**REGULARIZAÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

Todos os compromissos processados, ou seja, apropriados no CPR – Contas a Pagar e a Receber em 2014 e **em exercícios anteriores** que não foram pagos até 31/DEZ/2014 constituem Restos a Pagar Processados.

Em 31/DEZ/2014, o montante destes compromissos correspondia ao saldo dos empenhos das seguintes contas contábeis:

* 2.9.5.2.1.01.01 – RP PROCESSADOS A PAGAR
* 2.9.5.1.1.02.01 – RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR LIQUIDADOS
* 2.9.2.4.1.04.02 – EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR

No início de JANEIRO/2015, o montante destes compromissos corresponde ao saldo dos empenhos da seguinte conta contábil:

* 6.3.2.1.0.00.00 – RP PROCESSADOS A PAGAR

Com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), todas as contas contábeis de Passivos Financeiros (todos os valores a pagar de fornecedores, bolsas, tributos, etc.) passaram a possuir a informação da Fonte de Recursos em seus conta-correntes. Por ocasião da transposição de saldos do exercício de 2014 para 2015, não foi possível efetuar as alterações automaticamente, motivo pelo qual todos os saldos das contas de Passivos Financeiros ingressaram, no exercício de 2015, em **Fontes de Recursos a classificar (0177000000 ou 0190000000)**.

Os compromissos incluídos no SIAFI-Web através do CPR – Contas a Pagar e a Receber em 2014 e em exercícios anteriores e não realizados (pagos) até 31/DEZ/2014 (“Restos a Pagar Processados”) deverão ser operacionalizados, em **JANEIRO/2015**, por meio da inclusão de novo documento hábil no SIAFI-Web. Este procedimento não registrará nova despesa, mas apenas efetuará a regularização da Fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como possibilitará o pagamento do passivo por meio da geração de compromissos na transação Gerenciamento de Compromissos – GERCOMP.

As contas de Passivo Financeiro passam a serão as seguintes (listaremos apenas as contas que deverão ser utilizadas neste procedimento):

|  |  |
| --- | --- |
| **PLANO DE CONTAS ANTIGO** | **PCASP** |
| 2.1.1.1.1.02.00 | INSS | 2.1.8.8.1.01.02 | INSS |
| 2.1.1.1.3.03.00 | IMPOSTOS E CONTRIB. DIVERSOS | 2.1.8.8.1.01.06 | IMPOSTOS E CONTRIB. DIVERSOS DEVIDOS AO TESOURO |
| 2.1.1.1.4.02.00 | ISS | 2.1.8.8.1.01.09 | ISS |
| 2.1.2.1.1.01.00 | FORNECEDORES DO EXERCÍCIO | 2.1.3.1.1.04.00 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS |
| 2.1.2.1.1.02.00 | FORNECEDORES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.1.3.1.1.04.00 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS |
| 2.1.2.1.1.14.02 | CONVÊNIOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.1.8.9.1.05.00 | CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES A PAGAR |
| 2.1.2.1.9.60.03 | BOLSAS PARA ESTUDOS - EXERCÍCIO | 2.1.8.9.1.19.00 | BOLSAS PARA ESTUDOS |
| 2.1.2.1.9.60.04 | BOLSAS DE ESTUDOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2.1.8.9.1.19.00 | BOLSAS PARA ESTUDOS |

Segue abaixo as instruções de como incluir novo documento hábil no SIAFI-Web através do CPR – Contas a Pagar e a Receber:

1. PARA DOCUMENTOS SEM ITENS A DEDUZIR:
2. Tipo de documento => igual ao documento original: ex. NP, RP.
3. Aba “Dados Básicos” => igual ao documento original. Além disso, **o campo “Documento Relacionado”** deverá ser preenchido com a **UG** e o **número do DH** incluído no exercício anterior. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
4. Aba “PCO – Principal Com Orçamento” => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.3.1.1.04.00 – CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS**” (antiga 2.1.2.1.1.02.00 – Fornecedores de Exercícios Anteriores), ou “**2.1.8.9.1.19.00 – BOLSAS PARA ESTUDOS**” (antigas 2.1.2.1.9.60.03 – BOLSAS PARA ESTUDOS – EXERCÍCIO e 2.1.2.1.9.60.04 – BOLSAS DE ESTUDOS - EXERCÍCIOS ANTERIORES). Para as situações “DSP001”, “DSP011”, “DSP101”, “DSP102”, “DSP201”, “DSP207”, “DSP215” e “DSP221” utilizar a situação “**PPV001**”.
5. Aba “Dados de Pagamento” e Pré-Doc => igual ao documento original. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
6. Efetuar pagamentos e recolhimentos na transação Gerenciamento de Compromissos – GERCOMP => não sofreu alteração.
7. PARA DOCUMENTOS COM IMPOSTOS E TRIBUTOS A DEDUZIR, QUE FORAM APROPRIADOS PELO VALOR BRUTO (SEM DEDUÇÕES):
8. Tipo de documento => igual ao documento original: ex. NP, RP.
9. Aba “Dados Básicos” => igual ao documento original. Além disso, **o campo “Documento Relacionado”** deverá ser preenchido com a **UG** e o **número do DH** incluído no exercício anterior. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
10. Aba “PCO – Principal Com Orçamento” => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.3.1.1.04.00 – CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS**” (antiga 2.1.2.1.1.02.00 – Fornecedores de Exercícios Anteriores). Para as situações “DSP001”, “DSP011”, “DSP101”, “DSP102”, “DSP201”, “DSP207”, “DSP215” e “DSP221” utilizar a situação “**PPV001**”. Valor bruto.
11. Aba “Dedução”:

No campo “**Observação**” dos Pré-Doc´s deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.

\* **DARF** => Situação: “**PDF011**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.06**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item referente ao DARF. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

\* **DAR** => Situação: “**PDR011**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.09**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item referente ao DAR. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

\* **GPS** => Situação: “**PGP011**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.02**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item referente à GPS. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

1. Aba “Dados de Pagamento” e Pré-Doc => igual ao documento original. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
2. Efetuar pagamentos e recolhimentos na transação Gerenciamento de Compromissos – GERCOMP => não sofreu alteração.
3. PARA DOCUMENTOS COM IMPOSTOS E TRIBUTOS A DEDUZIR CUJAS DEDUÇÕES FORAM APROPRIADAS EM 2014 OU EM EXERCÍCIOS ANTERIORES:
4. Tipo de documento => igual ao documento original: ex. NP, RP.
5. Aba “Dados Básicos” => igual ao documento original. Além disso, **o campo “Documento Relacionado”** deverá ser preenchido com a **UG** e o **número do DH** incluído no exercício anterior. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
6. Aba “PCO – Principal Com Orçamento”:

c.1) **Parte do fornecedor** => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.3.1.1.04.00 – CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS**” (antiga 2.1.2.1.1.02.00 – Fornecedores de Exercícios Anteriores). Para as situações “DSP001”, “DSP011”, “DSP101”, “DSP102”, “DSP201”, “DSP207”, “DSP215” e “DSP221” utilizar a situação “**PPV001**”. Valor líquido do fornecedor.

c.2) **Parte dos tributos e impostos** => Clicar em “**INCLUIR OUTRA SITUAÇÃO**” e utilizar a situação “**PPV177**”.

\* Para DARF => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.8.8.1.01.06**”. Valor do DARF. Incluir outra situação.

\* Para DAR => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.8.8.1.01.09**”. Valor do DAR. Incluir outra situação.

\* Para GPS => campo “Liquidado” sempre “**SIM**”. Campo “Conta de Passivo”: “**2.1.8.8.1.01.02**”. Valor da GPS.

1. Aba “Dedução”:

No campo “**Observação**” dos Pré-Doc´s deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.

\* **DARF** => Situação: “**PDF001**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.06**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item da situação “PPV177” referente ao DARF. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

\* **DAR** => Situação: “**PDR001**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.09**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item da situação “PPV177” referente ao DAR. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

\* **GPS** => Situação: “**PGP001**”, “Conta de Passivo”: **2.1.8.8.1.01.02**, “Relacionamento Manual”: relacionar com item da situação “PPV177” referente à GPS. Incluir Pré-Doc => não sofreu alteração.

1. Aba “Dados de Pagamento” e Pré-Doc => igual ao documento original. No campo “**Observação**” deverá ser acrescentado “**Novo documento com fins de regularizar a fonte de Recursos a classificar do Passivo Financeiro, bem como gerar compromisso para pagamento da obrigação**”.
2. Efetuar pagamentos e recolhimentos na transação Gerenciamento de Compromissos – GERCOMP => não sofreu alteração.