

NOVO ROTEIRO CONTÁBIL INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA 2023

Em função das recorrentes manifestações do Tribunal de Contas do Estado nos pareceres relativos à auditoria do Balanço Geral do Estado, a Contadoria Geral do Estado tratou no exercício de 2023 a alteração nos roteiros contábeis relacionados a movimentação de recursos das Insuficiências Financeiras calculadas em cada órgão da administração financeira e das autarquias do Estado.

Este roteiro se aplica apenas às unidades cuja insuficiência financeira deixou de ser intraorçamentária.

1) COMPOSIÇÃO DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA:

O novo roteiro mantém os controles existentes de informações da composição dos valores que fazem parte do cálculo da insuficiência financeira em todos os órgãos envolvidos através do grupo contábil 894640400:

SIAFEM2023-TABELAS,PLANCONTA,LISCONTA(LISTA CONTA CONTABIL)-SERPRO_____

894640400	CONTROLE DE APURACAO DA INSUF E SUFIC-SPPREV
894640401 C 11 4 C	= GASTOS FOPAG INATIVOS - SPPREV
894640402 C 11 4 C	= GASTOS FOPAG PENSIONISTAS - SPPREV
894640403 C 11 4 C	= 13 SALARIO DOS INATIVOS - ADM.INDIRETA
894640404 C 11 4 C	= CONTRIB.SERV.INATIVOS 11%
894640405 C 11 4 C	= CONTRIB.PENSIONISTAS 11%
894640406 C 11 4 C	= CONTRIB.SERV.ATIVOS 11%
894640407 C 11 4 C	= CONTRIB.PATRONAL 22%
894640408 C 11 4 C	= APURACAO DA INSUFICIENCIA FINANCEIRA
894640409 C 11 4 C	= APURACAO DA SUFICIENCIA FINANCEIRA
894640410 C 11 4 C	= OUTRAS CONTRIB.PREVIDENCIARIAS
894640411 C 11 4 C	= COMPENSACAO DA SUFIC.P/INSUF.FINANCEIRA
894640412 C 11 4 C	= ACORDO PARCEL.DE DEBITOS JUNTO A SPPREV

O registro das informações pelas unidades do Estado relativos à composição dos valores para apuração da insuficiência financeira (Contribuição Patronal e Contribuição dos Servidores Ativos) continuarão sendo executados conforme roteiro anterior, bem como as informações registradas pela SPPREV (contribuição dos inativos, dos pensionistas, da suficiência financeira, outras contribuições previdenciárias, compensação da suficiência/Insuficiência Financeira, acordos e parcelamentos de débitos) continuarão sendo realizadas do mesmo modo.

2) REGISTRO PATRIMONIAL DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA NA SPPREV:

Após finalização dos registros e apuração do valor da Insuficiência Financeira, ocorria o registro contábil pelas unidades com o evento 540623, em conjunto com o evento 540626. No caso, o evento 540626 gerava saldo nas conta contábeis conforme apresentado a seguir:

UNIDADE GESTORA	:	080101	-	GABINETE DO SECRETARIO	
GESTAO	:	00001	-	ADMINIST. DIRETA	
CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA	:	532301	-	SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV	
GESTAO FAVORECIDA	:	53057	-	SPPREV	
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
540623	08010100001			001001001	615.311.671,04

540626 08010100001

001001001

615.311.671,04

UNIDADE GESTORA: 080101 - GABINETE DO SECRETARIO
 GESTAO : 00001 - GOVERNO DO ESTADO DE SAO PAULO
 DOCUMENTO : 2022NL00114 DATA LANÇAMENTO: 31JAN2022 DATA EMISSAO: 31JAN2022
 EVENTO U.G. GESTAO CONTA C / C V A L O R

540623	080101	00001	89464.01.02	080101	00001	615.311.671,04	D
540623	080101	00001	89464.04.08	080101	00001	615.311.671,04	D
540623	532301	53057	89464.01.02	080101	00001	615.311.671,04	D
540623	532301	53057	89464.04.08	080101	00001	615.311.671,04	D
540623	532301	53057	79464.01.02			615.311.671,04	C
540623	532301	53057	79464.04.08			615.311.671,04	C
540626	080101	00001	79464.01.02			615.311.671,04	C
540626	080101	00001	79464.04.08			615.311.671,04	C
540626	532301	53057	11381.17.01	08010100001	001001001		
						615.311.671,04	D
540626	532301	53057	21141.80.05	080101	00001	615.311.671,04	C

Com a alteração realizada pela Contadoria Geral do Estado e adaptação do roteiro contábil, atendendo o que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o roteiro foi adaptado para a movimentação dos registros nas contas patrimoniais específicas 113.62.06.01 – COBERTURA DA INSUFICIENCIA FINANCEIRA - RPPS e 218.92.02.01 - OBRIGAÇÃO DE COBERTURA DO DEFICIT FINANCEIRO.

Além disso, este roteiro altera o emitente do lançamento das informações de baixa da insuficiência financeira e carregamento das contas patrimoniais da SPPREV. Essa baixa, que antes era realizada pelos órgãos através dos eventos 540623 e 540626, passa a ser realizado pela SPPREV, através do evento 540726:

EVENTO : 54.0.726 - APURACAO INSUFICIENCIA RPPS (CONTINUACAO TELA 3)

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.1.3.6.2.06.01	2.1.8.9.2.02.51	8.9.4.6.4.01.02	7.9.4.6.4.01.02
8.9.4.6.4.01.02	7.9.4.6.4.01.02	8.9.4.6.4.04.08	7.9.4.6.4.04.08
8.9.4.6.4.04.08	7.9.4.6.4.04.08		

Exemplo:

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA(DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO
 CONSULTA EM 05/07/2023 AS 14:54 USUARIO : PUB. SIAFEM2023
 DATA EMISSAO : 05JUL2023 NUMERO : 2023NL00032
 DATA LANÇAMENTO : 05JUL2023 TELA : 01/01
 UNIDADE GESTORA : 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV
 GESTAO : 53057 - SPPREV
 CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: 130101 - GAB. SECRETARIO
 GESTAO FAVORECIDA : 00001 - ADMINIST. DIRETA

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
540726	13010100001			150010001	80.000,00

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA(DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO
 CONSULTA EM 05/07/2023 AS 14:55 TELA : 01 USUARIO : PUB. SIAFEM2023
 UNIDADE GESTORA: 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV
 GESTAO : 53057 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV
 DOCUMENTO : 2023NL00032 DATA LANÇAMENTO: 05JUL2023 DATA EMISSAO: 05JUL2023
 EVENTO U.G. GESTAO CONTA C / C V A L O R

540726	532301	53057	11362.06.01	150010001	80.000,00	D
540726	532301	53057	89464.01.02	130101 00001	80.000,00	D
540726	532301	53057	89464.04.08	130101 00001	80.000,00	D
540726	532301	53057	21892.02.51	150010001	80.000,00	C
540726	532301	53057	79464.01.02		80.000,00	C
540726	532301	53057	79464.04.08		80.000,00	C
540726	130101	00001	89464.01.02	532301 53057	80.000,00	D
540726	130101	00001	89464.04.08	532301 53057	80.000,00	D
540726	130101	00001	79464.01.02		80.000,00	C
540726	130101	00001	79464.04.08		80.000,00	C

Dessa forma, os registros contábeis alimentados pela SPPREV, com a informação final do valor apurado de insuficiência financeira, gerarão saldo nas contas contábeis 113620601 e 218920201 (na SPPREV), que serão a base de informação para a composição do saldo que complementar os recursos para pagamento dos inativos, pensionistas e reformados militares.

3) REGULARIZAÇÃO DOS VALORES REGISTRADOS DURANTE O PERÍODO DE TRANSIÇÃO PARA O NOVO MODELO DE LANÇAMENTO CONTÁBIL A SEREM REALIZADAS PELA SPPREV.

A SPPREV deverá tratar as baixas relacionadas nas contas contábeis patrimoniais 113811701 e 211418005, que anteriormente sustentavam o registro da receita orçamentária em contrapartida aos recursos financeiros recebidos para cobertura de déficit financeiro.

Desta forma, deve-se utilizar o evento 540927 para regularização dos meses anteriores ao novo roteiro:

EVENTO : 54.0.927 - BAIXA CONTROLES RPPS				(CONTINUACAO TELA 3)	
ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1					
NA UG/GESTAO 1			NA UG/GESTAO 2		
DEBITE		CREDITE		DEBITE	
				CREDITE	
2.1.1.4.1.80.05		4.5.1.3.2.01.01			
3.5.1.3.2.01.01		1.1.3.8.1.17.01			

4) DA TRANSFERÊNCIA DE SALDO DO VALOR DA INSUFICIÊNCIA APURADO NO MÊS PELA SPPREV REGISTRADO À CONTA CONTÁBIL 218920201 (CONTRAPARTIDA DA CONTA 113620601) PARA A UNIDADE GESTORA DO TESOURO DO ESTADO OU UNIDADE PAGADORA.

Finalizados os registros do item 2, com a apuração do valor da Insuficiência Financeira, a SPPREV deverá emitir documento nota de lançamento (NL) transferindo o saldo apurado na conta 218920201, informando o valor total da insuficiência financeira para a unidade gestora financeira que fará a transferência dos recursos para cobertura do déficit financeiro ou para a unidade que ainda processa a folha de inativos (Universidades, Outros Poderes e PGE-VH).

Com relação à insuficiência do Poder Executivo, além do Tesouro do Estado, temos também os recursos financeiros recebidos pela Secretaria da Saúde (PIN) que também são repassados a SPPREV para cobertura de insuficiência dos inativos e pensionistas.

O lançamento é efetuado pela SPPREV através do evento 540840:

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO					
CONSULTA EM 03/07/2023 AS 16:52			USUARIO : PUB. SIAFEM2023		
DATA EMISSAO : 03JUL2023			NUMERO : 2023NL00031		
DATA LANÇAMENTO : 03JUL2023			TELA : 01/01		
UNIDADE GESTORA : 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV					
GESTAO : 53057 - SPPREV					
CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: 200002 - TESOURO DO ESTADO					
GESTAO FAVORECIDA : 00001 - ADMINIST. DIRETA					
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
540840	13010100001			150010001	70.000,00

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO					
CONSULTA EM 03/07/2023 AS 16:53			USUARIO : PUB. SIAFEM2023		
UNIDADE GESTORA: 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV					
GESTAO : 53057 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV					
DOCUMENTO : 2023NL00031			DATA EMISSAO: 03JUL2023		
EVENTO	U.G.	GESTAO	CONTA	C / C	V A L O R
540840	532301	53057	21892.02.51	13010100001	150010001
					70.000,00 D
540840	532301	53057	39991.98.01	150010001	
					70.000,00 D
540840	532301	53057	45132.01.01		
					70.000,00 C
540840	532301	53057	49991.98.51		
					70.000,00 C
540840	200002	00001	35132.01.01		
					70.000,00 D

O evento 540840 trata a transferência de saldo da obrigação decorrente do cálculo da insuficiência financeira para o tesouro do estado ou unidade que realizará o repasse financeiro para a cobertura da insuficiência no órgão previdenciário, ou ainda para as unidades que processam e pagam suas próprias folhas de inativos (Universidades, Outros Poderes e PGE-VH).

6) REPASSE FINANCEIRO DO RECURSO PARA COBERTURA DA INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DO RPPS.

O roteiro contábil tratado neste capítulo realiza a baixa do passivo informado pela SPPREV na conta 218.92.02.01 (na unidade financeira que realiza o repasse), registra a transferência do recurso financeiro à conta única (na SPPREV) e registra a baixa do crédito a receber na conta 113620601 (na SPPREV).

Com relação à insuficiência financeiro apurada nas unidades que ainda processam e pagam a folha de inativos (Universidades, Outros Poderes e PGE-VH), a baixa ocorrerá por NL lançada pela SPPREV, conforme descrito nos itens 6.2 e 6.3.

6.1) Fonte Tesouro – Baixa por Repasse Financeiro à SPPREV (PD) - Evento 700245:

EVENTO : 70.0.245 - REPASSE INSUFICIENCIA RPPS				(CONTINUACAO TELA 3)	
ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1					
NA UG/GESTAO 1			NA UG/GESTAO 2		
DEBITE		CREDITE	DEBITE		CREDITE
2.1.8.9.2.02.01					1.1.3.6.2.06.01
8.2.1.1.1.01.01		8.2.1.1.4.01.01	3.9.9.9.1.98.51		4.9.9.9.1.98.01
8.2.1.1.1.01.51		7.2.1.1.1.01.51			

Exemplo:

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO
CONSULTA EM 03/07/2023 AS 16:55 USUARIO : PUB. SIAFEM2023
DATA EMISSAO : 03JUL2023 DATA LANCAMENTO : 03JUL2023 NUMERO : 2023OB00005
UNIDADE GESTORA : 200002 - TESOIRO DO ESTADO
GESTAO : 00001 - ADMINIST. DIRETA * PAGAMENTO NORMAL *
PD/NL/OC/LISTA :
DOM. BANC. EMITENTE TIPO OB : 010
BANCO : 001 AGENCIA : 01897 CONTA CORRENTE : 013000012
S.PUBLICO SAO PAULO
FAVORECIDO / DOMICILIO BANCARIO
CNPJ/CPF/UG : 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV
GESTAO : 53057 - SPPREV
BANCO : 001 AGENCIA : 01897 CONTA CORRENTE : 013000012
S.PUBLICO SAO PAULO
PROCESSO : INSUF. FINANC. RPPS VALOR : 70.000,00
FINALIDADE : REPASSE P/ COBERT. INS.FIN.SPPREV
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO REC/DESP CLASSIFIC FONTE V A L O R
700245 : 00001 - GOVERNO DO ESTADO DE SAO PAULO 150010001 70.000,00
701971 150010001 70.000,00
SITUACAO : A RELACIONAR
LANCADO POR: USUARIO PUBLICO DO SIAFEM EM: 03JUL2023 AS: 16:55

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETAConta (DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO
CONSULTA EM 03/07/2023 AS 16:55 TELA : 01 USUARIO : PUB. SIAFEM2023
UNIDADE GESTORA: 200002 - TESOIRO DO ESTADO
GESTAO : 00001 - GOVERNO DO ESTADO DE SAO PAULO
DOCUMENTO : 2023OB00005 DATA LANCAMENTO: 03JUL2023 DATA EMISSAO: 03JUL2023
EVENTO U.G. GESTAO CONTA C / C V A L O R

700245 200002 00001 21892.02.01 150010001 70.000,00 D
700245 200002 00001 82111.01.01 150010001 70.000,00 D

700245	200002	00001	82111.01.51	150010001	70.000,00	D
700245	200002	00001	82114.01.01	150010001	70.000,00	C
700245	200002	00001	72111.01.51		70.000,00	C
700245	532301	53057	39991.98.51		70.000,00	D
700245	532301	53057	11362.06.01	150010001	70.000,00	C
700245	532301	53057	49991.98.01	150010001	70.000,00	C
701971	200002	00001	11111.02.02	150010001	70.000,00	C
701971	532301	53057	11111.02.02	150010001	70.000,00	D

6.2) Fonte Não Tesouro – Baixa por Repasse Financeiro à SPPREV (PD) - Evento 700246:

EVENTO : 70.0.246 - REPASSE INSUFICIENCIA RPPS (CONTINUACAO TELA 3)

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1			
NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
2.1.8.9.2.02.01			1.1.3.6.2.06.01
8.2.1.1.1.01.01	8.2.1.1.4.01.01	3.9.9.9.1.98.51	4.9.9.9.1.98.01
8.2.1.1.1.01.51	7.2.1.1.1.01.52		

6.3) Fonte Tesouro – baixa por NL SPPREV – Evento 710245:

EVENTO : 71.0.245 - BAIXA INSUF. FINANCEIRA- RPPS (CONTINUACAO TELA 3)

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1			
NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
3.9.9.9.2.01.01	1.1.3.6.2.06.01	2.1.8.9.2.02.01	4.9.9.9.2.01.01
3.9.9.9.1.98.51	4.9.9.9.1.98.01	8.2.1.1.1.01.01	8.2.1.1.4.01.01
		8.2.1.1.1.01.51	7.2.1.1.1.01.51

Exemplo:

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETA							CONTA CONTABIL)-SERPRO	
CONSULTA EM 06/07/2023 AS 13:53							USUARIO : PUB. SIAFEM2023	
DATA EMISSAO		: 06JUL2023			NUMERO		: 2023NL00036	
DATA LANCAMENTO		: 06JUL2023			TELA		: 01/01	
UNIDADE GESTORA		: 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV						
GESTAO		: 53057 - SPPREV						
CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA:		200002 - TESOURO DO ESTADO						
GESTAO FAVORECIDA		: 00001 - ADMINIST. DIRETA						
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R			
710245				150010001	90.000,00			

SIAFEM2023-CONTAB,CONSULTAS,DETACONTA(DETALHA CONTA CONTABIL)-SERPRO_____						
CONSULTA EM 06/07/2023 AS 13:55			TELA : 01		USUARIO : PUB. SIAFEM2023	
UNIDADE GESTORA: 532301 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV						
GESTAO : 53057 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV						
DOCUMENTO : 2023NL00036 DATA LANCAMENTO: 06JUL2023 DATA EMISSAO: 06JUL2023						
EVENTO	U.G.	GESTAO	CONTA	C / C		V A L O R

710245	532301	53057	39992.01.01	200002	00001	90.000,00 D
710245	532301	53057	39991.98.51			90.000,00 D
710245	532301	53057	11362.06.01	150010001		90.000,00 C
710245	532301	53057	49991.98.01	150010001		90.000,00 C
710245	200002	00001	21892.02.01	150010001		90.000,00 D
710245	200002	00001	82111.01.01	150010001		90.000,00 D
710245	200002	00001	82111.01.51	150010001		90.000,00 D
710245	200002	00001	49992.01.01	532301	53057	90.000,00 C
710245	200002	00001	82114.01.01	150010001		90.000,00 C
710245	200002	00001	72111.01.51			90.000,00 C

6.4) Fonte Não Tesouro – baixa por NL SPREV – Evento 710246:

EVENTO : 71.0.246 - BAIXA INSUF. FINANCEIRA- RPPS (CONTINUACAO TELA 3)

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO - PARTE 1

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
3.9.9.9.2.01.01	1.1.3.6.2.06.01	2.1.8.9.2.02.01	4.9.9.9.2.01.01
3.9.9.9.1.98.51	4.9.9.9.1.98.01	8.2.1.1.1.01.01	8.2.1.1.4.01.01
		8.2.1.1.1.01.51	7.2.1.1.1.01.52

Os controles das contas 113620601 e 218920201 serão por fonte de recursos para indicar qual o tipo de recurso que está cobrindo a insuficiência financeira apurada.