

INSTITUTO FEDERAL DO PARANÁ

**RECONHECIMENTO
DE PASSIVO (DÍVIDAS)
ORIENTAÇÕES**

COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS



PROPLAN
PRO REITORIA DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL

**MANUAL DE ORIENTAÇÕES PARA REGISTRO DE RECONHECIMENTO
DE PASSIVOS (DÍVIDAS)**

PRÓ REITOR DE PLANEJAMENTO E DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL
Paulo Tetuo Yamamoto

DIRETOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS
Fábio Marcelo Zampieri Machado

COORDENADORA DE CONTABILIDADE
Sandra Maria Dossena

EQUIPE TÉCNICA
Alberto Pereira da Silva Neto
Lara Cristiane dos Santos
Reginaldo Barboza da Silva

Sumário

1. DO RECONHECIMENTO DE PASSIVO E FUNDAMENTO LEGAL	4
2. DA TIPOLOGIA E INSTRUÇÃO DE PROCESSO NO SISTEMA SEI	4
2.1. Aspectos que merecem atenção	5
3. DO REGISTRO NO SIAFI.....	6
3.1 – Registro de DH – Situação LPA303	7
3.2 – Registro de DH – Situação LPA330	8
4. RECONHECIMENTO DE PASSIVO - OUTRAS INFORMAÇÕES.....	10
5. REFERÊNCIAS	12

Índice de figuras

Figura 1 – Tipologia de processo – Finanças: Reconhecimento de passivos.....	4
Figura 2 – Base de Conhecimento de processos	5
Figura 3 – SIAFIWEB – Tela inicial	6
Figura 4 – Tela 1 – DH Situação LPA303.....	7
Figura 5 – Tela 2 – DH Situação LPA303.....	8
Figura 6 – Tela 1 – DH Situação LPA330.....	8
Figura 7 – Tela 2 – DH Situação LPA330.....	9
Figura 8 – Tela SIAFIWEB – CONNE – Conta contábil “Passivo Anterior Registrado”	9
Figura 9 – Tela consulta CONNE (SIAFIWEB) – elemento 92	10
Figura 10 - Tela 1 – DH Situação IMB143 – Incorpor.bens móveis exercício anterior	11
Figura 11 – Tela 2 - DH Situação IMB143 – Incorpor.bens móveis exercício anterior	11

1. DO RECONHECIMENTO DE PASSIVO E FUNDAMENTO LEGAL

As obrigações (despesas), mesmo que ocorram sem a prévia alocação do crédito orçamentário, deverão ser reconhecidas no momento do fato gerador. Assim, em atendimento ao **Princípio da Competência**, à Lei Complementar nº 101/2000 conforme inciso II, do art. 50, ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, Parte II (Procedimentos Contábeis Patrimoniais), às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (**NBC T 16.4** Transações no Setor Público) e outros atos normativos que dispõem sobre a contabilidade geral e pública, ocorrendo o fato gerador de uma despesa, **mesmo nos casos sem dotação no orçamento**, a contabilidade deverá registrá-la (item 3.1 - [Macro função 02.11.40](#))

Portanto, nos casos em que há necessidade de reconhecimento de passivos, o responsável técnico da unidade deverá estar atento, pois estes passivos podem ser decorrentes de duas formas temporais, ou seja:

- a) do Exercício anterior **OU**
- b) do Exercício corrente

É importante ter essa distinção em mente, pois no momento do registro contábil do reconhecimento do passivo no SIAFI, isso implicará em situações (**CONSIT**) de transações distintas no SIAFIWEB, a depender de qual forma temporal se utilizará para o registro do documento hábil (DH). No tópico 3 (DO REGISTRO NO SIAFI) ficará mais claro a razão da importância desta distinção.

2. DA TIPOLOGIA E INSTRUÇÃO DE PROCESSO NO SISTEMA SEI

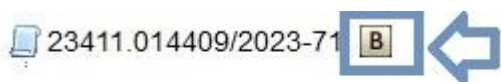
A instrução de processo administrativo nos casos de reconhecimento de passivo, seja de exercício anterior ou do exercício corrente, ocorre através de processo no **SEI!** utilizando-se da tipologia “**Finanças: Reconhecimento de passivo**”.

Figura 1 – Tipologia de processo – Finanças: Reconhecimento de passivos



Nesta tipologia de processo, a base de conhecimento do sistema SEI!, fornece ao usuário todo fluxo para a correta instrução processual. Para acessar a Base de Conhecimento do sistema SEI!, após criar o processo, basta clicar no ícone contendo a letra “**B**” ao lado do número do processo conforme demonstra a figura 2 a seguir.

Figura 2 – Base de Conhecimento de processos



No entanto, antes de se efetivar o registro contábil, o responsável técnico deverá atentar para alguns aspectos quando da análise do processo. Estes aspectos estão abordados no tópico 2.1 a seguir.

2.1. Aspectos que merecem atenção

Na análise do processo antes de se efetivar o registro contábil de Reconhecimento de Passivo, o responsável técnico da unidade deverá:

- a) Observar se o processo atendeu ao disposto na Base de conhecimento do Sistema SEI!.
- b) Se a Nota Técnica contém todos os elementos indispensáveis tais como: **1)** narrativa circunstanciada dos fatos; **2)** o indicativo dos motivos que concorreram para a despesa; **3)** a declaração da boa e regular prestação dos serviços ou fornecimento do bem/material; **4)** a assinatura do responsável pelo preenchimento bem como, e **especialmente**, a do Ordenador de Despesas;
- c) Se o Documento Fiscal está devidamente atestado quanto ao recebimento do bem/material ou prestação do serviço;
- d) Se o Termo de Reconhecimento de Dívida está devidamente assinado pelo Ordenador de Despesa.

Como já mencionado anteriormente, a Base de Conhecimento da Tipologia processual no sistema SEI!, fornece ao usuário todas as informações necessárias à boa e regular instrução do processo administrativo. Porém, os aspectos acima destacados são primordiais para caracterizar suporte documental para o registro contábil inicial de Reconhecimento de Passivo.

No tópico seguinte, discorreremos sobre o registro no SIAFIWEB dos documentos hábeis utilizados para o reconhecimento de passivos. Pontuaremos também algumas observações que requerem atenção do responsável técnico da unidade.

3. DO REGISTRO NO SIAFI

Para o registro contábil de Reconhecimento de Passivos, utilizamos o sistema SIAFIWEB (figura.3).

Para que seja possível o usuário realizar o registro, é preciso que este tenha acesso ao sistema SENHA REDE/SIAFI e detenha o perfil “**executor**”.

Figura 3 – SIAFIWEB – Tela inicial



O tipo de documento hábil (DH) a ser utilizado para o registro de reconhecimento de passivo é o tipo “**PA**”.

Conforme já mencionado no tópico 1 (DO RECONHECIMENTO DO PASSIVO E FUNDAMENTO LEGAL), em razão da possibilidade de ocorrência de duas formas temporais no reconhecimento de passivos, ou seja, de “Exercícios Anteriores” e/ou de “Exercício Corrente”, as duas situações (CONSIT) possíveis de se utilizar para o registro do DH são as seguintes:

- a) Para passivos do exercício corrente – utiliza-se a situação **LPA303** – APROPRIAÇÃO DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR SEM SUPORTE ORCAMENTÁRIO;
- b) Para passivos de exercícios anteriores – utiliza-se a situação **LPA330** - APROPRIAÇÃO DE PASSIVO CIRCULANTE - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Nas figuras de telas a seguir, expomos os modelos de registros de documentos hábeis de ambas situações – **LPA303** e **LPA330**. Logo após a exposição dos modelos, são feitas algumas considerações relevantes para o entendimento do ciclo do registro de reconhecimento de passivos.

3.1 – Registro de DH – Situação LPA303

Para registro de Reconhecimento de Passivo do **exercício corrente**, o qual denominamos de **despesas sem suporte orçamentário**, o registro do DH será pela situação **LPA303**. Segue as telas de um documento modelo.

Figura 4 – Tela 1 – DH Situação LPA303

* Código da UG Emitente: 158009	Nome da UG Emitente: INSTITUTO FEDERAL DO PARANA	Moeda: REAL (R\$)
Ano: 2020	* Tipo de Documento: PA	Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS
		Número DH: 434

Preenchimento Obrigatório
 Registrada
 Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo Resumo

* Código da UG Pagadora: 158009	Nome da UG Pagadora: INSTITUTO FEDERAL DO PARANA	Sistema de Origem: CPR-STN
* Data de Emissão Contábil: 08/10/2020	Data de Vencimento: -	Taxa de Câmbio: 0,0000
	Processo: 23411.008108/2020-66	Ateste: -
		* Valor do Documento: 7.889,81
Código do Credor: 01756239000159	Nome do Credor: CR OBRAS DA CONSTRUCAO LTDA	

Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	01756239000159	07/07/2020	1125	7.889,81
Total:				7.889,81

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
<input type="checkbox"/>		

* Observação

CAMPUS EAD - RECONHECIMENTO DE DÍVIDA (INDICADOR DE SUPERAVIT PERMANENTE) - EMPRESA CR OBRAS DA CONSTRUCAO LTDA - CNPJ 01756239000159 - REFERENTE A DESPESAS SEM O RESPECTIVO SUPORTE ORÇAMENTÁRIO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO PREDIAL PREVENTIVA E CORRETIVA NOS SISTEMAS, REDES E INSTALAÇÕES, CONFORME TERMO RECONHECIMENTO DE DÍVIDA (DOCTO SEI 0898363) - PROCESSO SEI 23411.008108/2020-66.

O campo **OBSERVAÇÃO** do documento deverá conter todos os elementos que identifiquem a *natureza e essência econômica da transação* (item 6, ITG 2000 R1 – CFC) e, que se traduzem em facilitadores de pesquisa histórica do registro contábil. Desta forma, o responsável pelo registro deve sempre descrever o número de referência dos documentos SEI!, fazendo citação da seguinte forma: “conforme Doc.SEI 000000” ou, após a citação do nome do documento fazer constar apenas o número entre parênteses - (000000).

O campo “Dados de Documentos de Origem”, deve sempre estar devidamente preenchido com os dados do(s) documento(s) Fiscal(s).

Figura 5 – Tela 2 – DH Situação LPA303

* Código da UG Emitente: 158009 Nome da UG Emitente: INSTITUTO FEDERAL DO PARANA Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2020 * Tipo de Documento: PA Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS Número DH: 434

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo **Resumo**

INFORMAR O CNPJ DO FORNECEDOR **INFORMAR A CONTA CONFORME A NATUREZA DO CREDOR** **INFORMAR A VPD CORRESPONDENTE À DESPESA**

Total da Aba 7.889,81

Situação: LPA303 - APROPRIAÇÃO DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR SEM SUPORTE ORÇAMENTÁRIO 7.889,81 Operação:

Situação: LPA303 Nome da Situação: APROPRIAÇÃO DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR SEM SUPORTE ORÇAMENTÁRIO

*Normal/Estorno Normal	Credor do Passivo ou Inscrição Genérica 01756239000159	Conta de Passivo 2.1.3.1.1.04.00	Variação Patrimonial Diminutiva 3.3.2.3.1.02.00	Valor do Item: 7.889,81
------------------------	--	----------------------------------	---	-------------------------

*Observação
CAMPUS EAD - RECONHECIMENTO DE DÍVIDA (INDICADOR DE SUPERÁVIT PERMANENTE) - EMPRESA CR OBRAS DA CONSTRUCAO LTDA - CNPJ 01756239000159 - REFERENTE A DESPESAS SEM O RESPECTIVO SUPORTE ORÇAMENTÁRIO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO PREDIAL PREVENTIVA E CORRETIVA NOS SISTEMAS, REDES E INSTALAÇÕES, CONFORME TERMO RECONHECIMENTO DE DÍVIDA (DOCTO SEI 0998363) - PROCESSO SEI 23411.008108/2020-66.

3.2 – Registro de DH – Situação LPA330

O registro de DH com a situação **LPA330** deve ser utilizado quando o passivo a ser reconhecido corresponder à despesa realizada em **exercícios anteriores** daquele em que está ocorrendo o reconhecimento. Segue as telas de um documento modelo.

Figura 6 – Tela 1 – DH Situação LPA330

* Código da UG Emitente: 158009 Nome da UG Emitente: INST. FED. DO PARANÁ/ REITORIA Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2021 * Tipo de Documento: PA Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS Número DH: 166

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo **Resumo**

*Código da UG Pagadora: 158009 Nome da UG Pagadora: INST. FED. DO PARANÁ/ REITORIA Sistema de Origem: CPR-STN

*Data de Emissão Contábil: 25/03/2021 Data de Vencimento: - Taxa de Câmbio: 0,0000 Processo: 23411.002414/2021-70 Ateste: - *Valor do Documento: 50,85

Código do Credor: 76535764000143 Nome do Credor: OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL

INFORMAR NÚMERO DA NOTA FISCAL

Dados de Documentos de Origem

Emite	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
76535764000143	25/03/2021	1132299	50,85
Total:			50,85

Documentos Hábeis Relacionados

UG	Número Doc. Háb. Relacionado

NO CAMPO OBSERVAÇÃO, PROCURAR SEMPRE MENCIONAR OS NÚMEROS DE REFERÊNCIA DE DOCUMENTOS SEI!

*Observação
CAMPUS JAGUARIAÍVA - RECONHECIMENTO DE DÍVIDA CONFORME NOTA TÉCNICA DOC.SEI 1132242 E TERMO DE RECONHECIMENTO 1132299 FATURA OI S/A - EM RECUPERACAO JUDICIAL - CNPJ: 76535764000143.

Figura 7 – Tela 2 – DH Situação LPA330

* Código da UG Emitente: 158009	Nome da UG Emitente: INST. FED. DO PARANÁ/ REITORIA	Moeda: REAL (R\$)
Ano: 2021	* Tipo de Documento: PA	Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS
		Número DH: 166

Preenchimento Obrigatório
 Registrada
 Pendente de Registro

Dados Básicos | Outros Lançamentos | Centro de Custo | Resumo

INFORMAR CNPJ DO FORNECEDOR

INFORMAR CONTA DO PASSIVO CFE NATUREZA DO DÉBITO

Total da Aba 50,85

Item Registrado

Situação: LPA330 - APROPRIAÇÃO DE PASSIVO CIRCULANTE - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 50,85 Operação:

Situação: LPA330 Nome da Situação: APROPRIAÇÃO DE PASSIVO CIRCULANTE - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

*Normal/Estorno Normal Informar CNPJ, CPF, UG, IG OU 999 76535764000143 Conta de Passivo 2.1.3.1.1.04.00 Valor do Item: 50,85

*Observação
 CAMPUS JAGUARIÁIVA - RECONHECIMENTO DE DÍVIDA CONFORME NOTA TÉCNICA DOC.SEI 1132242 E TERMO DE RECONHECIMENTO 1132299 FATURA OI S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CNPJ: 76535764000143.

ATENÇÃO: A conta do passivo informada na aba “OUTROS LANÇAMENTOS”, em ambas situações dos documentos (LPA303 e LPA330), será exatamente a mesma a ser considerada no momento da emissão do empenho.

Figura 8 – Tela SIAFIWEB – CONNE – Conta contábil “Passivo Anterior Registrado”

UG Emitente 154672	Nome da UG Emitente INST. FED. DO PARANÁ/CAMPUS CAMPO LARGO	Moeda REAL - (R\$)
Ano 2023	Tipo NE	Número 39

Célula Orçamentária

Esfera 1	PTRES 170661	Fonte de Recurso 1000000000	Natureza da Despesa 449092	UGR 155141	Plano Interno LENSIP9500N
-------------	-----------------	--------------------------------	-------------------------------	---------------	------------------------------

Data de Emissão: 19/06/2023 Tipo Ordinário Processo: 23411.012061/2020-35 Taxa de Câmbio Valor: 2.792,79

Favorecido: 11093505000164 Nome do Favorecido: LIVRARIA GP LTDA

Amparo Legal

* Código 104	Modalidade de Licitação NAO SE APLICA	Ato Normativo -	Artigo -	Parágrafo -	Inciso -	Alínea -
-----------------	--	--------------------	-------------	----------------	-------------	-------------

Descrição
 EMPENHO PARA ATENDER DESPESAS COM RECONHECIMENTO DE PASSIVO, REFERENTE À REQUISIÇÃO DE LIVROS. PROC. 23411.012061/2020-35 E PROC. EXEC. 23411.005979/2023-71. LIVRARIA GP LTDA. CAMPUS CAMPO LARGO.

Local da Entrega
-

Informação Complementar
-

A CONTA CONTÁBIL CONSIDERADA NO EMPENHO É AQUELA MESMA INFORMADA NA 'PA' DE RECONHECIMENTO DO PASSIVO.

Sistema de Origem
SIAFI-STN

Passivo Anterior Registrado

Conta Contábil 213110400	Descrição da Conta Contábil CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS
-----------------------------	--

4. RECONHECIMENTO DE PASSIVO - OUTRAS INFORMAÇÕES

Alguns pontos devemos esclarecer para compreensão dos impactos subsequentes na execução orçamentária/financeira do reconhecimento de passivo.

a) Primeiro é preciso esclarecer que, quando se tratar de registro de documento com a situação **LPA330**, a classificação orçamentária do empenho sempre considerará o elemento **92**. Este elemento identifica a natureza da despesa como decorrente de **exercício anterior**. A figura a seguir representa parte da tela de consulta de um empenho no SIAFIWEB (CONNE) e demonstra a classificação da natureza de despesa 3390**92**36.

Figura 9 – Tela consulta CONNE (SIAFIWEB) – elemento 92

Lista de Itens

Natureza de Despesa Total da Lista: 245,73

3390**92** - DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES 

Subelemento 36 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA Total do Subelemento: 245,73

Seq:	Descrição:			Valor do Item:	
001	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA			245,73	
	Data	Operação	Quantidade	Valor Unitário	Valor Total
	17/03/2023	Inclusão	1,00000	245,7300	245,73
				Valor total do item:	245,73

Quanto ao reconhecimento pela situação **LPA303** (do exercício corrente), a classificação orçamentária será aquela normalmente utilizada para empenhos emitidos na execução do orçamento no exercício corrente.

b) Quando ocorrer reconhecimento de passivo de aquisição de bem permanente em **exercícios anteriores**, embora no documento de liquidação (NP) emitida posteriormente contenha na ABA –PRINCIPAL COM ORÇAMENTO a informação da conta de bens móveis, o SIAFI NÃO RECONHECE no roteiro de contabilização a conta informada. Sendo necessário realizar a INCORPORAÇÃO do bem no SIAFI mediante a emissão de um documento tipo **PA** com a situação **IMB143**, conforme o modelo de documento nas telas a seguir:

Figura 10 - Tela 1 – DH Situação IMB143 – Incorpor.bens móveis exercício anterior

* Código da UG Emitente: 154672 Nome da UG Emitente: INST. FED. DO PARANÁ/CAMPUS CAMPO LARGO Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2023 * Tipo de Documento: PA Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS Número DH: 160

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo **Resumo**

* Código da UG Pagadora: 154672 Nome da UG Pagadora: INST. FED. DO PARANÁ/CAMPUS CAMPO LARGO Sistema de Origem: CPR-STN

* Data de Emissão Contábil: 20/06/2023 Data de Vencimento: - Taxa de Câmbio: 0,0000 Processo: 23411.005979/2023-71 Ateste: 28/03/2023 * Valor do Documento: 2.792,79

Código do Credor: 11093505000164 Nome do Credor: LIVRARIA GP LTDA

Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	11093505000164	06/04/2022	4310-1	2.792,79
Total:				2.792,79

Documentos Hábeis Relacionados Trâmite

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
<input type="checkbox"/>		

* Observação
 INCORPORAÇÃO DE ACERVO BIBLIOGRÁFICO, LIVRARIA GP LTDA, PROCESSO DE RECONHECIMENTO DE DÍVIDA 23411.005979/2023-71, CAMPUS CAMPO LARGO, LIQUIDAÇÃO DOC. HABIL 2023NF000096/2023NS000534, AQUISIÇÃO REALIZADA EM ABRIL/2022.

Figura 11 – Tela 2 - DH Situação IMB143 – Incorpor.bens móveis exercício anterior

* Código da UG Emitente: 154672 Nome da UG Emitente: INST. FED. DO PARANÁ/CAMPUS CAMPO LARGO Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2023 * Tipo de Documento: PA Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS Número DH: 160

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo **Resumo**

Total da Aba 2.792,79

Item Registrado

Situação: IMB143 - INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 2.792,79 Operação: ▼

Situação: IMB143 Nome da Situação: INCORPORAÇÃO DE BENS MÓVEIS - DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Bens Móveis 1.2.3.1.1.04.02 Valor do Item: 2.792,79

* Observação
 INCORPORAÇÃO DE ACERVO BIBLIOGRÁFICO, LIVRARIA GP LTDA, PROCESSO DE RECONHECIMENTO DE DÍVIDA 23411.005979/2023-71, CAMPUS CAMPO LARGO, LIQUIDAÇÃO DOC. HABIL 2023NF000096/2023NS000534, AQUISIÇÃO REALIZADA EM ABRIL/2022.

5. REFERÊNCIAS

- BRASIL. Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000. Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm. Acesso em 09 Set 23.
- BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP. 9ª edição. Brasília. 2021. Disponível em: https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::::9:P9_ID_PUBLICACAO:41943. Acesso em 11 Set. 23.
- BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual SIAFI – macro função 02.11.40. Disponível em: <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/021140> - Acesso em 11 Set 23.