



REFEITURA MUNICIPAL DE CURITIBA

Secretaria Municipal de Planejamento, Finanças e Orçamento
Departamento de Contabilidade

Nota Técnica de Procedimento Contábil - Nº 002/2023 – SMF-FEC

Assunto: Contas de Controle - Contratos

Referências: MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9º Ed.



Nota Técnica de Procedimento Contábil - Nº 002/2023 – SMF-FEC

Curitiba, 08 de dezembro de 2023.

Objetivo

Definir os procedimentos a serem executados para a realização de registros e baixas de contratos, seja por meio do contrato original, termos aditivos e de apostilas, bem como uniformizar a conciliação dos contratos no âmbito do Município de Curitiba.

Considerações Iniciais

As contas de controle pertencem ao Sistema de Compensação e possuem a função específica de controlar os atos administrativos praticados pelo gestor da entidade, que, direta ou indiretamente, possam a vir afetar o patrimônio da entidade, ainda que de imediato, isto não ocorra, mas possa implicar em modificação futura. Os principais atos compreendidos neste contexto são os **Cauções, Fianças, Convênios, Contratos, Garantias, dentre outros**.

Contrato é o instrumento pelo qual a Administração firma ajuste com o particular ou com outra entidade da Administração Pública, com vistas à regulação das relações jurídicas obrigacionais recíprocas, para consecução de objetivos de interesse público.

Escrituração

Deverá ser realizado o registro contábil sempre que ocorrer a assinatura de contratos de despesas, aditivos e apostilamentos, assim como, deverá ser realizada a conciliação contábil mensal dos saldos dos contratos vigentes e a baixa dos saldos remanescentes, não empenhados e/ou liquidados, após o término do contrato.



Os registros devem ser realizados, seguindo a classificação realizada no portal contratos web, nas seguintes conta:

Classificação Portal Contratos	Conta Contábil
1- Aluguéis	8.1.2.3.1.03 - Contratos de Aluguéis
2 – Fornecimento de Bens	8.1.2.3.1.04 - Contratos de Fornecimento de Bens
3 – Seguros	8.1.2.3.1.01 - Contratos de Seguros
4 – Serviços	8.1.2.3.1.02 - Contratos de Serviços
5 - Outras	8.1.2.3.1.99 - Outras Obrigações Contratuais
6 - Contratos de PPP - do ente federado, exceto estatais não dependentes	8.1.2.3.1.10 - Contratos de PPP - do ente federado, exceto estatais não dependentes – Obs.: CC conforme execução prevista no contrato.
7 - Contratos de PPP - das estatais não dependentes	8.1.2.3.1.11 - Contratos de PPP - das estatais não dependentes – Obs.: CC conforme execução prevista no contrato.
8 - Contratos de Empréstimos e Financiamentos	8.1.2.3.1.05 - Contratos de Empréstimos e Financiamentos
9 - Contrato de Gestão	8.1.2.3.1.06 - Contrato de Gestão
10 - Termo de Parceria	8.1.2.3.1.07 - Termo de Parceria
11 - Contraprestações Futuras	8.1.2.3.1.08 - Contraprestações Futuras
12 - Contratos de Rateio	8.1.2.3.1.09 - Contratos de Rateio
13 - Contratos de Cessão de Bens Móveis	8.1.2.3.1.12 - Contratos de Cessão de Bens Móveis
14 - Contratos de Cessão de Bens Imóveis	8.1.2.3.1.13 - Contratos de Cessão de Bens Imóveis

1. ASSINATURA DE CONTRATO

O registro da assinatura de contrato será utilizado a “data assinatura” incluída no portal contratos WEB na aba Jurídico/Dados Jurídicos conforme figura abaixo:

Cadastro | Administrativo | Financeiro | Jurídico | Autorização para Aditar | Consulta | Relatório

- Dados Jurídicos
- Avaliação de Controladoria
- Dados Diário Oficial Aditivo
- Envio Documentos
- Convênio Externo

Nº Diário Oficial:

Dt. Diário Oficial:

Data Assinatura:

Data Contabilização:

Início Vigência:

Os valores são oriundos do módulo contratos WEB na aba Financeiro/Origem de Recursos conforme figura abaixo:



The screenshot shows a web application interface with a navigation menu at the top containing: Cadastro, Administrativo, Financeiro, Jurídico, Autorização para Aditar, Consulta, and Relatório. A dropdown menu is open under 'Jurídico', listing: Órgãos Participantes, Parcelamento dos Órgãos, Origem de Recursos, Vincular Dotações, Vincular Dotações Aditivo/Apostil, and Averbação Dotação.

Below the menu is a section titled 'Valores' containing a table with the following data:

Valores	
Valor Contrato:	150000,00
Recurso Próprio:	0,00
Recurso Estadual:	0,00
Recurso Federal:	0,00
Operação de Crédito:	0,00

O lançamento da assinatura de contrato está informado abaixo:

Natureza da informação: **Controle**

D - 7.1.2.3.1.xx – Obrigações Contratuais – Tipo de Contrato

C - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar

Evento: 75 - Contrato: Início Execução

Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato

2. ADITIVOS DE CONTRATOS

Os aditivos, aumentativos ou diminutivos, serão contabilizados conforme a sua inclusão no módulo contratos WEB na aba Jurídico/dados diário oficial aditivo conforme figuras abaixo:

The screenshot shows a web application interface with a navigation menu at the top containing: Cadastro, Administrativo, Financeiro, Jurídico, Autorização para Aditar, Consulta, and Relatório. A dropdown menu is open under 'Jurídico', listing: Dados Jurídicos, Avaliação de Controladoria, Dados Diário Oficial Aditivo, Envio Documentos, and Convênio Externo.



Autorização Aditar

Número: Ano: Data:

Tipo:

Estrutura: Status:

Informações Complementares

Tipo: Aditivo

Nº Diário Oficial: Dt Diário Oficial:

Dt Assinatura: Dt Contabilização:

Formação da Autorização

Aposilamento

Tipos

Reajuste Prorrogação de Prazo e Valor Reequilíbrio Acréscimo / Supressão Prorrogação de Prazo Cláusula Cessão Contratual Rescisão Contratual Alteração de Dotação Orçamentária Repactuação Readequação

Status

Ativo Cancelado

Valor Contrato:

Os lançamentos dos aditivos estão informados abaixo:

Aditivos de contratos – Aumentativos:

Natureza da informação: **controle**

D - 7.1.2.3.1.xx – Obrigações Contratuais – Tipo de Contrato

C - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar

Evento: 76 - Contratos: Aditivos Aumentativos

Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato

Aditivos de contratos – Diminutivos:

Natureza da informação: **controle**

D - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar

C - 7.1.2.3.1.xx – Obrigações Contratuais – Tipo de Contrato

Evento: 77 - Contratos: Aditivos Diminutivos

Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato



3. EXECUÇÃO DE CONTRATOS

À medida que os contratos forem sendo executados, ou seja, quando as despesas passarem pela fase da liquidação, será realizado a reclassificação para a conta contábil de “A Executar” para “EXECUTADOS”.

O lançamento da execução dos contratos está informado abaixo:

Execução de contratos:

Natureza da informação: **controle**

D - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar

C - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – Executados

Evento: XX - Contratos: Execução de Contratos

Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato

4. ENCERRAMENTO DE CONTRATOS

O valor remanescente do contrato que não será executado será baixado ao final da vigência do contrato que está informata no Portal Contratos WEB. O valor remanescente será calculado com base na seguinte formula:

Assinatura do Contrato (Evento 75)

(+) Aditivos Aumentativos (Evento 76)

(-) Aditivos Diminutivos (Evento 77)

(-) Liquidações líquidas dos empenhos dos contratos (Evento 3, 22, 23 e 62)

= Saldo remanescente do contrato não executado (Evento 78)

O lançamento das baixas dos contratos está informado abaixo:



Encerramento de contratos:

Natureza da informação: **controle**

D - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar

C - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – Executados

Evento: 78 - Contratos: Encerramento

Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato

5. ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

No encerramento do exercício será realizado o lançamento de baixa dos valores executados durante o exercício conforme informado abaixo:

Encerramento do exercício:

Natureza da informação: **controle**

D - 8.1.2.3.1.xx – Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – Executados

C - 7.1.2.3.1.xx – Obrigações Contratuais – Tipo de Contrato

Evento: 98 - Encerramento do Exercício

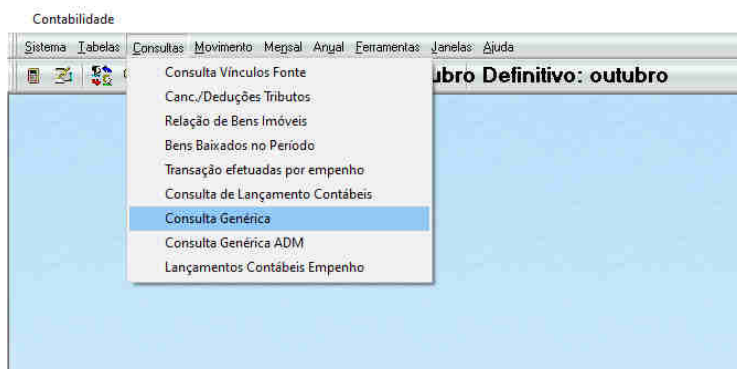
Documento: Número do contrato

Ano: Ano do contrato

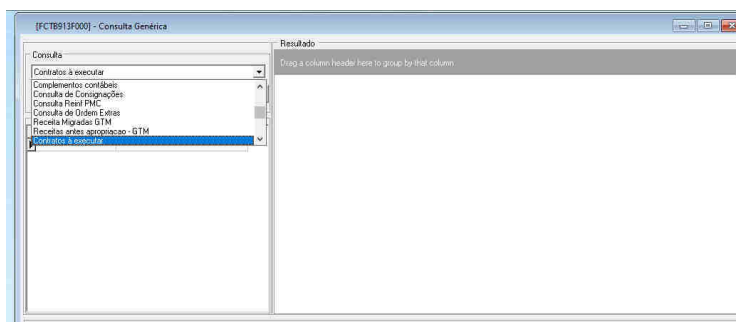
Gravar o CPF/CNPJ do fornecedor vinculado ao contrato

6. CONCILIAÇÃO DE CONTRATOS

Para validação dos saldos das contas contábeis de contratos classificados no grupo 8.1.2.3.1.xx - Execução de Obrigações – Tipo de Contrato – A Executar a entidade deve realizar a consulta na tela “FCTB913F000 - Consulta Genérica” no módulo de contabilidade/consultas/consulta genérica, conforme figura abaixo:



Para consulta deve-se selecionar a empresa, classificação contábil e data de referência:



O relatório apresentado possui as seguintes informações e que deve ser conferido com as contas contábeis dos contratos:

- nº do Contrato; Ano do Contrato; Classificação Contábil do Portal Contratos; Sigla da Empresa; CPF/CNPJ; Razão Social; Data de Início; Data final (atualizada pelos aditivos); Valor Inicial; Valor Aditivos; Valor Acumulado, (demais valores existentes no portal); Valor Liquidado (Líquido); Saldo a Executar (Valor acumulado/Atualizado - Liquidações)