

Lançamentos Manuais

Elaborado por: Leandro Souza

Em: 08/12/2023

Contextualização Geral

Quando tratamos de escrituração contábil, principalmente no que tange às instituições governamentais cuja contabilidade envolve contabilização em três sistemas diferentes (Patrimonial, Orçamentário e Controles), temos um conjunto de fatos contábeis que em sua maioria são registrados de forma padronizada e automatizada. Estes eventos partem em todos os sistemas informatizados de uma sequência lógica de passos que podemos resumir em poucos tópicos:

- um usuário executa um determinado procedimento em seu departamento;
- este procedimento "dispara" um evento pré programado no sistema;
- este evento está associado a um conjunto de lançamentos padronizados, que são executados em tempo real.

No sistema E-cidade, chamamos este conjunto de eventos de "Transações".

Entretanto, sempre existirá nas atribuições de um profissional da Contabilidade a responsabilidade da análise e validação de todos os valores constantes nos balancetes e demais livros contábeis a serem emitidos e nestas análises sempre haverá a possibilidade (e necessidade) de realizar escriturações contábeis de forma manual.

Salvo exceções, em regra os lançamentos manuais são executados nas seguintes situações:

- reclassificações de conta contábil após uma conciliação de contas;
- complemento da escrituração em situações onde os sistemas não oferecem a possibilidade de realizar o lançamento de forma padronizada e automática.

O objetivo deste documento, é demonstrar como realizar estes lançamentos no E-cidade, bem como todos os aspectos envolvidos.

Aspectos importantes sobre os lançamentos manuais

Conforme já explicamos, a regra geral de um lançamento manual bem como sua utilidade, é basicamente realizar registros complementares e corretivos na escrituração. Porém, entende-se tão importante quanto saber quando e como estes registros devem ser feitos, saber quais são as **restrições** para escriturar de forma manual.

Podemos classificar estas restrições em dois tipos distintos:

- regras de integridade do PCASP, constantes basicamente no próprio MCASP;
- regras de estrutura do sistema E-cidade.

Para verificar as regras do primeiro tópico, recomendamos a leitura do item "**3.5. REGRAS DE INTEGRIDADE DO PCASP**" constante no MCASP. Este manual pode ser visto através do link "

Como restrição "de sistema" podemos citar como principal exemplo a realização de lançamentos contábeis manuais envolvendo contas bancárias. Neste caso um lançamento manual não deve ser feito porque fere a integridade do saldo bancário entre os módulos de Contabilidade e Tesouraria causando principalmente distorções na conciliação bancária e fechamento do Balanço Financeiro.

Para melhor organizar, apresentamos a seguir uma relação de lançamentos manuais que não devem ser realizados.

DEFINIÇÃO	TIPO	IMPLICAÇÕES	TRAVA NO SISTEMA ?
Lançamentos entre classes incompatíveis (como por exemplo debitando classe 1 e creditando classe diferente de 1,2,3,4).	MCASP	Balancetes, MSC e demais relatórios legais não fecharão. É importante realizar a leitura do link indicado para verificar todas as compatibilidades antes da decisão de se realizar um lançamento manual.	Não
Lançamentos entre contas de atributo "Indicador do Superávit Financeiro" diferentes, como por exemplo, debitar uma conta de ISF "F" e creditar uma conta de ISF "P" em um lançamento não previsto no MCASP.	MCASP	Causará distorções na MSC, Balanço Financeiro, Demonstração do Fluxo de Caixa, fechamento de equações como "Passivo Financeiro X Execução Orçamentária" e apuração da Disponibilidade Líquida por Destinação de Recursos.	Não
Lançamentos manuais envolvendo contas bancárias	E-Cidade	Causará diferença entre os saldos bancários registrados no balancete contábil em comparação ao saldo do Boletim da Tesouraria. Estes saldos, apesar de estarem gravados em estruturas diferentes, devem sempre guardar paridade. Uma diferença entre os mesmos compromete por exemplo as conciliações bancárias.	Sim
Lançamentos manuais entre contas "Extra Orçamentárias" e contas que registram movimentações de empenhos, como por exemplo: Débito: 21881xx Crédito: 21311xx	E-cidade	Causará diferença no Balanço Financeiro e na Demonstração do Fluxo de Caixa. É recomendável que as movimentações em contas que registram valores financeiros extra orçamentários cuja maioria é registrada no grupo de contas de consignações sejam sempre contabilizadas com contrapartida em contas bancárias e registradas através de documentos no módulo de Tesouraria (planilhas ou Slips).	Não

Lançamentos manuais envolvendo contas do sistema orçamentário (grupos 5 e 6)	E-cidade	<p>Esta não é uma vedação legal, mas em regra as contas do sistema orçamentário, constantes nas classes 5 e 6 representam diretamente a paridade com os saldos orçamentários, ou seja:</p> <ul style="list-style-type: none"> os saldos dos créditos iniciais da receita, despesa e restos a pagar constantes nos balancetes de receita e despesa, bem como nos relatórios com a posição dos restos a pagar, que são registrados no encerramento e abertura do exercício contábil; os saldos da execução orçamentária da receita, despesa e restos a pagar; os saldos dos créditos adicionais (suplementações). <p>Ou seja, estas contas devem em regra ter apenas em seus movimentos e saldos as movimentações automáticas vinculadas aos seus módulos de origem. Caso haja uma necessidade de ajuste manual, deve-se ter o cuidado de apontar o vínculo com a informação complementar de referência correta. Isto veremos no decorrer deste manual.</p>	Não
--	----------	--	-----

Estrutura de um lançamento contábil

Quando falamos de um lançamento contábil estamos tratando da menor unidade possível de um registro que formará um saldo. Estes movimentos e saldos serão levados a Demonstrativos Contábeis de propósitos gerais.

Independentemente da origem, ou seja, se for manual ou automático, todo lançamento contábil tem necessariamente a mesma composição:

data;

- conta a débito;
- conta a crédito;
- histórico;
- valor;
- informações complementares.

Vejamos um exemplo desta estrutura usando informações mínimas exigidas na Matriz de Saldos Contábeis.

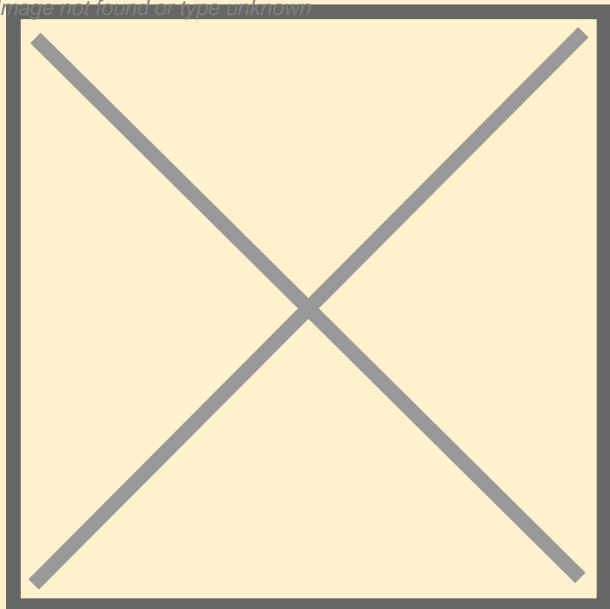
Caso Prático Pagto de um Empenho	Conta a Débito		Conta a Crédito	
Patrimonial	213110100000000	FORNECEDORES	111111900000000	BANCO CONTA MOVIMENTO
	Poder e Órgão		Poder e Órgão	
	Indicador de Superávit Financeiro		Indicador de Superávit Financeiro	

Fonte de Recursos		Fonte de Recursos		
Orçamentário	6221303000000000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	6221304000000000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO
	Poder e Órgão		Poder e Órgão	
	Função e Subfunção		Função e Subfunção	
	Natureza da Despesa		Natureza da Despesa	
	Fonte de Recursos		Fonte de Recursos	
	Complemento da Execução Orçamentária		Complemento da Execução Orçamentária	
Controles	8211101000000000	RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO	8211401000000000	DISPONIB POR DESTIN RECURSOS UTILIZADA
	Poder e Órgão		Poder e Órgão	
	Fonte de Recursos		Fonte de Recursos	
	Complemento da Execução Orçamentária		Complemento da Execução Orçamentária	

Sendo assim, toda vez em que um lançamento for realizado, existem informações mínimas que precisam ser preenchidas conforme as operações que as contas registram. Vejamos então um mapa contendo exemplos das principais vinculações entre as contas e seus atributos mínimos.

Grupo de Contas	Movimento que registra / Informação mínima	Grupo de Contas	Movimento que registra / Informação mínima
111111900-BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	Fonte de Recursos ISF Instituição	213110100-FORNECEDORES NACIONAIS	Fonte de Recursos ISF Instituição Credor
112000000-CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Fonte de Recursos ISF Instituição Credor	218800000-VALORES RESTITUÍVEIS	Fonte de Recursos ISF Instituição Credor
521100000 PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	Receita	621000000 EXECUÇÃO DA RECEITA	Receita
522000000 FIXAÇÃO DA DESPESA	Dotação	622000000 EXECUÇÃO DA DESPESA	Dotação Empenho
530000000 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	Empenho	630000000 EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR	Empenho
721100000 CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	Fonte de Recursos	821100000 EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	Fonte de Recursos

Image not found or type unknown



Claro !!

No momento em que o Contador deseja movimentar por exemplo uma conta do grupo "622", sabemos por definição que:

- as contas deste grupo movimentam valores referentes a execução de empenhos do exercício;
- que na MSC, as informações complementares exigidas são PO, FS, ND, FR e CO.

Logo...

Se o Contador referenciar este lançamento a um empenho, estará disponível toda e qualquer informação complementar exigida no lançamento.

É exatamente sobre esta visão que o sistema E-cidade trata seus lançamentos automatizados e teremos aprimorada a forma de lançamento contábil manual.

Executando lançamentos manuais no E-cidade

Menu:

DB:FINANCEIRO > Contabilidade > Procedimentos > Escrituração Contábil > Manutenção de Lançamentos > Lançamento Manual

Busque lançamentos para edição/exclusão

+ Adicionar Lançamento

Período de

Até

26/06/2024

26/06/2024

Q Buscar

Limpar

Q Pesquise um lançamento

Lote	Data	Valor	Ação
Para buscar os lançamentos manuais, selecione os filtros e clique em Buscar .			
<div><< < > >></div>			

A imagem acima demonstra a primeira visualização da funcionalidade.

Através do acesso a este menu será possível:

- acessar e dar manutenção em lançamentos já existentes (realizados por essa rotina);
- incluir novos lançamentos.

Vejamos mais características da rotina:

Busque lançamentos para edição/exclusão

Período de 03/12/2023 Até 08/12/2023

+ Adicionar Lançamento

Buscar

Lote	Data	Valor	Ação
01202300001	2023-12-07	R\$ 15.000,00	

Lançamento	Data	Credito	Debito	Valor	Ação
11728617	2023-12-07	19172 - 218810104010000 - RETENCAO IRRF S/RENDIMENTO TRABALHO SERVIDORES ATI	19176 - 218810105000000 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 10.000,00	
11728618	2023-12-07	19172 - 218810104010000 - RETENCAO IRRF S/RENDIMENTO TRABALHO SERVIDORES ATI	19176 - 218810105000000 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 5.000,00	

<< < 1 > >>

Delimita um intervalo de datas para pesquisar lotes de lançamentos. Se o período de busca estiver dentro de um período encerrado, deverá ser retirado a data desse período para realizar a busca (Contabilidade > Procedimentos > Utilitários da Contabilidade > Encerramento de Período Contábil);

1. Executa a busca de todos os lançamentos executados dentro do intervalo de datas indicado;
2. Aciona o modo de inclusão para adicionar um novo lote de lançamentos;
3. Número que identifica o lote de lançamentos;
4. Data dos lançamentos;
5. Somatório dos lançamentos do lote;
6. Imprime todos os lançamentos do lote;
7. Lista linha a linha o resumo dos lançamentos do lote;
8. Abre a linha do lançamento para edição;
9. Exclui o lançamento.

A seguir serão demonstrados todos os passos para incluir novos lançamentos.

Manutenção de Lançamentos > Lançamento Manual

Lote | Preparar Lançamento | Salvar Lançamentos

Informe o lote para prosseguir

Lote: 012023000002 | Data do Lançamento: 08/12/2023 | Próximo >

Nesta primeira aba, será definida a criação de um novo lote de lançamentos.

A numeração do lote é definida automaticamente e tem a única finalidade de identificar posteriormente um conjunto de lançamentos manuais executados.

Data dos lançamentos. Todos os lançamentos deste lote terão a data indicada neste campo.

Avança para a próxima etapa.

As imagens a seguir são exemplos de lançamentos manuais onde será possível visualizar tanto a tela com as informações básicas de um lançamento contábil como também a requisição das informações de referência mínimas. Estas informações serão o balizador para que o lançamento contábil seja executado e atenda a informação complementar que a conta contábil exige.

Manutenção de Lançamentos > Lançamento Manual

Lote | Preparar Lançamento | Salvar Lançamentos

Informe os dados dos lançamentos

Conta Débito	Estrutural	Nome
3015	622130100000000	CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR
3017	622130300000000	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

Histórico

826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

Empenho

6621/2023

Valor

199,5

Complementar

Exemplo de lançamento de ajuste usando como informação de referência o empenho 6621/2023.

Abre função de pesquisa.

Mesmo podendo ser pesquisados, as contas do lançamento podem ser digitadas diretamente, tanto pelo código reduzido como pelo código estrutural.

Aqui temos a informação mínima que as contas envolvidas no lançamento exigem para a definição das informações complementares que serão usadas na MSC ou conta corrente. As informações mínimas são definidas pela característica das movimentações típicas da conta contábil.

Adiciona o lançamento.

Avança para a tela de salvamento após terem sido adicionados todos os lançamentos desejados.

+ Adicionar | Próximo >

Aqui destacamos os campos mais importantes. Os demais são auto explicativos.

Manutenção de Lançamentos > Lançamento Manual

Lote Preparar Lançamento Salvar Lançamentos

Neste exemplo, as contas Contábeis exigem como informações mínimas apenas o credor e a fonte de recursos

Informe os dados dos lançamentos

Conta Débito	Estrutural	Nome
3860	218810101000000	CRT - C/CONSIGNACAO
Conta Crédito	Estrutural	Nome
213	113510100000000	DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT

Histórico

826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

CGM

PEDRO BORGES DA SILVEIRA

Débito: Siconfi - Subrecurso - Complemento - Descrição

1869 - 8001 - 0 - RECURSOS EXTRAORCAMENTARIOS

Crédito: Siconfi - Subrecurso - Complemento - Descrição

1500 - 0001 - 0 - RECURSO LIVRE - ADMINISTRACAO DIRETA MUNICIPAL

Valor

1.500,66

Texto Complementar

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos.

+ Adicionar Próximo >

Já nesta imagem temos um exemplo de lançamento manual onde o mínimo para atender as informações complementares para a MSC ou para os mecanismos de conta corrente são o Credor e a Fonte de Recursos.

Sobre a seleção do Credor

O campo tem uma busca do tipo “autocomplete”, onde basta apenas indicar um trecho do nome. O sistema fará a busca no “CGM” e trará na tela os resultados, conforme podemos visualizar na imagem a seguir.

Conta Crédito Estrutural Nome

213 113510100000000 DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT

Histórico

826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

CGM

PAULO ADALBERTO FUCKS DA VEIGA JR LTDA

PAULO ADÃO ALVES

PAULO AFONSO BASSANI

PAULO ALBERTO MASERA

PAULO ALEXANDRE DOS SANTOS VIDAL E CIA L

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos.

Aqui temos um exemplo onde pesquisamos pelo nome “Paulo”

+ Adicionar Próximo >

Sobre a seleção da Fonte de Recursos

O sistema irá sugerir em tela a fonte de recursos cadastrada na conta contábil usada no lançamento, podendo ser substituída pelo usuário caso haja necessidade.

Nos lançamentos manuais, serão gravadas as fontes de recursos para as contas a débito e a crédito.

A visualização das fontes obedecerá a seguinte ordem:

1. Código da FR no padrão do SICONFI;
2. Subrecurso;

3. CO.

Feita a inclusão dos lançamentos desejados, a próxima fase será a efetivação final do lote, onde de fato a escrituração acontecerá. As imagens a seguir demonstram maiores detalhes sobre a funcionalidade.

The screenshot shows the 'Manutenção de Lançamentos' screen with a table of accounting entries. Callouts highlight the following features:

- Aba que indica a fase do procedimento**: Points to the 'Preparar Lançamento' tab.
- Botões para salvar os lançamentos e para fechar a tela.**: Points to the 'Salvar' and 'Fechar' buttons.
- Abre visão sobre os detalhes do lançamento**: Points to the information icon (i) in the table.
- Remove uma linha de lançamento**: Points to the delete icon (X) in the table.
- Resumo dos lançamentos.**: Points to the 'Resumo do Lançamento a ser criado.' section.

Debito	Credito	Valor
3017 - 622130300000000 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	3017 - 622130300000000 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	R\$ 199,50
213 - 113510100000000 - DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT	213 - 113510100000000 - DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT	R\$ 1.500,66
4247 - 113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	4247 - 113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	R\$ 556,74
4247 - 113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	4247 - 113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	R\$ 100,00

Quando clicamos na ação , o sistema demonstrará a seguinte tela.

The screenshot shows the 'Resumo do Lançamento a ser criado.' screen. Callouts highlight the following features:

- Demonstra as informações do lançamento de forma detalhada**: Points to the detailed accounting information.
- Fecha a tela e retorna a anterior**: Points to the close button (X) in the top right corner.

Conta Débito
3860 - 218810101000000 - CRT - C/CONSIGNACAO

Conta Crédito
213 - 113510100000000 - DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT

Histórico
626 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

CGM
102518 PAULO AFONSO BASSANI

Recurso Débito
1869 - 8001 - 0 - RECURSOS EXTRAORDINARIOS

Recurso Crédito
1500 - 0001 - 0 - RECURSO LIVRE - ADMINISTRACAO DIRETA MUNICIPAL

Valor
R\$ 1.500,66

Valor
R\$ 1.500,66

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos.

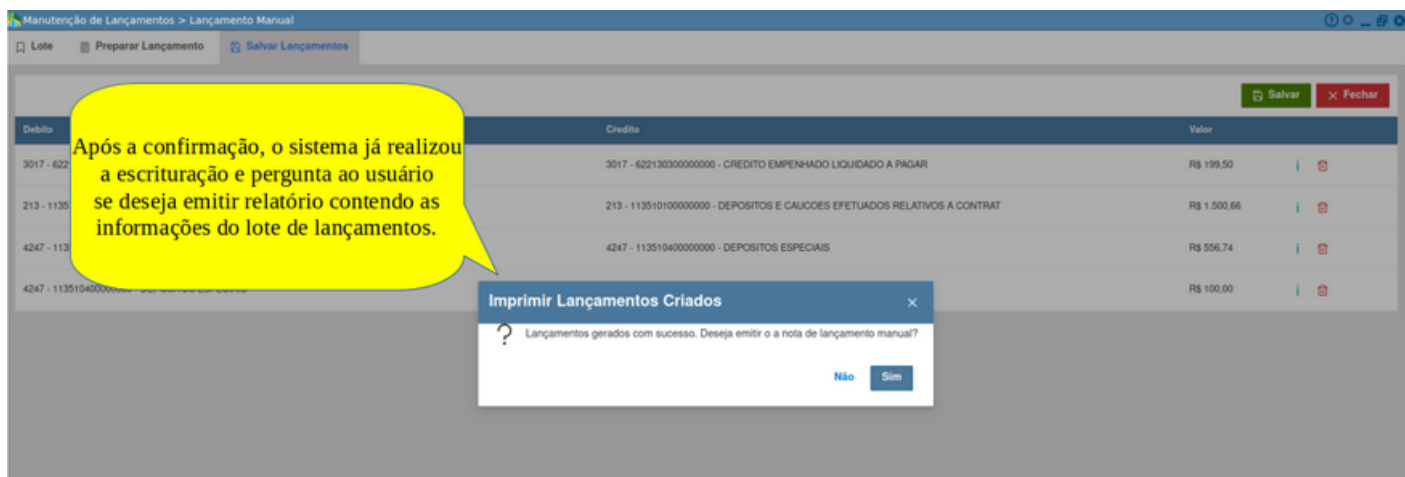
The screenshot shows the 'Manutenção de Lançamentos' screen with a confirmation message. Callouts highlight the following features:

- Quando clicamos no botão "Salvar", o sistema exibirá esta mensagem de confirmação.**: Points to the 'Criar Lançamentos' dialog box.

Criar Lançamentos

⚠️ Você tem certeza que deseja criar os lançamentos?

Não **Sim**



Após todas as confirmações, o sistema realizou efetivamente os lançamentos e emitirá a nota de lançamento, que configura simplesmente a impressão dos lançamentos realizados.

Segue imagem exemplo de uma nota contendo os lançamentos realizados neste ensaio.

PREFEITURA MUNICIPAL DE MAQUINE

RUA OSVALDO BASTOS, 622
MAQUINÉ - RS
05136281322 - 94.436.342/0001-00

<https://maquine.rs.gov.br>

Nota de Lançamento Manual

Lote: 01202300001
Data: 15/12/2023
Emissor: PREFEITURA DBSELLER

Informações do(s) Lançamento(s)

Lançamento: 1363331 **Valor:** 199,50 **Histórico:** 826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

Documento: 3000 - LANÇAMENTO GENÉRICO

Natureza:	Conta:	Recurso:
D	622130100000000 - CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	1500 - 0040 - 1002
C	622130300000000 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	1500 - 0040 - 1002

Observação do Lançamento

Exemplo de lançamento de ajuste usando como informação de referência o empenho 6621/2023. Vinculado ao empenho com sequencial: 105595 Vinculado a dotação: 4254 Vinculado ao CGM: 3580

Lançamento: 1363332 **Valor:** 1.500,66 **Histórico:** 826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

Documento: 3000 - LANÇAMENTO GENÉRICO

Natureza:	Conta:	Recurso:
D	218810101000000 - CRT - C/CONSIGNACAO	1869 - 8001 - 0000
C	113510100000000 - DEPOSITOS E CAUCOES EFETUADOS RELATIVOS A CONTRAT	1500 - 0001 - 0000

Observação do Lançamento

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos. Vinculado ao CGM: 102618

Lançamento: 1363333 **Valor:** 556,74 **Histórico:** 826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

Documento: 3000 - LANÇAMENTO GENÉRICO

Natureza:	Conta:	Recurso:
D	218910101000000 - INDENIZACOES A SERVIDORES	1869 - 8001 - 0000
C	113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	1500 - 0001 - 0000

Observação do Lançamento

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos. Vinculado ao CGM: 103347

Lançamento: 1363334 **Valor:** 100,00 **Histórico:** 826 - AJUSTE EMPENHO POR DEV. DE VALORES

Documento: 3000 - LANÇAMENTO GENÉRICO

Natureza:	Conta:	Recurso:
D	218910101000000 - INDENIZACOES A SERVIDORES	1869 - 8001 - 0000
C	113510400000000 - DEPOSITOS ESPECIAIS	1500 - 0001 - 0000

Observação do Lançamento

Exemplo de lançamento contábil onde as informações mínimas exigidas são Credor e Fonte de Recursos. Vinculado ao CGM: 95010

Revision #5

Created 26 June 2024 13:52:39 by Núbia Monteiro

Updated 26 June 2024 14:31:47 by Núbia Monteiro