

PROCEDIMENTO CONTÁBIL Nº 026 – PROVISÕES DE VERBAS TRABALHISTAS

I. INTRODUÇÃO

As provisões representam expectativas de perdas de ativos ou estimativas de valores a desembolsar que, apesar de financeiramente ainda não efetivadas, derivam de fatos geradores contábeis já ocorridos.

Em obediência ao Princípio Contábil da Competência as entidades devem fazer o registro das provisões, trabalhistas ou não trabalhistas, impactando assim o resultado do período no momento correto, em contrapartida de suas obrigações a pagar.

Dessa forma, mensalmente a entidade saberá o que terá que desembolsar com gastos de férias, 13º e outras obrigações, possibilitando a melhoria de seu planejamento orçamentário e financeiro.

São exemplos de provisão que a entidade deve registrar, de preferência mensalmente:

- Provisão de Férias
- Provisão de 13º salário
- Provisão para indenizações trabalhistas
- Provisão para o FGTS
- Provisão para o INSS

Exemplo:

Contabilização da provisão para férias:

D – 311110123 - FERIAS ABONO PECUNIARIO (Conta de Resultado)

C – 211110103 - PROVISAO DE FERIAS (Passivo Circulante)

O montante da provisão para pagamento de remuneração de férias, 13º, indenizações trabalhistas e dos encargos sociais incidentes sobre referida remuneração será debitado em conta variações patrimoniais diminutivas (VPD).

Se a provisão se referir a servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (AL Previdência) – servidores estatutários, a provisão será debitada a conta de despesa do grupo 311110100 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL –RPPS ou, no caso de militares, no grupo 311310000 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO MILITAR ABRANGIDO PELO RPPS.

Caso se referir a empregados celetistas, será debitada a conta de despesa do grupo 311210000 - REMUNERAÇÃO A PESSOAL ATIVO CIVIL ABRANGIDO PELO RGPS.

No período seguinte, a conta de provisão, classificada no passivo circulante, será debitada, até o limite provisionado, pelos valores pagos a qualquer beneficiário cujas férias (ou outras obrigações provisionadas) ali tenham sido incluídas.

Caso não haja saldo suficiente na conta de provisão, o excedente será debitado diretamente a variações patrimoniais diminutivas (VPD).

No final do exercício, deverá ser efetuada a reversão do saldo remanescente, se houver, e constituída nova provisão. Ou, alternativamente, apenas complementando o valor (ou revertido parcialmente).

II. REGISTROS CONTÁBEIS

1. PROVISÃO DE FÉRIAS

1.1 Registro da Provisão de Férias

Deve ser feito mensalmente com informações vindas do setor de recursos humanos.

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D – VPD – Férias

C - 2.1.1.1.1.01.03 - PROVISAO DE FERIAS

DOCUMENTO: NL

EVENTO: 54.0.331

SIAFEM2016-EXEFIN,CONSULTAS,CONNL (CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO)						
DATA EMISSAO	:	04JUL2016		NUMERO	:	2016NL01125
DATA LANCAMENTO	:	04JUL2016		TELA	:	01/01
UNIDADE GESTORA	:	410018				
GESTAO	:	00001				
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:					
GESTAO FAVORECIDA	:					
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE		V A L O R
540331	000000000000000000000000	331901121	311110121	0100000000		100,00
HISTORICO:						
REGISTRO DA PROVISAO DE FERIAS REFENTE MES JUN/2016.						

NATUREZA DA DESPESA:

Servidores estatutários:

331901121 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS (RPPS)

331901123 FERIAS - ABONO PECUNIARIO (RPPS)

331901124 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL (RPPS)

Servidores celetistas

331901171 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS (RGPS)

331901173 FERIAS - ABONO PECUNIARIO (RGPS)

331901174 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL (RGPS)

Militares:

331901214 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS

331901216 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL

331901218 FERIAS - ABONO PECUNIARIO

CLASSIFICAÇÃO: o sistema preenche a classificação de acordo com a informação da Natureza da Despesa.

RPPS:

311110121 2 PFERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS
311110123 2 PFERIAS ABONO PECUNIARIO
311110124 2 PFERIAS ABONO CONSTITUCIONAL

311110135 2 PFERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO

RGPS:

311210121 2 PFERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS
311210122 2 P13. SALARIO
311210123 2 PFERIAS - ABONO PECUNIARIO
311210124 2 PFERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL

MILITARES:

311310114 2 PFERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS
311310116 2 PFERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL
311310118 2 PFERIAS - ABONO PECUNIARIO

1.2 Registro da folha de pagamento

a. EMPENHO :

NATUREZA DA DESPESA:

Servidores estatutários:

331901121 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS (RPPS)
331901123 FERIAS - ABONO PECUNIARIO (RPPS)
331901124 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL (RPPS)

Servidores celetistas

331901171 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS (RGPS)
331901173 FERIAS - ABONO PECUNIARIO (RGPS)
331901174 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL (RGPS)

Militares:

331901214 FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS
331901216 FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL
331901218 FERIAS - ABONO PECUNIARIO

b. LIQUIDAÇÃO

Ao receber o relatório da folha de pagamento, deve-se observar se na mesma estão sendo previsto o pagamento de férias.

Caso isso ocorra é preciso observar se há provisão de férias registrada (conta 21111.01.03 – Provisão de férias).

- SE NÃO HOUVER SALDO PROVISIONADO: o registro da execução orçamentária segue os tramites das demais verbas de folha: empenho com a natureza de despesa relativa a férias, liquidação com evento 51.0.114 + 52.0.114 (pagamento centralizado) ou 51.0.100 (pagamento na Ug).
- SE HOUVER SALDO PROVISIONADO:
- ✓ SE O VALOR DAS FÉRIAS QUE ESTÃO SENDO PAGAS FOR MENOR OU IGUAL AO SALDO PROVISIONADO:
 - UG COM PAGAMENTO CENTRALIZADO NA UG TESOIRO (150011)

DOCUMENTO: NL
EVENTO: 51.0.119 + 52.0.114

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01127
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 150011 - SUPERINTENDENCIA DO TESOIRO ESTADUAL		
GESTAO FAVORECIDA	: 00001 - TESOIRO		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA CLASSIFIC FONTE	V A L O R	
510119 2016NE00783	331901121 0100000000	40,00	
520114 0000000000000000000000		40,00	
HISTORICO:			
REGISTRO DA LIQUIDACAO DE FERIAS REFERENTE AO MES 07/2016, CONFORME FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL.			

- PAGAMENTO NA PRÓPRIA UG.

DOCUMENTO: NL
EVENTO : 51.0.331

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01128
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA CLASSIFIC FONTE	V A L O R	
510331 2016NE00783	331901121 0100000000	10,00	
HISTORICO:			
LIQUIDACAO DE FERIAS REFERENTE A FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL DO MES 07/2016			

Observe-se que o registro da liquidação baixa a conta de provisão de férias para a conta de apropriação geral de folha (2.1.1.1.01.91), de onde serão feitas as apropriações de consignações e líquido a pagar conforme procedimento normal da folha de pagamento.

- ✓ SE O VALOR DAS FÉRIAS QUE ESTÃO SENDO PAGAS FOR MAIOR QUE O SALDO PROVISIONADO:

Neste caso, na liquidação teremos um misto dos dois procedimentos já descritos anteriormente.

- Até o valor registrado em conta de provisão – a liquidação baixará o saldo da provisão no valor registrado na conta 21111.0103 :

DOCUMENTO: NL

EVENTO : 51.0.119 + 52.0.114 – pagamento centralizado;
ou 51.0.331 - pagamento na UG

- A parte que ultrapassar o valor registrado em conta de provisão - a liquidação será feita como de uma folha normal: evento 51.0.114 + 52.0.114 (pagamento centralizado) ou 51.0.100 (pagamento na UG).

Todos os meses a unidade gestora deverá acompanhar seus saldos de provisão de férias para que os registros sejam feitos no mês de competência, de acordo com os princípios contábeis.

2. PROVISÃO DE 13º SALÁRIO

O registro da provisão do 13º salário deve ocorrer da mesma forma como descrito para Provisão de férias, apenas alterando-se os eventos:

2.1 Registro da Provisão de 13º salário

Deve ser feito mensalmente com informações vindas do setor de recursos humanos.

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D – VPD – 13º Salário

C - 2.1.1.1.1.01.02 - PROVISAO DE DECIMO TERCEIRO SALARIO

DOCUMENTO: NL

EVENTO: 54.0.330

DATA EMISSAO	:	04JUL2016	NUMERO	:	2016NL01129
DATA LANCAMENTO	:	04JUL2016	TELA	:	01/01
UNIDADE GESTORA	:	410018			
GESTAO	:	00001			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:				
GESTAO FAVORECIDA	:				
EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
540330	000000000000000000000000	331901122	311110122	0100000000	900,00
HISTORICO:					
REGISTRO DA PROVISAO DE 130 SALARIO.					

NATUREZA DE DESPESA:

Servidores estatutários:

331901122 13 SALARIO (RPPS)

Servidores celetistas:

331901172 13 SALARIO (RGPS)

Militares:

331901215 ADICIONAL NATALINO

CLASSIFICAÇÃO: o sistema preenche a classificação de acordo com a informação da Natureza da Despesa.

311110122	2 P13. SALARIO (RPPS)
311210122	2 P13. SALARIO (RGPS)
311310115	2 PADICIONAL NATALINO (MILITAR)

2.2 Registro da folha de pagamento

a. EMPENHO :

NATUREZA DA DESPESA:

Servidores estatutários:

331901122 13 SALARIO (RPPS)

Servidores celetistas:

331901172 13 SALARIO (RGPS)

Militares:

331901215 ADICIONAL NATALINO

b. LIQUIDAÇÃO

Ao final do ano, quando é emitida a folha de pagamento do 13º salário, deve-se observar se a mesma tem valor igual ao saldo que foi provisionado mensalmente e registrado na conta 21111.01.02 – Provisão de 13º salário.

Se o valor do 13º salário que está sendo pago for maior que o provisionado deve-se ajustar a provisão até o valor da verba, conforme descrito no item “Registro da Provisão de 13º salário” (evento 540330).

Se o valor do 13º salário que está sendo pago for menos que a provisão deve-se ESTORNAR parte da provisão (545330).

Realizar a liquidação conforme a seguir:

- UG COM PAGAMENTO CENTRALIZADO NA UG TESOIRO (150011)
DOCUMENTO: NL
EVENTO: 51.0.102 + 52.0.114

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01131	
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01	
UNIDADE GESTORA	: 410018			
GESTAO	: 00001			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 150011 - SUPERINTENDENCIA DO TESOUREO ESTADUAL			
GESTAO FAVORECIDA	: 00001 - TESOUREO			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO NATUREZA CLASSIFIC FONTE V A L O R				
510102	2016NE00784	331901122	0100000000	7,00
520114	000000000000000000000000			7,00
HISTORICO:				
LIQUIDACAO DA FOLHA DE 13 SALARIO / 2016.				

- **PAGAMENTO NA PRÓPRIA UG.**
DOCUMENTO: NL
EVENTO : 51.0.330

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01132	
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01	
UNIDADE GESTORA	: 410018			
GESTAO	: 00001			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:			
GESTAO FAVORECIDA	:			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO NATUREZA CLASSIFIC FONTE V A L O R				
510330	2016NE00784	331901122	0100000000	2,00
HISTORICO:				
LIQUIDACAO DA DESPESA DE FOLHA DE 13 SALARIO JA PROVISIONADO.				

3. PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS

3.1 Registro da Provisão para Indenizações Trabalhistas

Deve ser feita na ocorrência de um fato que resulte na necessidade de registro de tal provisão.

Será realizada tendo como favorecido o CPF do próprio servidor para o qual se está realizando a provisão ou, se for uma provisão feita para diversos servidores, na inscrição genérica PF0000007.

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D – VPD

C – 2.1.1.1.1.01.06 PROVISAO PARA INDENIZACOES TRABALHISTAS

DOCUMENTO: NL

EVENTO: 54.0.334

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01129	
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01	
UNIDADE GESTORA	: 410018			
GESTAO	: 00001			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: PF0000007			
GESTAO FAVORECIDA	:			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO NATUREZA CLASSIFIC FONTE V A L O R				
540334	000000000000000000000000	331909401 311110211	0100000000	900,00
HISTORICO:				
REGISTRO DA PROVISAO PARA INDENIZACOES TRABALHISTAS.				

3.2 Registro da Despesa com Indenizações Trabalhistas Provisionadas

a. EMPENHO

O favorecido do empenho será o CPF do servidor ou no PF0000007, de acordo com a provisão.

NATUREZA DA DESPESA: 33190.94.01

b. LIQUIDAÇÃO

A liquidação da Indenização Trabalhista anteriormente provisionada deve ser feita com:

DOCUMENTO: NL

EVENTO : 51.0.334

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01132
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
510334 2016NE00787	331909401	0100000000	6,00
HISTORICO:			
LIQUIDACAO DA DESPESA DE INDENIZACAO TRABALHISTA - REF. PROCESSO 23456/2016, JA PROVISIONADA.			

c. PAGAMENTO

O pagamento da indenização trabalhista será feito pela própria unidade gestora.

DOCUMENTO: OB

EVENTO : 53.0.334

4. PROVISÃO DE FGTS

4.1 Registro da Provisão de FGTS

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D – VPD – FGTS

C - 2.1.1.4.1.01.14 - PROVISAO DE FGTS

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01136
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
540335 000000000000000000000000	331901301 312310100		800,00
HISTORICO:			
REGISTRO DA PROVISAO DO FGTS REFERENTE AO MES DE JUN/2016.			

4.2 Registro da Despesa com FGTS

a. EMPENHO

O empenho prévio deve ser feito com o CNPJ da Caixa Econômica Federal (00360305273500), e a natureza da despesa é a 331.90.13.01 – FGTS.

b. LIQUIDAÇÃO

Ao receber do setor de RH as informações referentes ao FGTS devido fazer a liquidação da despesa utilizando o evento 51.0.335.

DATA EMISSAO	: 05JUL2016	NUMERO	: 2016NL01137	
DATA LANCAMENTO	: 05JUL2016	TELA	: 01/01	
UNIDADE GESTORA	: 410018			
GESTAO	: 00001			
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 00360305273500			
GESTAO FAVORECIDA	:			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
510335 2016NE00786	331901301		0100000000	7,00
HISTORICO:				
LIQUIDACAO DO FGTS REF AO MES 06/2016 - ANTERIORMENTE PROVISIONADO.				

c. PAGAMENTO

O Pagamento deve ser realizado por OB BANCO, com o evento 53.0.080:

UNIDADE GESTORA	: 410018	-			
GESTAO	: 00001	-	TESOURO		
DOMICILIO BANCARIO EMITENTE	PD	:			
BANCO	: 104	AGENCIA	: 27359	CONTA CORRENTE	: 11001
FAVORECIDO / DOMICILIO BANCARIO			GOVERNO DO ESTADO		
CNPJ/CPF/UG	: 00360305273500	-	CAIXA ECONOMICA	AGENCIA DE GOVERNO	
GESTAO	:				
BCO: 104 AGE: 27359	CCORRENTE	: BANCO	REMESSA: 00022	DT.PAG: 05/07/2016	
PROCESSO	: 01500-003186/2016	VALOR	:	7,00	
FINALIDADE:		LISTA	:		
PAG.DO RECOLHIMENTO DE FGTS-MENSAL DE JANEIRO/2016					
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE	V A L O R	
530080 2016NE00783	331901301		0100000000	7,00	
701977				7,00	

d. REVERSÃO DA PROVISÃO DO FGTS

Em casos excepcionais, a unidade pode ter necessidade de reversão ou cancelamento da provisão anteriormente realizada. Para isso fazer uma NL com o evento 54.0.403.

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D - 2.1.1.4.1.01.14 - PROVISAO DE FGTS

D – VPA – REVERSAO DA PROVISAO DO FGTS

DATA EMISSAO	: 05JUL2016	NUMERO	: 2016NL01137
DATA LANCAMENTO	: 05JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 00360305273500		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE
540403			V A L O R
			7,00
HISTORICO: REVERSAO DA PROVISAO DO FGTS REF AO MES 06/2016 - ANTERIORMENTE PROVISIONADO.			

5. PROVISÃO DE INSS

5.1 Registro da Provisão de INSS

Este lançamento acarretará o seguinte registro:

D – VPD – INSS

C - 2.1.1.4.3.01.14 - PROVISAO DE INSS

DATA EMISSAO	: 04JUL2016	NUMERO	: 2016NL01136
DATA LANCAMENTO	: 04JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	:		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE
540337 000000000000000000000000	331901302	312230100	V A L O R
			800,00
HISTORICO: REGISTRO DA PROVISAO DO INSS REFERENTE AO MES DE JUN/2016.			

5.2 Registro da Despesa com INSS

a. EMPENHO

O empenho prévio deve ser feito com o CNPJ do INSS (29979036000221), e a natureza da despesa 331.90.13.02 – INSS.

b. LIQUIDAÇÃO

Ao receber do setor de RH as informações referentes ao INSS devido fazer a liquidação da despesa utilizando o evento 51.0.337.

DATA EMISSAO	: 05JUL2016	NUMERO	: 2016NL01137
DATA LANCAMENTO	: 05JUL2016	TELA	: 01/01
UNIDADE GESTORA	: 410018		
GESTAO	: 00001		
CGC/CPF/UG FAVORECIDA	: 29979036000221		
GESTAO FAVORECIDA	:		
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA	CLASSIFIC	FONTE
510337 2016NE00787	331901302	0100000000	V A L O R
			47,00
HISTORICO: LIQUIDACAO DO INSS REF AO MES 06/2016 - ANTERIORMENTE PROVISIONADO.			

c. PAGAMENTO

O Pagamento deve ser realizado por OB BANCO, com o evento 53.0.079:

UNIDADE GESTORA : 410018 -			
GESTAO : 00001 - TESOURO			
DOMICILIO BANCARIO EMITENTE PD :			
BANCO : 104 AGENCIA : 27359	CONTA CORRENTE : 11001		
FAVORECIDO / DOMICILIO BANCARIO	GOVERNO DO ESTADO		
CNPJ/CPF/UG : 29979036000221	- INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL		
GESTAO :			
BCO: 104 AGE: 27359	CCORRENTE : BANCO	REMESSA: 00022	DT.PAG: 05/07/2016
PROCESSO : 01500-003186/2016	VALOR :		47,00
FINALIDADE:	LISTA :		
PAG.DO RECOLHIMENTO DE FGTS-MENSAL DE JANEIRO/2016			
EVENTO INSCRICAO DO EVENTO	NATUREZA CLASSIFIC	FONTE	V A L O R
530079	2016NE00787	331901302	0100000000
701977			47,00

ELABORADO POR:	DATA	OBSERVAÇÃO
Teresa Gomes	05/07/2016	
REVISÃO:	26/0//2016	Incluído item 4.2 d