



GOVERNO DO ESTADO DE ALAGOAS
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUPERINTENDÊNCIA DO TESOUREO ESTADUAL
GERÊNCIA ESPECIAL DE CONTABILIDADE

PROCEDIMENTO CONTÁBIL Nº 028 – EMPRÉSTIMOS OU FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS

I. OBJETIVO

Destina-se este Procedimento Contábil a orientar os registros contábeis referentes à concessão de empréstimos ou financiamentos.

As CONCESSÕES DE EMPRÉSTIMOS OU FINANCIAMENTOS são registradas orçamentariamente na natureza de despesa 66 conforme preceitua a Portaria Interministerial 163/2001 e suas atualizações:

“66 - Concessão de Empréstimos e Financiamentos

Despesas orçamentárias com a concessão de qualquer empréstimo ou financiamento, inclusive bolsas de estudo reembolsáveis.”

II. OPERACIONALIZAÇÃO

As despesas relativas à concessão de Empréstimos ou Financiamentos serão processadas mediante prévia emissão de Nota de Empenho, devendo o credor a quem for concedido o empréstimos, estar cadastrado no SIAFEM/AL.

1. PELA EMISSÃO DO EMPENHO

Documento utilizado para o registro – “**NOTA DE EMPENHO – NE**”, utilizando a transação >NE, e a classificação orçamentária abaixo:

Classificação:

3.4.5.90.66.01 EMPRESTIMOS CONCEDIDOS

3.4.5.90.66.02 FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS

2. LIQUIDAÇÃO DA DESPESA

Na liquidação da despesa juntamente com os registros orçamentários é feito um lançamento nas contas de Ativo Não Circulante para controle dos direitos que o órgão tem a receber, em contrapartida à obrigação a pagar.

121110301 2 P PEMPRESTIMOS CONCEDIDOS A RECEBER

121110302 2 P PFINANCIAMENTOS CONCEDIDOS A RECEBER

DOCUMENTO: NL

EVENTO: 51.0.066 - LIQ.DESP.EMPRESTIMOS/FINANCIAM

NATUREZA DA DESPESA: 3.4.5.90.66.XX



GOVERNO DO ESTADO DE ALAGOAS
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUPERINTENDÊNCIA DO TESOUREO ESTADUAL
GERÊNCIA ESPECIAL DE CONTABILIDADE

DATA EMISSAO	: 06JAN2015	NUMERO	: 2016NLXXX	
DATA LANCAMENTO	: 06JAN2015	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
510066 2016NE00001	3459066XX		0100000000	40,00
HISTORICO: LIQUIDACAO DE EMPRESTIMO CONCEDIDO A XXXXX, REFERENTE AO MES 07/2016, CONFORME PROCESSO.				

EVENTO : 51.0.066 - LIQ.DESP.EMPRESIMOS/FINANCIAM				
ROTEIRO DE CONTABILIZACAO				
NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2		
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE	
1.X.X.X.X.XX.XX	2.1.3.1.1.01.01			
6.2.2.1.3.01.00	6.2.2.1.3.03.00			
6.2.2.9.2.01.01	6.2.2.9.2.01.03			
6.2.2.9.2.02.01	6.2.2.9.2.02.03			
6.2.2.9.2.03.01	6.2.2.9.2.03.03			
5.2.2.9.2.04.01	6.2.2.9.2.04.01			
6.2.2.9.3.01.LL	6.2.2.9.2.03.LL			
8.2.1.1.2.01.00	8.2.1.1.3.01.00			
8.9.9.1.2.00.00	8.9.9.1.1.00.00			
7.9.9.3.4.02.00	8.9.9.3.2.05.00			

3. TRANSFERÊNCIA DO ATIVO NÃO CIRCULANTE PARA O CIRCULANTE

O Ativo Circulante constitui-se no grupo de contas contábeis que registra as disponibilidades, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo, como adiantamento a fornecedores e empregados.

Por realização a curto prazo, entende-se aquela que ocorrerá no exercício seguinte (prazo de 12 meses seguintes ao do balanço).

Portanto, o contador deve manter os registros dos ativos do órgão adequados quanto ao prazo de realização, e, quando necessário, realizar a transferência entre as contas de Ativo Não Circulante e Ativo Circulante (e vice-versa).

DATA EMISSAO	: 06JAN2015	NUMERO	: 2016NLXXX	
DATA LANCAMENTO	: 06JAN2015	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
540266				40,00
HISTORICO: TRANSFERÊNCIA DO ATIVO NÃO CIRCULANTE PARA O ATIVO CIRCULANTE, CONFORME PERSPECTIVA DE RECEBIMENTO.				



GOVERNO DO ESTADO DE ALAGOAS
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUPERINTENDÊNCIA DO TESOUREO ESTADUAL
GERÊNCIA ESPECIAL DE CONTABILIDADE

EVENTO : 54.0.266 - TRANSF.EMPREST.CONCED.ANC/AC (CONTINUACAO TELA 2)

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
1.1.2.4.1.01.01	1.2.1.1.1.03.01		

4. REGISTRO DA DEVOLUÇÃO DO EMPRÉSTIMO / FINANCIAMENTO POR PARTE DO BENEFICIÁRIO.

Quando o beneficiário do empréstimo fizer a devolução do mesmo o órgão deverá fazer o registro da receita recebida, e entrada de recursos no banco em contrapartida a baixa do direito a receber (já classificado no ativo circulante!)

DOCUMENTO: NL

EVENTO: 80.0.820 - REC.AMORTIZAC.EMPREST.CONCED.

NATUREZA DA RECEITA: 42300.99.00

CLASSIFICAÇÃO: 112410101 EMPRESTIMOS CONCEDIDOS

DATA EMISSAO	: 06JAN2015	NUMERO	: 2016NLXXX
DATA LANCAMENTO	: 06JAN2015	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
800820	423009900	112410101	0291000000	40,00

HISTORICO: RECEBIDO DE XXX REFERENTE A DEVOLUÇÃO DE EMPRÉSTIMO REALIZADO CF PROC. WWW.

EVENTO : 80.0.820 - REC.AMORTIZAC.EMPREST.CONCED.

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO

NA UG/GESTAO 1		NA UG/GESTAO 2	
DEBITE	CREDITE	DEBITE	CREDITE
	1.X.X.X.X.XX.XX		
6.2.1.1.0.00.00	6.2.1.2.0.00.00		
7.2.1.1.1.01.00	8.2.1.1.1.01.00		
7.9.9.4.3.01.00	8.9.9.4.3.01.00		
7.9.9.1.1.00.00	8.9.9.1.2.00.00		
8.9.9.2.1.00.00	8.9.9.2.2.00.00		

Maceió 04 de setembro de 2015.

ELABORADO/REVISÃO	EM	POR	OBS
ELABORADO	04/09/2015	TERESA GOMES	
REVISÃO	04/10/2016	TERESA GOMES	AJUSTADO PARA PUBLICAÇÃO



**GOVERNO DO ESTADO DE ALAGOAS
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
SUPERINTENDÊNCIA DO TESOIRO ESTADUAL
GERÊNCIA ESPECIAL DE CONTABILIDADE**
