



PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA
Secretaria municipal de Fazenda
Gerência de Contabilidade

Balanço Geral Consolidado do exercício de 2015

Notas explicativas

Passados três anos da implementação e implantação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – CASP, o processo vem gradativamente amadurecendo a cada exercício. Concluímos neste exercício e está consolidado o processo de recebimento nos almoxarifados dos materiais de consumo e permanente, para a correta apresentação da nova rotina de EMPENHOS EM LIQUIDAÇÃO, conforme item 2.3.5.2 do MCASP 6ª edição.

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

MCASP

Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais

2.3.5.2. Passivo Exigível X Em Liquidação

Quando o fato gerador do passivo exigível ocorrer antes do empenho, ou entre o empenho e a liquidação, é necessário o registro de uma etapa intermediária entre o empenho e a liquidação, chamada “empenho em liquidação”. Essa etapa é necessária para a diferenciação, ao longo e no final do exercício, dos empenhos não liquidados e que constituíram, ou não, obrigação presente. Ainda, tal registro é importante para que não haja duplicidade no passivo financeiro utilizado para fins de cálculo do superávit financeiro. Como o passivo financeiro é apurado pela soma da conta “crédito empenhado a liquidar” com as contas de passivo financeiro, ou seja, que representem obrigações independentes de autorização orçamentária para serem realizadas, haveria duplicidade nesse cálculo, pois seu montante seria considerado tanto em “crédito empenhado a liquidar” quanto na obrigação anteriormente contabilizada no passivo exigível.

Tal rotina, é de difícil implementação, uma vez que modifica toda a estrutura organizacional e rotina de serviço do órgão, mas traz maiores e melhores controles e organização para com os bens públicos. No próximo exercício, serão necessários alguns ajustes para continuidade dos controles efetivos e automatizados e demais integrações entre sistemas e rotinas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE VITÓRIA
Secretaria municipal de Fazenda
Gerência de Contabilidade

No exercício de 2016 se dará a continuidade da implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PCP, de acordo com a Instrução Normativa nº 34/2016 com os novos prazos.

Desta nova rotina também se dá a inscrição dos Restos a Pagar, segregando dos Restos a Pagar Processados, inscritos nas contas do grupo Passivo Circulante, grupo 2.1.3., assim como os EMPENHOS EM LIQUIDAÇÃO, e os Restos a Pagar NÃO Processados nas contas do grupo 6.2 e 6.3