



Secretaria de Estado da Fazenda  
Superintendência Especial do Tesouro Estadual  
Contadoria Geral do Estado  
Assessoria Especial de Normatização

# Siafe-AL

## *Procedimento - 10*

### *Dívida Fundada – Parcelamento de Tributos Municipais*

*Versão 1.0 de 01/01/2018*

## Revisões

<b>Versão</b>	<b>Data</b>	<b>Descrição</b>	<b>Autor</b>
1.0	30/07/2018	Versão inicial do documento	Maria Teresa Gomes
1.1	13/08/2018	Alteração do documento	Karina Maria de Souza
1.2	20/10/2018	Alteração do documento	Jany Mary Pereira

# 1. Objetivo

Destina-se a orientar os registros da Dívida Fundada – Parcelamento de Tributos Municipais

## 2. Conceito

A dívida fundada compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou o financeiro de obras e serviços públicos, como estabelece o Art. 98 da Lei nº 4.320/1964:

*Art. 98. A dívida fundada compreende os compromissos de exigibilidade superior a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou a financeiro de obras e serviços públicos*

*Parágrafo único. A dívida fundada será escriturada com individualização e especificações que permitam verificar, a qualquer momento, a posição dos empréstimos, bem como os respectivos serviços de amortização e juros.*

## 3. Normatização

Lei nº 4.320/1964

## 4. Fluxo de Processos

Será abordado o processo de elaboração geral de uma Nota patrimonial, Nota de Empenho, Nota de Liquidação e Programação de Desembolso Orçamentária.



Na elaboração de todo e qualquer documento, os campos que estiverem marcados pelo símbolo \* são de preenchimento obrigatório.

### 4.1. Registro da Obrigação de Longo Prazo

Estes registros são realizados através do documento Nota Patrimonial.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Nota Patrimonial. (Link: [Nota Patrimonial](#))

Na tela de inclusão deste documento:

Aba **Itens**, clique no botão **Inserir**;

- Selecione o **Tipo Patrimonial**

- Selecione o **Item Patrimonial**.
- Selecione a **Operação Patrimonial**;
- Selecione o **Ano**;
- Preencha o **Credor**;
- Preencha o **Valor**;

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Dívida Fundada - Parcelamentos - Tributos e Contribuições

\* Item Patrimonial: 7647 - PARCELAMENTO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS

\* Operação Patrimonial: 5180 - Reconhecimento da Obrigação - Longo Prazo

\* Ano: 2018

\* Credor: 12200135000180 - PREF MUNI MACEIO

\* Valor: 2.000,00

? Info

Confirmar Cancelar

E então clique em **Confirmar**.

## 4.2. Transferência do Passivo Não Circulante para o Passivo Circulante

A transferência do **Passivo Não Circulante para o Passivo Circulante deve ser feita ao final do exercício**, conforme previsão de pagamento para o exercício seguinte.

Estes registros são realizados através do documento Nota Patrimonial.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Nota Patrimonial. (Link: [Nota Patrimonial](#))

Na tela de inclusão deste documento:

Aba **Itens**, clique no botão **Inserir**;

- Selecione o **Tipo Patrimonial**
- Selecione o **Item Patrimonial**.
- Selecione a **Operação Patrimonial**;
- Selecione o **Ano**;
- Preencha o **Credor**;
- Preencha o **Valor**;

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os da imagem a seguir:

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial


\* Item Patrimonial

\* Operação Patrimonial

\* Ano

\* Credor

\* Valor

 Info

E então clique em **Confirmar**.

## 4.3. Empenho

Estes registros são realizados através do documento Nota de Empenho.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Nota de Empenho. (Link: Nota de Empenho)

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho**, e clique em **Inserir**:

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Classificação**
- Selecione o **Tipo de reconhecimento de passivo**, marque **“Passivo reconhecido previamente”**;
- Selecione a **Nota de Reserva** (se houver)
- Selecione o **Programa de Trabalho**;
- Selecione a **Natureza**
- Selecione a **Unidade Orçamentária**;
- Selecione o **Id. Uso**;
- Selecione a **Fonte**;
- Selecione o **Tipo de Detalhamento de Fonte**;
- Selecione o **Detalhamento de Fonte**;
- Selecione a **Região de Planejamento**;
- Selecione o **Plano Orçamentário**;
- Selecione a **Emenda Parlamentar**;
- Selecione o **Convênio de Receita**
- Selecione o **Convênio de Despesa**
- Selecione o **Contrato**

**Classificação** | Detalhamento | Itens | Produtos | Cronograma | Processo | Observação | Espelho Contábil

Tipo de reconhecimento de passivo: Passivo reconhecido previamente

Nota de Reserva: [ ]

\* Programa de trabalho: 28.846. 0000. 0076 - PAGAMENTO DO PRINCIPAL E ENCARGOS DA DIVIDA PARCELAMENTO COFINS, PIS,ISS

\* Natureza: 469071 - PRINCIPAL DA DIVIDA CONTRATUAL RESGATADO

\* Unidade Orçamentária: 26539 - SERVIÇOS DE ENGENHARIA DE ALAGOAS S.A.

\* Id. uso: 0 - Não Destinado à Contrapartida

\* Fonte: 100 - RECURSOS ORDINÁRIOS

\* Tipo de Detalhamento de Fonte: 0 - SEM DETALHAMENTO

\* Detalhamento de Fonte: 000000 - SEM DETALHAMENTO

\* Região Planejamento: 210 - TODO ESTADO

\* Plano Orçamentário: 000001 - Não Definido

\* Emenda Parlamentar: E0000

\* Convênio de Receita: 000000 - Convênio não identificado

\* Convênio de Despesa: 000000 - Convênio não identificado

\* Contrato: 00000000 - SEM CONTRATO

- Aba **Itens**;
- Selecione o **Tipo Patrimonial**;
- Selecione o **Sub-item da Despesa**;
- Selecione o **Ano**;
- Preencha o **Valor**.

**Inserir Item**

\* Tipo Patrimonial: 253 - Dívida Fundada - Parcelamentos - Tributos e Contribuições

\* Sub-item da Despesa: 10 - PARCELAMENTO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS

\* Operação Patrimonial: 4360 - Disponibilização orçamentária

\* Ano: 2018

\* Valor: 2.000,00

? Info

Confirmar Cancelar

E então clique em **Confirmar**.

## 4.4. Liquidação

Estes registros são realizados através do documento Nota de Liquidação.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Nota de Empenho. (Link: Nota de Liquidação)

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Execução Orçamentária > Nota de Liquidação**, e clique em **Inserir**:

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Detalhamento**;
- Selecione o **Tipo de Contabilização, Liquidar NE de passivo reconhecido previamente**;
- Informe o **Credor**;
- Preencha o campo **Nota de Empenho** (que se deseja liquidar).



Ao selecionar a Nota de Empenho que se deseja liquidar, o sistema trará automaticamente os seguintes classificadores: **Natureza, Unidade Orçamentária, Programa de Trabalho, Fonte, Tipo de Detalhamento de Fonte, Detalhamento de Fonte, Emenda Parlamentar, Convênio de Receita, Convênio de Despesa e Contrato.**

**Detalhamento** | Itens | Retenções | Documentos Fiscais | Processo | Observação | Espelho Contábil | Histórico

Tipo de Contabilização: Liquidar NE de passivo reconhecido previamente

Tipo de Credor:  PF  PJ  CG  UG CNPJ: 12200135000180 Nome PJ: PREF MUNI MACEIO-12200135000180

\* Nota de Empenho: 2018NE00607 Passivo reconhecido previamente

Programa de trabalho: 28.846.0000.0076 - PAGAMENTO DO PRINCIPAL E ENCARGOS DA DÍVIDA PARCELAMENTO COFINS, PIS, ISS

Natureza: 469071 - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADO

Unidade Orçamentária: 26539 - SERVIÇOS DE ENGENHARIA DE ALAGOAS S.A.

Id. uso: 0 - Não Destinado à Contrapartida

Fonte: 100 - RECURSOS ORDINÁRIOS

Tipo de Detalhamento de Fonte: 0 - SEM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte: 000000 - SEM DETALHAMENTO

Região Planejamento: 210 - TODO ESTADO

Plano Orçamentário: 000001 - Não Definido

Emenda Parlamentar: E0000

Convênio de Receita: 000000 - Convênio não identificado

Convênio de Despesa: 000000 - Convênio não identificado

Contrato: 00000000 - SEM CONTRATO

Valor: 2.000,00

Valor Líquido: 2.000,00

- Aba **Itens**
- Selecione o **Ano – Conforme a Nota de Empenho**;
- Preencha o **Valor a ser liquidado**.

**Alterar Item de Nota de Liquidação**

Tipo Patrimonial: Dívida Fundada - Parcelamentos - Tributos e Contribuições

Sub-item da Despesa: 10 - PARCELAMENTO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS

\* Ano: 2018

\* Valor: 2.000,00

E então clique em **Confirmar**.

Para efetivar o registro do documento, clique no botão **Contabilizar**.

## 4.5. Pagamento

Este registro é realizado através de uma Programação de Desembolso Orçamentária. É necessário que ela seja executada posteriormente para que o pagamento seja efetivamente gerado. No ato da execução de uma PDO, é gerada uma OBO.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração de Programação de Desembolso Orçamentária. (Link: [Programação de Desembolso Orçamentária](#))

Para acessar este documento, selecione no menu:

**Execução > Execução Financeira > PD Orçamentária**, e clique em **Inserir**:

- Aba **Itens**
- Preencha o **Valor a ser pago**.

A captura de tela mostra a janela "Alterar Item da PD Orçamentária" com os seguintes campos preenchidos:

- Tipo Patrimonial: 253 - Dívida Fundada - Parcelamentos - Tributos e Contribuições
- Sub-item da Despesa: 10 - PARCELAMENTO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS
- \* Operação Patrimonial: 4363 - Pagamento Amortização consumindo Limite de Saque
- \* Vinculação de Pagamento: 98 - Limite de Saque para pagamentos diversos
- Ano: 2018
- \* Valor: 2.000,00

Na parte inferior da janela, há um botão "Info" com um ícone de interrogação e dois botões "Confirmar" e "Cancelar".

E então clique **Confirmar**.

### 4.5.1. Execução da PD

Depois de realizadas estas operações, para o efetivo pagamento, é necessário que a PD seja executada. Selecione no menu:

- **Execução > Execução Financeira > Execução de PD.**

Na tela geral deste documento, informe ao menos um dos filtros apresentados, e clique no botão **Pesquisar** (no canto superior direito da tela). Serão apresentadas todas as PD's a serem executadas (conforme os filtros informados).

## 5. Equipe Responsável

- Maria Teresa Gomes de Souza Mendes
- Jany Mary Barbosa Pereira