

CRONOGRAMA DE DESPESAS ANTECIPADAS - ORIENTAÇÕES

As despesas antecipadas são aquelas em que o pagamento ocorre antes que a despesa figure na Demonstração do Resultado. Na administração pública, como via de regra, é vedada a prática da despesa antecipada, uma vez que a garantia para o pagamento de fornecedores pela entrega de bens ou serviços se dá por meio da emissão de Nota de Empenho. Neste contexto o Decreto 93.872/1986 destaca:

Art. 38. Não será permitido o pagamento antecipado de fornecimento de materiais, execução de obra, ou prestação de serviço, inclusive de utilidade pública, admitindo-se, todavia, mediante as indispensáveis cautelas ou garantias, o pagamento de parcela contratual na vigência do respectivo contrato, convênio, acordo ou ajuste, segundo a forma de pagamento nele estabelecida, prevista no edital de licitação ou nos instrumentos formais de adjudicação direta. (BRASIL, 1986)

No entanto, excepcionalmente, existem despesas cuja ocorrência do fato gerador se dá de forma posterior à execução da despesa orçamentária, tais como seguros, assinaturas e anuidades, aluguéis e serviços pagos antecipadamente. As despesas antecipadas seguem as mesmas etapas de execução das outras despesas, ou seja: empenho, liquidação e pagamento.

Dessa forma, no momento da liquidação destas despesas deverá ser apropriado um ativo, pertencente ao grupo Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente, relativo ao direito auferido pela antecipação da despesa e mensalmente, quando da ocorrência do fato gerador, deverá ser apropriada a despesa patrimonial, ou seja, a Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, em observância ao regime de competência.

Segue nas figuras abaixo, o padrão de preenchimento de um documento hábil relativo ao pagamento de contratação de seguro, no valor de R\$1.200,00, por um período de 3 meses.

Figura 1 – Exemplo de Despesa Antecipada – Aba Dados Básicos

Dados Básicos	Principal Com Orçamento	Principal Sem Orçamento	Dedução	Encargo	Crédito	Despesa a Anular	Outros Lançamentos	Compensação																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Dados de Pagamento</th> <th>Centro de Custo</th> <th>Resumo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*Código da UG Pagadora: 153062</td> <td>Nome da UG Pagadora: UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS</td> <td>Sistema de Origem CPR-STN</td> </tr> <tr> <td>*Data de Emissão Contábil: 04/02/2022</td> <td>Data de Vencimento: -</td> <td>Taxa de Câmbio: 0,0000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Processo: 2000.200000/2022-00</td> <td>Ateste: -</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>*Valor do Documento: 1.200,00</td> </tr> <tr> <td>*Código do Credor: 61074175000138</td> <td>Nome do Credor: MAPFRE SEGUROS GERAIS S.A.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>									Dados de Pagamento	Centro de Custo	Resumo	*Código da UG Pagadora: 153062	Nome da UG Pagadora: UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	Sistema de Origem CPR-STN	*Data de Emissão Contábil: 04/02/2022	Data de Vencimento: -	Taxa de Câmbio: 0,0000		Processo: 2000.200000/2022-00	Ateste: -			*Valor do Documento: 1.200,00	*Código do Credor: 61074175000138	Nome do Credor: MAPFRE SEGUROS GERAIS S.A.	
Dados de Pagamento	Centro de Custo	Resumo																								
*Código da UG Pagadora: 153062	Nome da UG Pagadora: UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS	Sistema de Origem CPR-STN																								
*Data de Emissão Contábil: 04/02/2022	Data de Vencimento: -	Taxa de Câmbio: 0,0000																								
	Processo: 2000.200000/2022-00	Ateste: -																								
		*Valor do Documento: 1.200,00																								
*Código do Credor: 61074175000138	Nome do Credor: MAPFRE SEGUROS GERAIS S.A.																									
<p>* Dados de Documentos de Origem</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>Emitente</th> <th>Data de Emissão</th> <th>Número Doc. Origem</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td>61074175000138</td> <td>31/01/2022</td> <td>1234</td> <td>1.200,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Total:</td> <td>1.200,00</td> </tr> </tbody> </table>									<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor	<input type="checkbox"/>	61074175000138	31/01/2022	1234	1.200,00	Total:				1.200,00			
<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor																						
<input type="checkbox"/>	61074175000138	31/01/2022	1234	1.200,00																						
Total:				1.200,00																						
<p>Documentos Hábeis Relacionados</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>UG</th> <th>Número Doc. Háb. Relacionado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><input type="button" value="Trâmite"/></p>									<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado	<input type="checkbox"/>														
<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado																								
<input type="checkbox"/>																										
<p>*Observação</p> <p>Despesa Antecipada Contratação de Seguro - Processo 2000.200000/2022-00</p>																										

Fonte: SIAFIWeb

Figura 2 – Exemplo de Despesa Antecipada – Aba Principal com Orçamento

Fonte: SIAFIWeb

Os parâmetros Conta de Variação Patrimonial Diminutiva e Ativo a Apropriar (item 2, figura 2) deverão ser preenchidos conforme o tipo de serviço contratado. Para verificar as contas contábeis que se enquadram a determinado tipo de despesa, consultar a tabela a seguir e também o PCASP. Em caso de maiores dúvidas, entrar em contato com a Divisão de Contabilidade/DCF.

Tabela 1 – VPD e Ativo a Apropriar por tipo de despesa

Tipo de Despesa	Conta V.P.D	Contas a Pagar	Ativo a Apropriar
Aluguéis	332XX.0X.00	21311.04.00	1194X.00.00
Assinaturas e Anuidades	332X1.03.00	21311.04.00	11931.00.00
Seguros	3323X.13.00	21311.04.00	11911.00.00
Serviços	332XX.0X.00	21311.04.00	11981.04.00

Cronograma de Baixa Patrimonial

O Cronograma de Baixa Patrimonial é apresentado para as abas de Situações para as quais o campo "É despesa antecipada?" contém o valor "Sim" (item 1, figura 2). Nele são cadastradas as datas e valores de baixa das parcelas correspondentes à despesa antecipada informada na aba Principal com Orçamento, conforme figura 3.

Figura 3 – Exemplo de Despesa Antecipada - Cronograma de Baixa Patrimonial

Cronograma de Baixa Patrimonial da Despesa Antecipada							
<input type="checkbox"/>	Parcela	Data do Agendamento	Status	Valor	Valor Cancelado	Data do Processamento	Contabilizar
<input type="checkbox"/>	1	01/03/2022		400,00	0,00	-	
<input type="checkbox"/>	2	01/04/2022		400,00	0,00	-	
<input type="checkbox"/>	3	02/05/2022		400,00	0,00	-	
Total:				1.200,00			

*Observação
Despesa Antecipada Contratação de Seguro - Processo 2000.200000/2022-00

Fonte: SIAFIWeb.

As parcelas do cronograma são informadas em uma tabela formada pelos seguintes campos:

Parcela - exibe o ordinal correspondente à sequência em que a parcela será processada.

Data do Agendamento - informa a data em que a parcela deve ser processada.

Status- exibe o estado atual da parcela em relação ao seu processamento pelo sistema. Os estados possíveis para as parcelas do cronograma são:

em branco: quando o campo estiver sem conteúdo significa que a Parcela foi criada, mas que ainda não foi registrada.

Agendada: significa que a Parcela já foi registrada, o que deve gerar a programação de baixa da Parcela na data informada no respectivo campo Data do Agendamento.

Contabilizada: significa que a rotina batch responsável por fazer a contabilização da Parcela já foi executada e que a contabilização da Parcela ocorreu sem problemas. Parcelas com este status não podem mais ser alteradas ou excluídas.

Erro: significa que houve tentativa de contabilização da Parcela pela rotina batch na data agendada, mas ocorreu algum erro na contabilização. A Parcela deve, então, ser alterada e sua contabilização comandada manualmente ou deve ser excluída.

Para saber qual foi o erro ocorrido na tentativa de processamento, clique sobre a palavra "Erro" da respectiva parcela. O sistema exibe uma mensagem de erro e os eventos contábeis relacionados ao processamento.

Valor - informa o valor da parcela do Cronograma de Baixa Patrimonial que corresponde às informações patrimoniais lançadas na Situação de Principal com Orçamento.

Valor Cancelado - exibe o valor cancelado dos itens de Principal com Orçamento relacionado com uma parcela do cronograma de Baixa Patrimonial.

Contabilizar - selecione este campo de marcação caso deseje que a parcela selecionada seja contabilizada no próximo registro do Documento Hábil atual. Somente é possível marcar esta opção se o campo Status da parcela em questão apresentar a mensagem "Erro".

Total - exibe a soma de todos os valores lançados para as parcelas do Cronograma de Baixa Patrimonial.

Após o preenchimento completo do documento hábil basta registrá-lo. Apesar do processamento das apropriações mensais das despesas antecipadas serem feitas de forma automática pelo SIAFIWeb, recomendamos que as unidades gestoras façam a verificação mensal dos registros realizados nas contas de Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente, do Ativo, de forma a garantir que o processo esteja ocorrendo de forma adequada.

Em casos de registro de documento hábil relativo à despesa antecipada realizados com a indicando da opção “É despesa Antecipada: NÃO”, será necessário realizar um ajuste para incluir o cronograma de baixa patrimonial. Para isso o usuário deverá alterar o documento hábil, acessar a aba “Outros Lançamentos” e incluir a situação **LPA001 – REGISTRO DE CRONOGRAMA DE DESPESA ANTECIPADA** (figura 4). Ao cadastrar o cronograma para acerto do documento hábil o usuário deverá efetuar a baixa das parcelas a apropriar já vencidas (relativas a meses anteriores), fazendo o agendamento dessa baixa para a data de emissão contábil do acerto.

Figura 3 – Ajuste de Documento Hábil para inclusão de Cronograma de Baixa Patrimonial

Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: Nome da Situação:
LPA001 REGISTRO DE CRONOGRAMA DE DESPESA ANTECIPADA

Tem Cronograma Patrimonial? * Conta Variação Patrimonial Diminutiva * Valor:

* Ativo a Apropriar

<input type="checkbox"/>	Parcela	Data do Agendamento	Status	Valor	Valor Cancelado	Data do Processamento	Contabilizar
<input type="checkbox"/>	1	<input type="text"/>		<input type="text" value="0,00"/>	0,00	-	
Total:				0,00			

OBS: As despesas relativas à Anuidades diversas, pagas via SIAFIWeb por meio da situação DSP126 – TRANSF. INSTIT. PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS, não adotarão o cronograma de baixa patrimonial uma vez que os indicadores desta situação não permitem seu enquadramento como despesa antecipada.