

Cogead

Comunica

Informativo Setorial Contábil (INF-Setcon)

INF-Setcon Nº 023/2022

De: Setorial Contábil da Fiocruz (Setcon)

Para: Financeiros, Administradores, Diretores e Vices das unidades gestoras da Fiocruz.

Assunto: Registro/Cancelamento do Reconhecimento de Passivos e da Emissão da Nota de Empenho

Prezados Gestores,

Analisando o demonstrativo balancete das unidades gestoras da Fiocruz constatamos que ocorreram diversas baixas referente aos registros de reconhecimento de passivos com valores bem significativos no exercício de 2022. Cabe ressaltar, que foram realizados dois treinamentos sobre o assunto. O primeiro ocorreu em 2016 com a gestora Maria de Lourdes responsável pelo SECON à época e equipe da Setorial Contábil e o segundo foi ministrado pela Setorial Contábil da Fiocruz em 2020 de forma remota. Em ambos os treinamentos foi orientado a todos os responsáveis pelo registro de reconhecimento de passivos que após o registro no SIAFI imprimissem o documento hábil (DH) "PA" gerado pelo sistema e anexasse dentro do processo. Desse modo, **no momento da execução da despesa orçamentária, ou seja, quando da emissão da nota de empenho para fazer face às despesas, os responsáveis pelo empenhamento deveriam analisar o processo, verificar se existe o respectivo registro de reconhecimento de passivos e informar no campo PASSIVO ANTERIOR, a opção "SIM".**

Diante ao exposto, observamos que o procedimento contábil referente ao reconhecimento de passivos e a posterior emissão de nota de empenho não vem sendo realizados conforme as orientações aludidas na norma. Ou seja, **no período de janeiro a outubro de 2022 identificamos que foram realizadas várias baixas do registro de reconhecimento de passivos "pelo motivo da nota ter sido paga sem o reconhecimento do passivo no momento do empenho", totalizando em R\$25.485.972,70.** Essas baixas se referem às unidades 254420, 254421, 254445, 254447, 254462, 254463, 254474 e 254488.

Portanto, **solicitamos aos responsáveis pela execução do reconhecimento de passivos e aos responsáveis pela emissão da nota de empenho que tenham atenção especial, no momento da execução da despesa no que se refere ao ISF “P”.**

Cabe destacar, que os registros mencionados acima se referem registros de exercícios anteriores. Ou seja, permaneceram com **saldo alongado na conta contábil de “Restos a Pagar em Liquidação”** até a data do cancelamento, tendo como impacto negativo o demonstrativo do Balanço Patrimonial da Fiocruz e Balanço Geral da União.



SETCON
Setorial Contábil
Coordenação Geral de Administração - COGEAD
E-mail: setcon.cogead@fiocruz.br
Tel.: 21 3836-2082

Este informativo eletrônico é uma ação da Assessoria de Comunicação - Cogead
Fale com a Ascom-Cogead: E-mail: ascomcogead@fiocruz.br Tel: 3836-2060