



**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**  
**25/04/2024**

*Manual de Processo de Trabalho*

<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>Responsável: Gilberto Cavalcante</b>
Versão: 1.1	Data de Emissão: 25/04/2024
Elaborado por: Robson Lolli	Aprovado por: Ademar Sandim Taveira

## 1. OBJETIVO

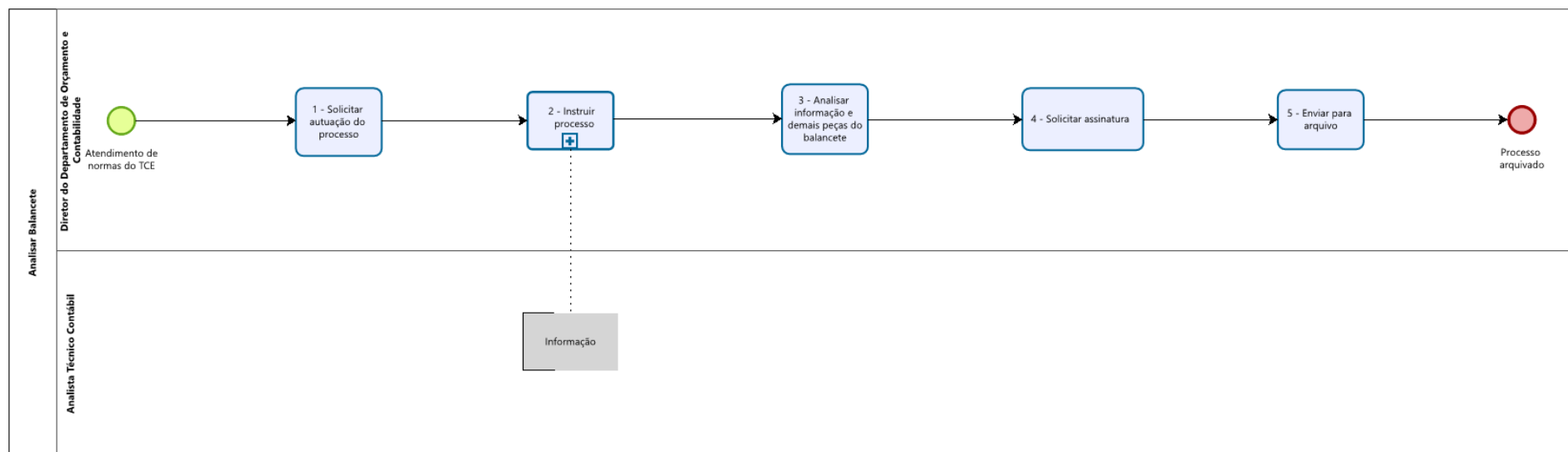
Analisar Balancete

## 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

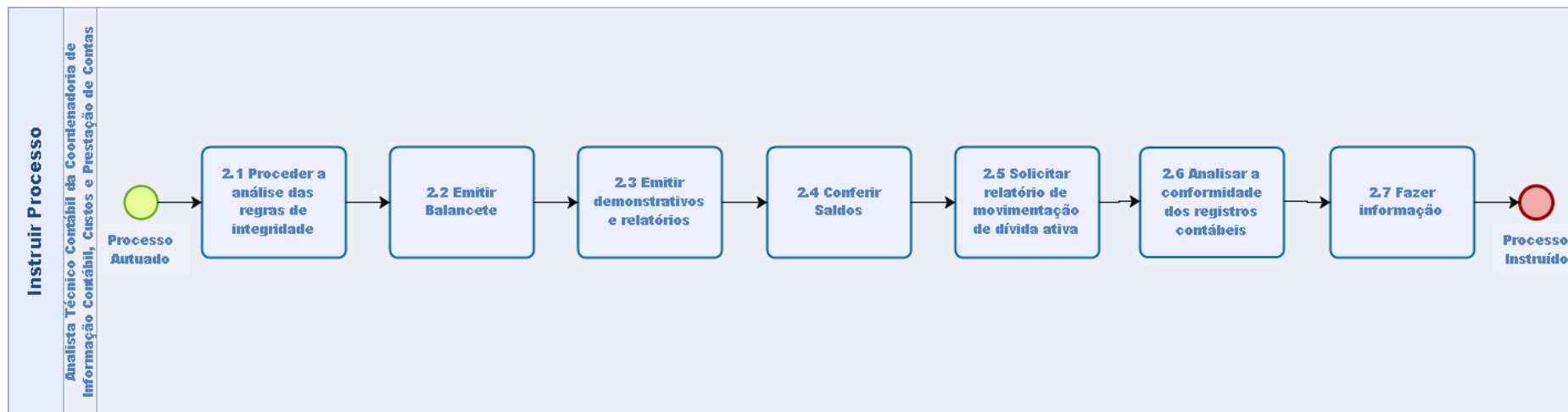
#### 3.1 Analisar Balancete



## 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.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
5. Enviar para arquivo	Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade	1. Enviar o processo para arquivo na Coordenadoria de Inform. Contábeis, Custos e Prest. 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 “ <i>check list</i> ”.
Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
2.2. Emitir Balancete	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Emitir Balancete: Entrar SPF&gt;&gt; relatórios&gt;&gt; contabilidade&gt;&gt; balancete ug&gt;&gt; escolher mês&gt;&gt; atributo indiferente;</li> <li>2. Emitir Balancete – atributo financeiro: entrar SPF&gt;&gt; relatórios&gt;&gt; contabilidade&gt;&gt; balancete ug&gt;&gt; escolher mês&gt;&gt; atributo financeiro;</li> <li>3. Emitir Balancete – atributo permanente: entrar SPF&gt;&gt; relatórios&gt;&gt; contabilidade&gt;&gt; balancete ug&gt;&gt; escolher mês&gt;&gt; atributo permanente;</li> <li>4. Juntar os balancetes ao respectivo Processo &gt;&gt; SCDPA &gt;&gt; opção: arquivo local.</li> </ol>

Atividade	Responsável	Procedimentos de Trabalho
<p>2.3. Emitir demonstrativos e relatórios</p>	<p>Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Emitir demonstrativo de anulação de empenho: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 mensal&gt;&gt; demonstrativo de empenhos&gt;&gt; criar&gt;&gt; marcar anulados&gt;&gt; mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</li> <li>2. Emitir justificativa de anulação de empenho: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 mensal&gt;&gt; justificativa anulação empenho&gt;&gt; criar&gt;&gt;&gt; mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</li> <li>3. Emitir demonstrativo de abertura de créditos adicionais: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 mensal &gt;&gt; demonstrativo de abertura de créditos adicionais &gt;&gt; criar&gt;&gt;&gt; mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</li> <li>4. Emitir demonstrativo de execução orçamentária: entrar SPF&gt;&gt; relatórios&gt;&gt; execução orçamentária&gt;&gt; demonstrativo da execução orçamentária;</li> <li>5. Emitir demonstrativo de restos a pagar inscritos (anexar somente no processo de dezembro): entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 &gt;&gt; relação de restos a pagar &gt;&gt; criar&gt;&gt;</li> </ol>

		<p>relatório restos a pagar inscritos&gt;&gt; acumulado de janeiro a dezembro&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</p> <p>6. Emitir relação de restos a pagar: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 &gt;&gt; relação de restos a pagar &gt;&gt; criar&gt;&gt; relatório relação dos restos a pagar&gt;&gt; acumulado até o mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</p> <p>7. Emitir demonstrativo de restos a pagar pagos: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 &gt;&gt; relação de restos a pagar &gt;&gt; criar&gt;&gt; relatório restos a pagar pagos&gt;&gt; acumulado até o mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; emitir relatório;</p> <p>8. Emitir demonstrativo de restos a pagar cancelados: entrar SPF&gt;&gt; relatórios oficiais&gt;&gt; IN35 &gt;&gt; relação de restos a pagar &gt;&gt; criar&gt;&gt; relatório restos a pagar cancelados&gt;&gt; acumulado até o mês referência&gt;&gt; processar&gt;&gt; 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>
--	--	---



## Manual de Processo de Trabalho Analisar Balancete

10. Juntar os demonstrativos e relatórios ao respectivo Processo >> SCDPA >> opção: arquivo local.

<b>Atividade</b>	<b>Responsável</b>	<b>Procedimentos de Trabalho</b>
2.4. Conferir Saldos	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conferir os saldos dos relatórios de bens de consumo e de bens móveis com os existentes na Contabilidade.</li> <li>2. Conferir os saldos da conciliação bancária e respectivos extratos, bem como o demonstrativo resumido das contas bancárias com os existentes na Contabilidade.</li> </ol>
<b>Atividade</b>	<b>Responsável</b>	<b>Procedimentos de Trabalho</b>
2.5. Solicitar relatório de movimentação de dívida ativa	Analista Técnico Contábil - Coordenadoria de Informações Contábeis, Custos e Prestações de Contas	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ol>
<b>Atividade</b>	<b>Responsável</b>	<b>Procedimentos de Trabalho</b>

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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fazer informação contendo notas explicativas, de forma a esclarecer situações a serem regularizadas ou evidenciar fatos relevantes relacionados a situação orçamentária, financeira e patrimonial.</li> <li>2. Enviar a informação ao Departamento de Orçamento e Contabilidade para assinatura das peças.</li> </ol>

## 4. ANEXO

### Check List Análise das Regras de Integridade

Análise das Regras de Integridade - Balancete						
EQUAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS						
Regra de Integridade Natureza Orçamentária				OUTUBRO		DIFERENÇA
6000.00.00	Controle de Aprovação de Planejamento e Orçamento	=	6000.00.00	Controle de Execução de 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	Previsão de Receita		62100.00.00	Execução de 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		-
<b>Saldo das Contas de Dotação Inicial e Movimentação de Créditos:</b>				<b>TOTAL</b>		
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		-
<b>Saldo das Contas de Dotação Inicial e Alterações Orçamentárias:</b>				<b>TOTAL</b>		
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	0,00
	-			+		
72219.00.00	Cancelamento de Dotações		62213.00.00	Crédito Utilizado	-	-
<b>EQUAÇÕES DE CONTROLE</b>						
<b>Controle da DDR X Execução da DDR</b>				<b>TOTAL</b>		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		
<b>Regra de integridade Natureza de Controle</b>								
70000.00.00	Controles Devedores		\$0000.00.00	Controles Credores	<b>TOTAL</b>	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>EQUAÇÕES PATRIMONIAIS</b>								
<b>Conferência de Saldos das Classes Devedoras e Credoras:</b>								
					<b>TOTAL</b>	-	-	-
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			-			-				
<b>Regra de Integridade das Partidas Debitadas - Natureza Patrimonial</b>															
<b>TOTAL</b>															
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			-			-				
<b>Conferência de saldos das contas de passivo (F) com a execução orçamentária</b>															
<b>TOTAL</b>															
Contas da classe 2 "F"		Passivo Financeiro			62213.02.00	Credito empenhado em liquidação			-			-			
			62213.03.00	Credito 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	RFP a Pagar			-			-					
			63270.00.00	RFP - inscrição no exercício			-			-					
			21880.00.00	Depósitos de terceiros independentes da execução orçamentária			-			-					
<b>Conferência de saldos: superávit financeiro x disponibilidades por destinação de recursos</b>															
<b>TOTAL</b>															
Contas da classe 1 "F"		Ativos Financeiros							-			-			
		-							-			-			
Contas da classe 2 "F"		Passivos Financeiros							-			-			
		-							-			-			
62213.01.00	Credito 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									-			-		
		-							-			-			
<b>Equação de integridade dos saldos de empenho x contas de controle de DDE</b>															
<b>TOTAL</b>															
62213.01.00	Credito Empenhado a Liquidar									-			-		
		+							+			+			

# Manual de Processo de Trabalho Analisar Balancete

63171.00.00	RPNP a Liquidar - Inscrição no Exercício					-									
	+														
63110.00.00	RPNP a Liquidar					-									
	=	82112.00.00	DDR - Comprometida por Empenho				-								
62213.02.00	Credito Empenhado em Liquidação					-									
	+														
63172.00.00	RPNP em Liquidação - Inscrição no Exercício					-									
	+														
63120.00.00	RPNP em Liquidação					-									
<b>Equação de integridade do ativo financeiro e contas de controle da DDR</b>															
						<b>TOTAL</b>	-	-	-						
Contas da classe 1 "F"	Ativos Financeiros	=	72110.00.00	Controle da Disponibilidade de Recursos											
			-	(Compromete o saldo total dos ingressos financeiros)											
			82114.00.00	DDR Utilizada	-										
			-	(Compromete o saldo total das saídas financeiras)											
			82115.00.00	DDR Comprometida por Programação Financeira ou Arrecadação Própria											
<b>DDR por Liquidação e Execução Orçamentária</b>															
						<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00						
82113.00.00	DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias		62213.03.00	Credito Empenhado Liquidado a Pagar		0,00	0,00								
	-	=		+		-	+								
21880.00.00	Valores Restituíveis (F)		63210.00.00	RPP a Pagar		0,00	0,00								
<b>Equação de integridade do passivo financeiro e contas de controle DDR</b>															
						<b>TOTAL</b>	-	-	-						
Contas da classe 2 "F"	Passivos Financeiros	=	82112.00.00	DDR Comprometida por Empenho		+		-							
									62213.01.00	Credito empenhado a liquidar					
										+					
									63171.00.00	RPNP a liquidar Inscrição no Exercício		82113.00.00	DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias		-
	+														
63110.00.00	RPNP a liquidar Inscrição no Exercício					-									

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	-