

**4.3.5.6 - ROTINA CONTÁBIL - OPERACIONALIZAÇÃO - REGRAS GERAIS**

a) A COFIN/STN registrará no SIAFI por meio de Nota de Lançamento:

a1) Valores Contratados a Receber - valor do Contrato da operação de crédito, após a sua celebração, já descontado na conta empréstimo pelo credor, o FIV; e

a2) Valores Contratados Recebidos - valor do financiamento retroativo. Valor das despesas efetuadas anteriormente a celebração do contrato pelo gestor em fonte diferente da fonte externa (48 e 95) e que foram aceitas pelo credor como despesas elegíveis para ressarcimento ao Tesouro Nacional;

b) Os registros no SIAFI serão realizados via NL na UG Emitente 170504 para projetos que têm prestação de contas em dólar, 170505 para projetos que têm prestação de contas em euro e 170506 para projetos que têm prestação de contas em iene utilizando o evento 58.0.200 para registro do valor contratado junto ao credor;

c) Na classificação 1 da NL, deve-se preencher a conta 1.9.3.9.X.01.00, sendo que: X=5 para Projetos Sem Antecipação, X=6 para Projetos Com Antecipação Com Fundo Rotativo, X=7 para Projetos Com Antecipação Sem Fundo Rotativo e X=8 para Projetos de Swap;

d) Registros Contábeis comuns a todas as Rotinas Contábeis:

d1) O registro contábil do contrato é o seguinte:

RECURSOS EXTERNOS			CONTRAPARTIDA	
UG Resp. Projeto	UG STN(170500) Real	UG STN (170504/5/6) Moeda Estrangeira	UG Resp.Projeto	UG STN (170500) Real
D:	D:	D: 19.39X.01.00	D:	D:
C:	C:	C: 19.39X.99.00	C:	C:

d2) Retrofinanciamento - A contabilização do Retrofinanciamento, no SIAFI, é igual para todas as operações de crédito externo:

- O gestor do projeto lançará no SIAFI uma NL para solicitar o ressarcimento dos gastos realizados anteriormente à celebração do contrato. A solicitação de Desembolso/Ressarcimento é lançada no SIAFI em real;

- NL - A UG Responsável do Projeto (Emitente) utiliza o evento 58.0.205 para prestação de contas em dólar, 58.0.206 para prestação de contas em euro, 58.0.207 para prestação de contas em iene e 58.0.208 para prestação de contas em real. O valor da NL deve ser igual ao valor do application na moeda do desembolso; e

- NL em moeda estrangeira: quando a prestação de contas é realizada em moeda estrangeira é necessária a utilização da taxa de câmbio média, calculada nos termos desta macrofunção, para a realização da NL de solicitação de Desembolso /Ressarcimento.



d3) Liberação Financeira - O registro contábil da liberação financeira é o seguinte:

RECURSOS EXTERNOS			CONTRAPARTIDA	
UG Resp. Projeto	UG STN - 170500 Real	UG STN (170504/5/6) Moeda Estrangeira	UG Resp.Projeto	UG STN - 170500 Real
D: 29.394.99.00	D: 19.394.01.01	D:	D: 29.394.99.00	D: 19.394.01.02
C: 29.394.01.01	C: 19.394.99.00	C:	C: 29.394.01.02	C: 19.394.99.00

- Os lançamentos mostrados na tabela acima são realizados por eventos automáticos da própria rotina de liberação das PPF's e são em moeda nacional. A conta 19.394.01.01 não acumula saldo, bem como a conta 29.394.01.01. Elas são retificadas pelo pagamento da despesa.

- A COFIN (UG 170500) utiliza, na NL, o evento 58.0.203 para registrar a liberação financeira em moeda estrangeira;

RECURSOS EXTERNOS			CONTRAPARTIDA	
UG Resp. Projeto	UG STN - 170500 Real	UG STN (170504/5/6) Moeda Estrangeira	UG Resp.Projeto	UG STN - 170500 Real
D:	D:	D:19.395.02.00	D:	D:
C:	C:	C:19.395.99.00	C:	C:

- A conta 19.395.02.00 acumula saldo para o acompanhamento da totalidade dos valores liberados ao projeto;

- A UG favorecida será a UG 170504 (contratos em dólar), 170505 (contratos em euro) e 170506 (contratos em iene);

- A COFIN utiliza a taxa de câmbio do dia na transação > CONCAMBIO.

Tipo de taxa 01
 Código da moeda do contrato 220(Dólar); 978 (Euro); 470 (Iene)
 Código da moeda destino 790 - Real
 Data da vigência da taxa 01 Jan 2010

d4) Pagamento da Despesa do Projeto - Trata-se da apropriação da despesa executada pelo projeto, com a emissão de OB, GPS, DARF, etc., que é utilizada para a contabilização. Os lançamentos são feitos por eventos automáticos da própria rotina de pagamento. O pagamento da despesa retifica a conta OCE Concedidas a Executar e lança, automaticamente, o mesmo valor na conta OCE - Executadas a Comprovar.

RECURSOS EXTERNOS			CONTRAPARTIDA	
UG Resp. Projeto	UG STN -170500 Real	UG STN (170504/5/6) Moeda Estrangeira	UG Resp.Projeto	UG STN - 170500 Real
D: 29.394.01.01	D: 19.394.02.01	D:	D: 29.394.01.02	D: 19.394.02.02
C: 29.394.02.01	C: 19.394.01.01	C:	C: 29.394.02.02	C: 19.394.01.02
D: 29.394.99.00	D: 19.394.10.00	D:	D:	D:
C: 29.394.10.00	C: 19.394.99.00	C:	C:	C: