



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

Siafe-AL

Procedimento Contábil - 27

Serviços de Terceiros - Pessoa Física

Versão 1.0 de 01/01/2018

Revisões

Versão	Data	Descrição	Autor
1.0	01/01/2018	Versão inicial do documento	
1.2	12/09/2018	Alteração do documento	Jany Mary Pereira
1.3	28/02/2020	Atualização do documento	Karla Andressa dos Santos
1.4	28/02/2020	Atualização do documento	Jany Mary Pereira

1. Objetivo

Destina-se a orientar os registros referentes às despesas com Serviços de Terceiros – Pessoa Física.

2. Conceito

Despesas orçamentárias decorrentes de serviços prestados por pessoa física pagos diretamente a esta e não enquadrados nos elementos de despesa específicos, tais como: remuneração de serviços de natureza eventual, prestado por pessoa física sem vínculo empregatício; estagiários, monitores diretamente contratados; gratificação por encargo de curso ou de concurso; diárias a colaboradores eventuais; locação de imóveis; salário de internos nas penitenciárias; e outras despesas pagas diretamente à pessoa física.

3. Normatização

Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) - 8º Edição.

Portaria Interministerial STN/SOF Nº 163/2001.

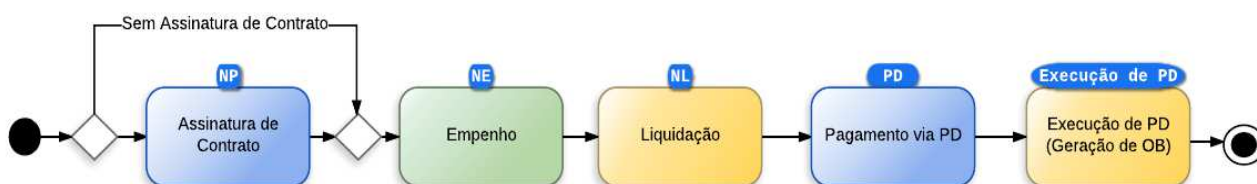
Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.

4. Fluxo de Processos

Será abordado o processo de contabilização de Serviços de Terceiros, Pessoa Física:



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



4.1. Assinatura de Contrato

Estes registros são realizados através do **Contrato**, no módulo de **Contratos e Convênios**.



Este registro de assinatura do contrato é feito no próprio contrato (**Execução > Contratos e Convênios > Contratos**). Para isto clique em **Contabilizar**, após **Salvar** o contrato.

Na tela de edição deste documento (**contrato**), clique em **Contabilizar**, e então:

- Selecione o **Tipo Patrimonial**;
- Selecione o **Item Patrimonial**.

Assinatura do Contrato

* Tipo Patrimonial

* Item Patrimonial

Valor R\$ 118.800,00

Valor Aditivos R\$ 0,00

Valor Reajustes R\$ 0,00

Saldo Registrado R\$ 0,00

Valor a ser Registrado

E então clique em **Confirmar**.

Ao contabilizar o documento de contrato será **gerada Automaticamente** pelo sistema **uma Nota Patrimonial**.

Operação Patrimonial
Assinatura de Contrato
Cancelamento de Contratos de Despesa - Inexecução Parcial
Cancelamento de Contratos de Despesa - Inexecução Total
Conclusão de Contratos de Despesa

4.2. 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.

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 a **Natureza** específica:
339036 – Outros Serviços de terceiros – Pessoa Física

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

Classificação

Detalhamento Itens Produtos Cronograma Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Tipo de reconhecimento de passivo Passivo a ser reconhecido

Nota de Reserva

* Programa de trabalho 10.302. 0205. 4350 - FORTALECIMENTO DAS UNIDADES ASSISTENCIAIS E DE APOIO ASSISTENCIAL DA UNCISAL

* Natureza 339036 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA

* Unidade Orçamentária 27524 - FUNDO ESTADUAL DE SAÚDE

* 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 204 - REGIÃO METROPOLITANA

* Plano Orçamentário 000118 - Manutenção das Atividades das unidades assistenciais e de apoio assis

* Emenda Parlamentar E0000

* Convênio de Receita 000000 - Convênio não identificado

* Convênio de Despesa 000000 - Convênio não identificado

* Contrato 00000000 - SEM CONTRATO

- Aba **Itens**
- Clique no botão **Inserir**;
- Selecione a **Tipo Patrimonial**;
- Selecione a **Subitem**;
- Preencha o **Valor**.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os das imagens a seguir:

Inserir Item

* Tipo Patrimonial 121 - Serviços de Terceiros - Pessoa Física

* Sub-item da Despesa 15 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS

* Valor 2.000,00

? Info

Confirmar Cancelar

E então clique em **Confirmar**.

4.3. 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 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 **Itens**
 - Selecione **Alterar / Liquidação Parcial**;
 - Selecione a **Operação Patrimonial**;
 - Preencha o **Valor** a ser liquidado.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os das imagens a seguir:

A janela 'Alterar Item de Nota de Liquidação' apresenta os seguintes dados preenchidos:

Tipo Patrimonial	Serviços de Terceiros - Pessoa Física
Sub-item da Despesa	15 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS
* Operação Patrimonial	706 - Reconhecimento da Obrigação
* Valor	2.000,00

Botões: Info, Confirmar, Cancelar.

E então clique em **Confirmar**.

- Aba **Retenções (caso haja retenção)**
 - Clique no botão **Inserir**;
 - Selecione o **Tipo de Retenção**;
 - Selecione o **Credor da Retenção**;
 - Selecione o **Tipo Patrimonial**;
 - Selecione o **Subitem da Despesa**;
 - Selecione a **Operação Patrimonial**;
 - Preencha o campo **Valor da Retenção**.

Neste caso, os preenchimentos utilizados a título de exemplo são os das imagens a seguir:

A janela 'Inserir Item de Retenção' apresenta os seguintes dados preenchidos:

* Tipo de Retenção	INSS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF - 17
* Credor da Retenção	00394460041174 - MINISTERIO DA FAZENDA SEC DO TESOURO NACIONAL
* Tipo Patrimonial	Serviços de Terceiros - Pessoa Física
* Sub-item da Despesa	15 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS
* Operação Patrimonial	706 - Reconhecimento da Obrigação
* Valor	20,00

Botões: Info, Confirmar, Cancelar.

E então clique em **Confirmar**.

Na telas acima utilize uma das operações abaixo, de acordo com a contabilização desejada.

Operação Patrimonial
Reconhecimento da Obrigação
Disponibilização orçamentária DEA
RPNP - Reconhecimento da Obrigação

4.4. 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.

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Execução Financeira > PD Orçamentária**, e clique em **Inserir**.

Na tela de inclusão deste documento:

- Aba **Itens**
 - Selecione o item patrimonial que se deseja informar a operação patrimonial, clique em **Alterar**;
 - Selecione a **Operação Patrimonial**;
 - Selecione a **Vinculação de Pagamento**;
 - Preencha o **Valor** a ser pago.

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

A captura de tela mostra a interface de usuário para 'Alterar Item da PD Orçamentária'. O formulário contém os seguintes campos:

- Tipo Patrimonial: Serviços de Terceiros - Pessoa Física
- Sub-item da Despesa: 15 - LOCAÇÃO DE IMÓVEIS
- * Operação Patrimonial: 3720 - Pagamento consumindo Limite de Saque
- * Vinculação de Pagamento: 98 - Limite de Saque para pagamentos diversos
- * Valor: 1.980,00

Na parte inferior esquerda há um botão 'Info' com um ícone de interrogação. Na parte inferior direita há dois botões: 'Confirmar' e 'Cancelar'.

E então clique em **Confirmar**.

Na tela acima utilize uma das operações abaixo, de acordo com a contabilização desejada.

Operação Patrimonial
Pagamento consumindo Limite de Saque
Pagamento de despesa no Exercício
Pagamento de RPNP
Pagamento de RPNP consumindo Limite de Saque
Pagamento de RPP
Pagamento de RPP - SIAFEM
Pagamento de RPP consumindo Limite de Saque
Pagamento de RPP consumindo Limite de Saque - SIAFEM
Pagamento de RPNP Liquidado em Exercícios Anteriores - consumindo Limite de Saque
Pagamento de RPNP (Passivo Reconhecido em Exercícios Anteriores)
Regularização de pagamento - RP
Regularização de pagamento no Exercício
Regularização de pagamentos - RP consumindo Limite de Saque

4.5. Demais Contabilizações

Este registro é realizado através do documento Nota Patrimonial.



Caso haja alguma dúvida quanto da elaboração deste documento, acesse o manual de elaboração da Nota Patrimonial.

Para acessar este documento, selecione no menu:

- **Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial**, e clique em **Inserir**.

Utilize uma das operações abaixo, de acordo com a contabilização desejada.

Operação Patrimonial
Cancelamento de RPNP
Cancelamento de RPNP em liquidação

Cancelamento de RPNP Liquidado em Exercícios Anteriores
Cancelamento de RPP
Cancelamento de RPP – SIAFEM
Retenções - RPP (Nota Patrimonial)

5. Equipe Responsável

- Maria Teresa Gomes de Souza Mendes
- Jany Mary Barbosa Pereira
- Karla Andressa dos Santos