



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS,
ORÇAMENTÁRIOS E FINANCEIROS NO
ENCERRAMENTO DE EXERCÍCIO COM
ÊNFASE NO FINAL DE MANDATO

Jefferson Fernando Grande



*A força contábil unida
pela valorização.*

1 SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES



Levantar, nas instituições financeiras que operam com o Ente, **as contas bancárias ativas e inativas** vinculadas a todos os seus Cadastros Nacionais de Pessoas Jurídicas (CNPJs)

Conciliar todos os **saldos dos extratos bancários** com os saldos contabilizados nas contas de **Caixa e Equivalentes**

2 SALDOS DOS ESTOQUES



Ao final do exercício financeiro é necessário **realizar o inventário dos materiais em estoque** (almoxarifado)

Nos casos em que **não há controle do estoque** é importante **contabilizar** ao menos **o saldo existente** no final do exercício

3 REVISÃO DO AJUSTE PARA PERDAS



Caso o Ente contabilize **ajustes para perdas no ativo**, deve verificar se os **saldos estão corretos e atualizados**, principalmente para a Dívida Ativa

É importante **elaborar uma nota explicativa** ao Balanço Patrimonial, **detalhando a metodologia** utilizada para o cálculo do ajuste para perdas

4 APROPRIAÇÃO DAS DESPESAS POR COMPETÊNCIA



Os saldos das contas do tipo **a apropriar (seguros, assinaturas de revistas)**, a serem transferidos para o exercício seguinte, deverão se referir exclusivamente às **despesas de competência futura**.

É importante **conferir os saldos** de contas como:

1.1.3.1.1.01.XX.XX – Adiantamentos Concedidos à Pessoa

1.1.9.X.X.XX.XX – VPDs Pagas Antecipadamente

5 VALORES DAS CONTAS REDUTORAS



Os saldos existentes nas **contas redutoras de ativo** não poderão ser **maiores que as contas de ativo** a que se referem

Conta	Saldo em 31/12
1.2.3.1.1.05 – Veículos	R\$ 350.000,00
1.2.3.8.1.01.05 – Depreciação Acumulada de Veículos	(R\$ 412.000,00)

6 ATIVOS EM ANDAMENTO/DESENVOLVIMENTO



Os saldos existentes nessas contas devem corresponder exatamente aos respectivos **contratos ou parcelas de contratos que estiverem em execução** no encerramento do exercício

Os registros referentes aos **contratos finalizados** devem ser **transferidos** para as respectivas **contas de imobilizado** (Edifícios...) ou intangível (Softwares...)

7 CONTAS COM TERMINAÇÃO 99 (OUTRAS/OUTROS)



99

As contas do tipo genéricas **não devem possuir saldo superior a 10%** do total do grupo

Conta	Saldo em 31/12
1.1.5.6.1.00.00 – Almoxarifado	R\$ 300.000,00
1.1.5.6.1.99.00 – Outros - Almoxarifado	R\$ 278.000,00

8 CONTAS SEM MOVIMENTAÇÃO

Verificar no balancete contábil a existência de **contas sem movimentação por exercícios seguidos**

A verificação deve consistir na confirmação da fidedigna apresentação dos saldos contábeis, bem como na necessidade de alertar os gestores responsáveis **sobre possíveis providências a serem tomadas para a regularização dos saldos**, conforme o caso.



Conta	31/12/21	31/12/22	31/12/23	31/12/24
1.1.3.4.0.00.00 Créditos por danos ao patrimônio	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00

9 CONTAS COM SALDO IRRISÓRIO

Verificar no balancete contábil a existência de **contas com saldos irrisórios**



Conta	Saldo em 31/12
1.2.3.1.1.05 – Veículos	R\$ 1,00

10 OPERAÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS

**SAMAE**

Verificar a existências de **valores a receber ou a pagar** entre unidades gestoras integrantes do OFSS (**Modalidade 91**)

Conferir o **tipo de consolidação** desses ativos e passivos (contas dos grupos 1 e 2, com tipo consolidação **x.x.x.x.2.xx.xx.xx**) reclassificar, se for o caso.

11 RECLASSIFICAÇÃO PARA O CIRCULANTE



Os saldos das contas do **ativo e do passivo não circulante** (grupos 1.2 e 2.2), respectivamente, precisam ser analisados para o encerramento do exercício, em função dos **prazos de realização ou exigibilidade**.

Deve-se proceder à **reclassificação do não circulante (longo prazo) para o circulante (curto prazo), ou vice-versa**

12 PASSIVO EXTRAORÇAMENTÁRIO



Os valores registrados nas contas de passivo extraorçamentário (fontes de recursos 862 e 869), **que não pertençam a terceiros**, devem ser **convertidos em receita orçamentária** até o final do exercício

13 RETENÇÕES TRIBUTÁRIAS



No final do exercício somente **devem estar no Passivo** as retenções da competência **12/2024**

Verificar se as autarquias, fundações, poderes e fundos **recolheram o ISSRF, e o IRRF ao Tesouro Estadual ou Municipal**

14 PASSIVOS SEM EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



Deve-se reconhecer **toda despesa realizada sob o aspecto patrimonial**, mesmo sem a devida execução orçamentária, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP)

Fazer **levantamento junto aos órgãos, fundos e entidades** para identificar possíveis despesas realizadas sem o devido empenho

15 CONTAS QUE DEVEM APRESENTAR SALDO ZERADO

Saldo na conta

R\$ 0,00

Conferir contas que pela sua natureza devem terminar o exercício com **saldo zerado**, como por exemplo:

1.1.3.1.1.01.02 – 13 Salário – Adiantamento

2.1.1.1.1.01.02 – Décimo Terceiro Salário

DECRETO DE ENCERRAMENTO



NOTA TÉCNICA OU ORIENTAÇÃO CONTÁBIL

SOLICITAÇÃO FORMAL AOS SETORES (OFÍCIOS..)

Obrigado!

Jefferson Fernando Grande



@jeffersongrandeprof