-		
								-	-			
63171.00.00	RPNP a Liquidar - inscrição no Exercício								-	-		
								-	-			
63110.00.00	RPNP a Liquidar								-	-		
								-	-			
Equação de integridade dos saldos de empenho x contas de controle de DDR												
TOTAL												
62213.01.00	Crédito Empenhado a Liquidar								-	-		
								+	+			

Emp Liq a Pagar - 622130300	-
Emp a liquidar - 622130100	-
RPNP a liquidar 631100000	-
RPP a pagar - 632100000	-
AF	-
PF	-
Empenho em Liquidação 622130200	-
DDR 821110000	-
DDR Empenho 821120000	-
DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatorias 821130000	-
DDR Utilizada 821140000	-
Controle da Disponibilidade de Recursos 721100000	-
Ativo	-
Passivo	-
VPA	-
VPD	-
Deposito de Terceiros 218800000	-
CAPO - classe 5	-
CEPO - classe 6	-
Controle Devedora - classe 7	-
Controle Credora - classe 8	-