



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA

CONTABILIDADE IPREV

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA- MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA/MG



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
MARIANA-MG**

CNPJ: 30.317.936/0001-01

RUA SANTA CRUZ, N°.28 - BARRO PRETO,
35.420-000 – MARIANA - MINAS GERAIS
(31) 3558-5211

<http://www.iprevmariana.mg.gov.br/>
contato@iprevmariana.mg.gov.br

CONTABILIDADE IPREV

Regulamentação Básica:

- Lei 4.320/1964 Lei das Finanças Públicas
- Lei 101/2000 Lei de Responsabilidade Fiscal
- NBCTSP- Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica ao Setor Público.
- MCASP- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
- IPC 14- Instruções de Procedimentos Contábeis 14

Objetivo: Este manual tem como objetivo estabelecer competências e demonstrar detalhadamente as atividades desenvolvidas na execução dos Serviços Contábeis no Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana.

Envolvidos: As partes envolvidas e diretamente responsáveis pela execução do procedimento são: a Contadora, a Diretora Presidente (Ordenadora da despesa), o Departamento De Pessoal do Órgão de origem do servidor (Prefeitura, SAAE e Câmara), a Diretoria Administrativa Financeira e a Controladoria Interna do IPREV Mariana (Fiscalização).

Mapeamento do Processo



RECEITA

Conciliação Bancária: Entre os dias 01 e 05 de cada mês a Diretoria Administrativo-Financeira disponibiliza para a Contabilidade os extratos bancários das Contas Correntes e das Contas dos Fundos de Investimentos. É realizada a conciliação bancária e o reconhecimento das Variações Patrimoniais Aumentativas e Receitas.

As Receitas de Contribuições são lançadas através das guias de recolhimento com os valores de repasse da Prefeitura, Câmara e SAAE.

Lançamento das receitas de Contribuições: - Módulo Tesouraria – fazer o fechamento do caixa e abertura na data do depósito – Processos – Recebimentos – Inserir – Documentos – F2 e escolher contribuição do órgão – adicionar a conta de depósito - clicar em adicionar para adicionar a receita 1 para contribuição do servidor e 2 para as contribuições do patronal – conferir o valor e salvar.

Lançamento das Receitas de Investimentos: Para as receitas de rendimentos de investimento é realizado o lançamento da mesma forma das receitas de contribuições. (Módulo tesouraria – fazer o fechamento do caixa e abertura na data do depósito – Processos – Recebimentos – Inserir – Documentos – F2)

De acordo com as citadas IPCs, “os ganhos são reconhecidos por meio de VPA (Variação Patrimonial Aumentativa) e as perdas são reconhecidas por meio de VPD (Variação Patrimonial Diminutiva)”, sendo que “os ganhos podem ser reconhecidos orçamentariamente por meio de receita **quando o investimento for realizado financeiramente**”.

-

Registro do ganho de investimento

Natureza da informação: **Patrimonial**

D - 1.1.4.1.1.09.xxxxx – APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS

C - 4.6.1.9.1.00.xxxxx – GANHOS INVESTIMENTOS MARCACAO A MERCADO

Registro da perda de investimento

Natureza da informação: **Patrimonial**

D - 3.6.1.7.1.07.01.xxxxx – AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

C - 1.1.4.9.1.01.xxxxx – (-) AJUSTE DE PERDAS COM TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS



Lançamentos Contábeis

Código: 1260 [K] [<<] [>>] [>|]

Data: 30/11/2019

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: PERDA DE MARCAÇÃO A MERCADO

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
46322	3.6.1.7.1.07.01.00.00.000000 - AJUSTE PARA PERDAS EM TÍTULOS E \	P	-	D			150.852,07		
51769	1.1.4.9.1.01.00.34.00.000000 - {}AJUSTE PERDA BB PREVID. RF ALOC.	P	F	C	103	0	150.852,07		

Débito : 150.852,07 Crédito : 150.852,07 Diferença : 0,00

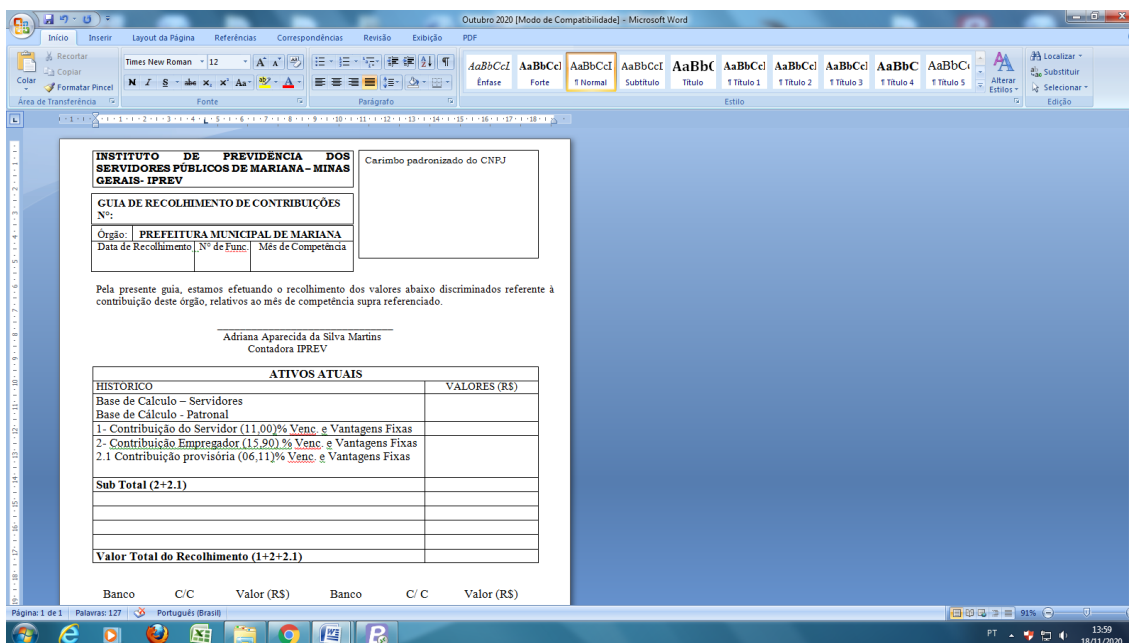
[Adicionar] [Excluir] [Inserir] [Selecionar] [Gravar] [Excluir] [Copiar]

- Lançamento das perdas com investimento: Módulo financeiro – Processos – Lançamentos contábeis – inserir – colocar a data prevista no extrato (geralmente o ultimo dia do mês) Preencher o campo descrição – o evento contábil é 991001.

GUIA DE CONTRIBUIÇÃO

Mensalmente o SAAE, Câmara e Prefeitura enviam um relatório para a contabilidade com a base de cálculo previdenciário dos servidores para que seja elaboradas as Guias de Contribuição de cada órgão.

- Conferir o valor da contribuição dos servidores que é de 11%
- Conferir a contribuição patronal que é 15,90%
- Conferir a alíquota suplementar que está hoje em 6,11%
- A soma das contribuições é o valor do total do repasse que será encaminhado para cada órgão através da Guia de Recolhimento.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA - MINAS GERAIS - IPREV

Carimbo padronizado do CNPJ

GUIA DE RECOLHIMENTO DE CONTRIBUIÇÕES
Nº:

Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE MARIANA
Data de Recolhimento: Nº de Func. / Mês de Competência

Pela presente guia, estamos efetuando o recolhimento dos valores abaixo discriminados referente a contribuição deste órgão, relativos ao mês de competência supra referenciado.

Adriana Aparecida da Silva Martins
Contadora IPREV

ATIVOS ATUAIS	
HISTORICO	VALORES (R\$)
Base de Cálculo - Servidores	
Base de Cálculo - Patronal	
1- Contribuição do Servidor (11,00)% Venc. e Vantagens Fixas	
2- Contribuição Empregador (13,90)% Venc. e Vantagens Fixas	
2.1 Contribuição provisória (06,11)% Venc. e Vantagens Fixas	
Sub Total (2+2.1)	
Valor Total do Recolhimento (1+2+2.1)	

Banco C/C Valor (R\$) Banco C/C Valor (R\$)

- A Receita de contribuição do servidor do IPREV é lançada no Empenho como orçamentário, o que gera a arrecadação da receita automaticamente, assim é feita um CI (comunicação interna) pedindo somente a transferência da conta administrativa para a previdenciária e para fazer a conciliação lança-se somente uma transferência entre contas.

- Transferência: modulo tesouraria – Processos – Transferências – Inserir – Adicionar – Evento 991001 – Preencher os demais dados (como conta de saída do recurso e conta de entrada).

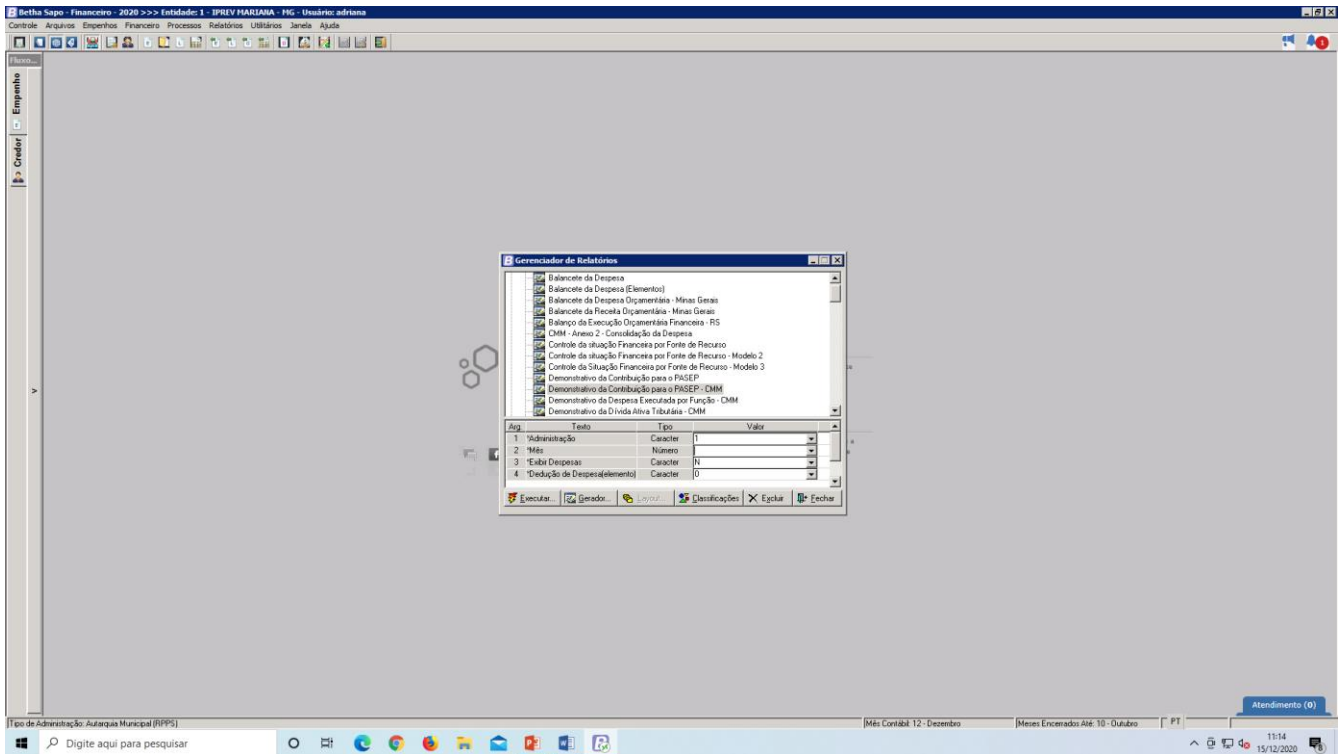
- Após os lançamentos e emissão do relatório de razão, conferir os demais pagamentos lançados em cada conta e verificar se fecha com os valores da conta bancária.

- Realizar a análise do Balancete de Receita e Balancete de Despesa.

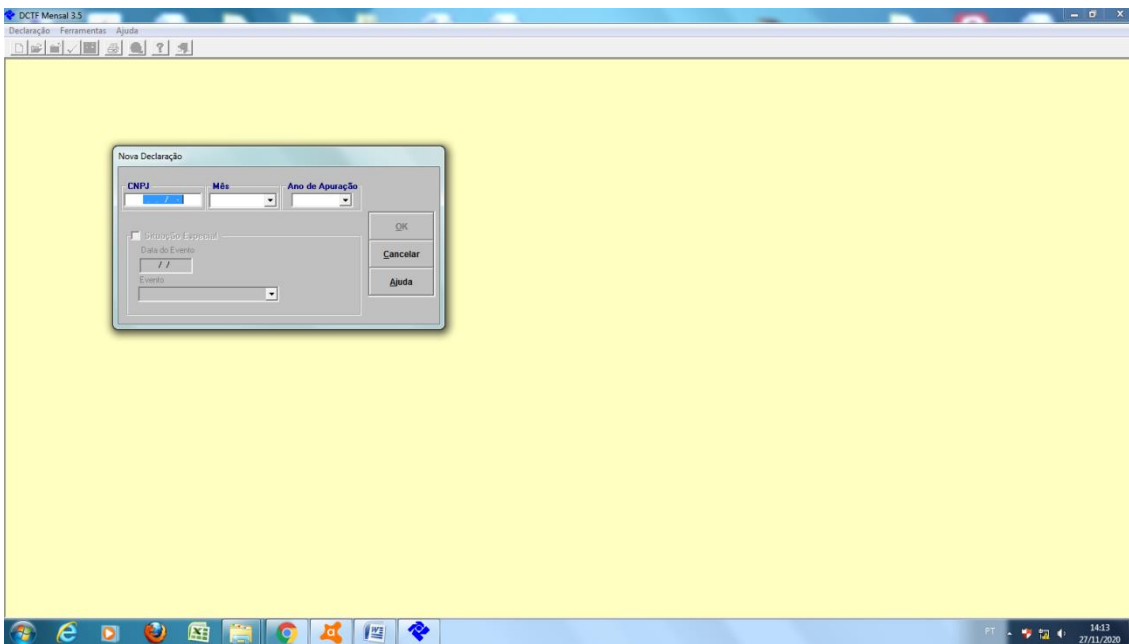
PASEP

- Após o lançamento das Receitas é gerado o PASEP sobre todas as Receitas Correntes.

-Relatórios/Gerenciador de Relatórios/Demonstrativo de Contribuição para o PASEP.



- Após o pagamento da DARF é gerada a **DCTF**.





DESPESAS

A partir do dia 15 de cada mês são encaminhados para a Contabilidade através da Diretoria Administrativa/ Financeira os documentos como: Comunicação Interna requisitando o pagamento de determinado fornecedor ou prestador de serviço, a autorização de fornecimento, os documentos fiscais e as certidões negativas (municipal, estadual, federal e o Certificado de Regularidade do FGTS da Caixa Econômica Federal para que as despesas sejam devidamente empenhadas.

É realizada a geração dos Empenhos, Liquidação dos Empenhos e Ordens Bancárias e em seguida os documentos são protocolados e encaminhados para a Diretoria Administrativa/ Financeira para a realização dos pagamentos.

FOLHA DE PAGAMENTO DOS ATIVOS IPREV

- O Diretor Administrativo Financeiro quem é o responsável pela emissão e fechamento das folhas de pagamento mensal, o fechamento se dá todo dia 21 de cada mês e o pagamento no ultimo dia do mês ou dia 1º do mês subsequente.
- Vem o relatório da folha de cada funcionário separadamente e o resumo para empenho, confere se o valor da soma do salário e dos descontos confere com o resumo para empenho.
- Para elaboração da GUIA de pagamento do patronal, considera-se o valor do salário base de cada servidor acrescido de progressões e horas extras quando tiver.
- São elaboradas duas GUIAS, uma com a contribuição dos servidores ativos cedidos ao IPREV sem cargo comissionado e outra com os servidores comissionados
- A contribuição do servidor (os 11% que são descontados na folha) do IPREV é lançada no Empenho como orçamentário, o que gera a arrecadação da receita automaticamente, assim é feita uma C.I. (comunicação interna) pedindo somente a transferência da conta administrativa para a previdenciária e para fazer a conciliação lança somente uma transferência entre as contas.
- Transferência: modulo tesouraria – Processos – Transferências – Inserir – Adicionar – Evento 991001 – Preencher os demais dados (como conta de saída do recurso e conta de entrada).
- O valor do Patronal é empenhado e pago pela Administração e lançado como receita na conta bancária da previdência para fechar a conciliação.

FOLHA DE PAGAMENTO DE PENSÃO E APOSENTADOS

- O Diretor Administrativo Financeiro quem é o responsável pela emissão e fechamento das folhas de pagamento mensal, o fechamento se dá todo dia 21 de cada mês e o pagamento no ultimo dia do mês ou dia 1º do mês subsequente.



- Vem o relatório da folha de cada pensionista e aposentados separadamente e o resumo para empenho, realiza-se a conferência do valor da soma do salário que vem no final do relatório e dos descontos se confere com o resumo para empenho.
- Os relatórios vêm separados por categoria (Pensionistas ou Aposentados), assim os empenhos são separados como os relatórios emitidos e os pagamentos nos bancos em acordo com o pedido no relatório.
- Os descontos das folhas são gerados através das Despesas Extras em nome de cada credor separadamente e são pagas no mesmo banco que gerou os empenhos.
- Os salários que excedem o teto máximo estipulado pelo Regime Geral de Previdência Social sofrem o desconto previdenciário. No Empenho é realizado o desconto Orçamentário para que seja contabilizado diretamente na conta de Receita.

ENCERRAMENTO DO MÊS

- Realizado todos os lançamentos, confere-se os pagamentos e verifica se esta conferindo os extratos com o razão emitido de cada conta bancária.

Após a conferencia – modulo financeiro – Processo – Encerramento mensal – nome do responsável – ok e espera a conclusão.

- Após o encerramento do mês: – módulo financeiro – utilitários – exportar saldo para a prefeitura – escolher a pasta destino – aguardar a conclusão.

SICOM

Entre os dias 22 a 28 de cada mês é realizado o envio das informações contábeis para o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais através do SICOM.

- Betha validador – não tem senha para acesso clicar em ok – Arquivos – Validador – Avançar – marcar IPREV Contabilidade – Avançar – Desmarcar opção pré-validação – deixar marcada a opção geração – Desmarcar os itens 02 e 29 – avançar – marcar o mês correto e acertar o caminho para



geração do arquivo – após repetir o procedimento para o item 02 e repetir novamente para o item 29 separadamente.

- Após gerar os arquivos do Betha Compras fazer o procedimento para o Balancete Contábil.

- Dentro do validador repetir o procedimento para o IPREV.COMPRAS.

- Portal SICON – Envio Real

RELATÓRIOS

Mensalmente são repassados os relatórios da contabilidade para o Diretor Presidente e Diretor Administrativo Financeiro.

- Relatórios emitidos para o diretor presidente: Modulo financeiro – relatório – Minas Gerais – Balancete da Receita e Balancete da Despesa e Demonstrativo da conta banco – modulo tesouraria – relatórios – Mensais – Demonstrativo da conta banco.

- Relatórios emitidos para o comitê de investimento: Razão da conta de rendimento 49267 e da conta de perdas 40546 – modulo tesouraria – relatórios – diários – razão analítico colocar data de inicio e fim – inserir o código da receita e/ou perdas e emitir.

- Controle mensal dos investimentos – planilha de Excel – meus documentos – pasta controles contábeis – arquivo renomeado como fundos CAIXA e Banco do Brasil.

- Assinados e carimbados.

ORGANIZAÇÃO DO ARQUIVO MENSAL

- Emitir o exame aritmético: - Módulo financeiro – Relatórios – Minas Gerais – Exame Aritmético.

- Conferir e ticar no exame todos documentos emitidos e o valor, o exame aritmético vem separado pelas fichas e data do pagamento;

- Os documentos são organizados da seguinte forma:

- Empenho;
- Comunicação Interna;



- Autorização de fornecimento;
- Nota fiscal;
- Certidões negativas;
- Ordem de pagamento;
- Comprovante de pagamento.

Os documentos são digitalizados.

MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA ENTRE FICHAS (DECRETO)

- Ligar na Procuradoria pedir um número de Decreto e a data;

- Módulo orçamento – Arquivo – Cadastro de suplementação – Inserir – Decreto – Fundamento (Número do decreto que pego) – Data do decreto – Lei Autorizativa 3284/2019 (para o ano de 2019) – Tipo de alteração – Suplementar – Ementa (Alteração da Lei Orçamentária – Remanejamento) – Data: a ultima a ser colocada, primeiro inserir o movimento, conferir fichas e valores, após inserir data, nome do arquivo – Gravar.

OBSERVAÇÃO: Para gerar decreto de crédito adicional

Módulo Orçamento> Gerenciador de Relatórios>”Pasta: Decretos de Alteração Orçamentária – 2014”>Decreto de Crédito Suplementar por anulação de dotação -2014>

1º - Código Fundamento: Número do decreto e ano (Sem barras)

2º - Data (DD/MM/AAAA): data do decreto (com barras)

Logo após clicar em executar.

- Para imprimir o Decreto: - Módulo orçamento – Relatórios – Gerenciador de relatórios – Decretos alteração a LO – 2014 – Número do decreto sem barra ou ponto (número com ano) – Data do decreto com barras (Ex: 01/01/2019)

- Enviar por email para a Procuradoria para publicação.

Escrituração Contábil

Código		Valores	Tipo
2.2.7.2.0.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	R\$ 82.382.023,10	Credora
2.2.7.2.1.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 82.382.023,10	Credora
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuições do Inativo para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 78.828.132,29	Credora
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 79.045.691,87	Credora
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Inativo para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 217.559,58	Devedora
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.07	(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 128.266.974,50	Credora
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 226.465.972,82	Credora
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 46.153.841,03	Devedora
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 29.456.709,75	Devedora
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 22.588.447,54	Devedora
2.2.7.2.1.04.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	R\$ 124.713.083,69	Devedora
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	R\$ 124.713.083,69	Devedora

Para apurar os valores que deverão ser registrados, formate a planilha criando uma coluna para os saldos iniciais da provisão matemática previdenciária, outra coluna para os saldos da provisão matemática previdenciária atual e crie uma coluna para apurar a diferença entre as duas colunas anteriores, conforme abaixo:

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Variação E = D – C
227	PROVISÕES A LONGO PRAZO	Sintética	66.738.175,92c	82.382.023,10c	15.643.847,18c
2272	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	Sintética	66.738.175,92c	82.382.023,10c	15.643.847,18c
22721	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	Sintética	66.738.175,92c	82.382.023,10c	15.643.847,18c
2272103	PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	Sintética	61.097.991,89c	78.828.132,29c	17.730.140,40c
227210301 (41787)	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO	Analítica	61.926.318,60c	79.045.691,87c	17.119.373,27c

PREVIDENCIÁRIO DO RPPS					
227210303 (41789)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	181.368,84d	217.559,58d	36.190,74d
227210305 (41791)	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	646.957,87d	0,00	646.957,87c
2272104	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	Sintética	111.245.364,75c	128.266.974,50c	17.021.609,75c
227210401 (41794)	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	212.017.219,61c	226.465.972,82c	14.448.753,21c
227210402 (41795)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	46.366.683,83d	46.153.841,03d	212.842,80c
227210403 (41796)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	28.335.195,67d	29.456.709,75d	1.121.514,08d
227210404 (41797)	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	26.069.975,36d	22.588.447,54d	3.481.527,82c
2272105	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	Sintética	105.605.180,72d	124.713.083,69d	19.107.902,97d
227210598 (41800)	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	Analítica	105.605.180,72d	124.713.083,69d	19.107.902,97d
	TOTAL		66.738.175,92c	82.382.023,10c	15.643.847,18c

Regras para realização dos registros de ajustes da provisão matemática previdenciária

As regras para a realização dos registros de ajustes da provisão matemática previdenciária são as seguintes:

- a) se o saldo inicial da conta analítica for **credor** e o saldo da nova avaliação **aumentar o valor do crédito**, será necessário creditar tal conta e debitar como contrapartida a conta do grupo 3.9.7.2.1 - VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo:

Plano Geral de Contas

Conta	A/S	Máscara	Subsist. C.	Sup. Fin.	Descrição
43397	S	3.9.7	N		VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES
43398	S	3.9.7.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS
43399	S	3.9.7.1.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS - CONSOLIDAÇÃO
43400	S	3.9.7.2	N		VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO
43401	A	3.9.7.2.1	P		VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO
43402	S	3.9.7.3	N		VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS
43403	S	3.9.7.3.1	N		VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS - CONSOLIDAÇÃO
43404	S	3.9.7.4	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS
43405	S	3.9.7.4.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO
43406	S	3.9.7.5	N		VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS
43407	S	3.9.7.5.5	N		VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO
43408	S	3.9.7.6	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP
43409	S	3.9.7.6.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP - CONSOLIDAÇÃO
43410	S	3.9.7.9	N		VPD DE OUTRAS PROVISÕES
43411	A	3.9.7.9.1	P		VPD DE OUTRAS PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO

- b) se o saldo inicial da conta analítica for **credor** e o saldo da nova avaliação **diminuir o valor do crédito**, será necessário debitar tal conta e creditar como contrapartida a conta do grupo 4.9.7.1.1.02 – Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo:

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA- MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01

(31) 3558-5211

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA/MG



Plano Geral de Contas

Conta	A/S	Máscara	Subsist. C.	Sup. Fin.	Descrição
44038	S	4.9.7	N		REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS
44039	S	4.9.7.1	N		REVERSÃO DE PROVISÕES
44040	S	4.9.7.1.1	N		REVERSÃO DE PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO
44041	A	4.9.7.1.1.01	P		REVERSÃO DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS
44042	A	4.9.7.1.1.02	P		REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO
44043	A	4.9.7.1.1.03	P		REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS
44044	A	4.9.7.1.1.04	P		REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS
44045	A	4.9.7.1.1.05	P		REVERSÃO DE PROVISÕES REPARTIÇÃO DE CRÉDITO
44046	A	4.9.7.1.1.06	P		REVERSÃO DE PROVISÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP
44047	A	4.9.7.1.1.99	P		REVERSÃO DE OUTRAS PROVISÕES

- c) se o saldo inicial da conta analítica for **devedor** e o saldo da nova avaliação **aumentar o valor do débito**, será necessário debitar tal conta e creditar como contrapartida a conta do grupo 4.9.7.1.1.02 – Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo:

Plano Geral de Contas

Conta	A/S	Máscara	Subsist. C.	Sup. Fin.	Descrição
44038	S	4.9.7	N		REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS
44039	S	4.9.7.1	N		REVERSÃO DE PROVISÕES
44040	S	4.9.7.1.1	N		REVERSÃO DE PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO
44041	A	4.9.7.1.1.01	P		REVERSÃO DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS
44042	A	4.9.7.1.1.02	P		REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO
44043	A	4.9.7.1.1.03	P		REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS
44044	A	4.9.7.1.1.04	P		REVERSÃO DE PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS
44045	A	4.9.7.1.1.05	P		REVERSÃO DE PROVISÕES REPARTIÇÃO DE CRÉDITO
44046	A	4.9.7.1.1.06	P		REVERSÃO DE PROVISÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP
44047	A	4.9.7.1.1.99	P		REVERSÃO DE OUTRAS PROVISÕES

- d) se o saldo inicial da conta analítica for **devedor** e o saldo da nova avaliação **diminuir o valor do débito**, será necessário creditar tal conta e debitar como contrapartida a conta do grupo 3.9.7.2.1 - VPD de Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo:

Plano Geral de Contas

Conta	A/S	Máscara	Subsist. C.	Sup. Fin.	Descrição
43397	S	3.9.7	N		VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES
43398	S	3.9.7.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS
43399	S	3.9.7.1.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS - CONSOLIDAÇÃO
43400	S	3.9.7.2	N		VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO
43401	A	3.9.7.2.1	P		VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO
43402	S	3.9.7.3	N		VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS
43403	S	3.9.7.3.1	N		VPD DE PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS - CONSOLIDAÇÃO
43404	S	3.9.7.4	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS
43405	S	3.9.7.4.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO
43406	S	3.9.7.5	N		VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS
43407	S	3.9.7.5.5	N		VPD DE PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS - INTER OFSS - MUNICÍPIO
43408	S	3.9.7.6	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP
43409	S	3.9.7.6.1	N		VPD DE PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP - CONSOLIDAÇÃO
43410	S	3.9.7.9	N		VPD DE OUTRAS PROVISÕES
43411	A	3.9.7.9.1	P		VPD DE OUTRAS PROVISÕES - CONSOLIDAÇÃO

Registros contábeis da provisão matemática previdenciária

Os lançamentos contábeis a seguir foram realizados considerando os saldos iniciais das contas do grupo 2.2.7.2.1 – Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo e os saldos da avaliação atuarial atual:

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210301 (41787)	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	61.926.318,60c	79.045.691,87c	17.119.373,27c

Lançamentos Contábeis

Código: 190 [K] [<<] [>>] [>|]

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
43401	3.9.7.2.1.00.00.00.00.000000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PRI	P	-	D			17.119.373,27		
41787	2.2.7.2.1.03.01.00.00.000000 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS	P	P	C			17.119.373,27		

Débito : 17.119.373,27 Crédito : 17.119.373,27 Diferença : 0,00

[Adicionar] [Excluir] [Inserir] [Selecionar] [Gravar] [Excluir] [Copiar]



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210303 (41789)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Análítica	181.368,84d	217.559,58d	36.190,74d

B Lançamentos Contábeis

Código: 191

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
41789	2.2.7.2.1.03.03.00.00.000000 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO F	P	P	D			36.190,74		
44042	4.9.7.1.1.02.00.00.00.000000 - REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTIC	P	-	C			36.190,74		

Débito : 36.190,74 Crédito : 36.190,74 Diferença : 0,00

Adicionar Excluir Inserir Selecionar Gravar Excluir Copiar



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210305 (41791)	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Análitica	646.957,87d	0,00	646.957,87c

Lançamentos Contábeis

Código: 192

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
43401	3.9.7.2.1.00.00.00.00.000000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PRI	P	-	D			646.957,87		
41791	2.2.7.2.1.03.05.00.00.000000 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO	P	P	C			646.957,87		

Débito : 646.957,87 Crédito : 646.957,87 Diferença : 0,00

Adicionar Excluir Inserir Selecionar Gravar Excluir Copiar



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210401 (41794)	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	212.017.219,61c	226.465.972,82c	14.448.753,21c

B Lançamentos Contábeis

Código: 193 [k] [<<] [>>] [>]

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
43401	3.9.7.2.1.00.00.00.00.000000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PRI	P	-	D			14.448.753,21		
41794	2.2.7.2.1.04.01.00.00.000000 - APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS	P	P	C			14.448.753,21		

Débito : 14.448.753,21 Crédito : 14.448.753,21 Diferença : 0,00

[Adicionar] [Excluir] [Inserir] [Selecionar] [Gravar] [Excluir] [Copiar]



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210402 (41795)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	46.366.683,83d	46.153.841,03d	212.842,80c

B Lançamentos Contábeis

Código: 194 [K] [<<] [>>] [>]

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
43401	3.9.7.2.1.00.00.00.00.000000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PRI	P	-	D			212.842,80		
41795	2.2.7.2.1.04.02.00.00.000000 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O P	P	P	C			212.842,80		

Débito : 212.842,80 **Crédito : 212.842,80** **Diferença : 0,00**

Adicionar Excluir Inserir Selecionar Gravar Excluir Copiar



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210403 (41796)	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Análítica	28.335.195,67d	29.456.709,75d	1.121.514,08d

Lançamentos Contábeis

Código: 195

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
41796	2.2.7.2.1.04.03.00.00.0000000 - (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O F	P	P	D			1.121.514,08		
44042	4.9.7.1.1.02.00.00.00.0000000 - REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTIC	P	-	C			1.121.514,08		

Débito : 1.121.514,08 Crédito : 1.121.514,08 Diferença : 0,00

Adicionar Excluir Inserir Selecionar Gravar Excluir Copiar



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210404 (41797)	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	Analítica	26.069.975,36d	22.588.447,54d	3.481.527,82c

B Lançamentos Contábeis

Código: 196 [K] [<<] [>>] [>]

Data: 01/12/2017

Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres Lanç. Principal:

Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal

Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
43401	3.9.7.2.1.00.00.00.00.000000 - VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PRI	P	-	D			3.481.527,82		
41797	2.2.7.2.1.04.04.00.00.000000 - (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO	P	P	C			3.481.527,82		

Débito : 3.481.527,82 Crédito : 3.481.527,82 Diferença : 0,00

[Adicionar] [Excluir] [Inserir] [Selecionar] [Gravar] [Excluir] [Copiar]



BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO – 2017					
Máscara (A)	Descrição (B)	Tipo de Conta	Saldo da Avaliação Atuarial Anterior (C)	Saldo da Avaliação Atuarial Atual (D)	Varição E = D – C
227210598 (41800)	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	Análítica	105.605.180,72d	124.713.083,69d	19.107.902,97d

Lançamentos Contábeis

Código: 197 | Data: 01/12/2017
 Evento contábil: 99.1.001 Lançamentos Contábeis Livres | Lanç. Principal:
 Tipo do lançamento: 02 - Registro diário - Normal
 Descrição: Valor referente a ajuste da Avaliação Atuarial de 2017.

Conta	Descrição	Subsist.	Ind. Sup.	D/C	Recurso	Det. Espec.	Valor	Documento	CC DFR
41800	2.2.7.2.1.05.98.00.00.000000 - (-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	P	D			19.107.902,97		
44042	4.9.7.1.1.02.00.00.00.000000 - REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS	P	-	C			19.107.902,97		

Débito : 19.107.902,97 Crédito : 19.107.902,97 Diferença : 0,00

Adicionar Excluir Inserir Selecionar Gravar Excluir Copiar

Após estes registros contábeis os saldos do sistema Beta Contábil ficarão idênticos aos saldos apresentados na nova avaliação atuarial, conforme demonstram as figuras a seguir:

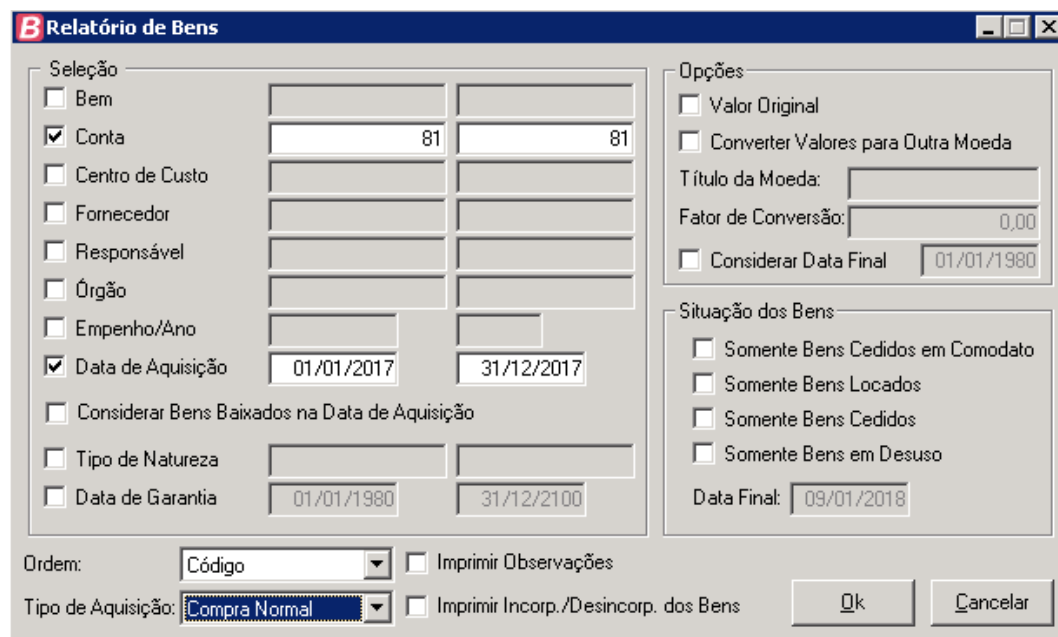
Máscara	Subsist. C.	Sup. Fin.	Descrição	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
2.2.7			PROVISÕES A LONGO PRAZO	66.738.175,92C	20.265.607,79	35.909.454,97	82.382.023,10C
2.2.7.2			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	66.738.175,92C	20.265.607,79	35.909.454,97	82.382.023,10C
2.2.7.2.1			PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONS	66.738.175,92C	20.265.607,79	35.909.454,97	82.382.023,10C
2.2.7.2.1.03			PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	61.097.991,89C	38.190,74	17.766.331,14	78.828.132,29C
2.2.7.2.1.03.01 (41787)	P	P	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO F	61.926.318,60C	0,00	17.119.373,27	79.046.691,87C
2.2.7.2.1.03.03 (41789)	P	P	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO	181.368,84D	36.190,74	0,00	217.559,58D
2.2.7.2.1.03.05 (41791)	P	P	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO R	646.957,87D	0,00	646.957,87	0,00
2.2.7.2.1.04			PLANO PREVIDENCIARIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	111.246.364,75C	1.121.514,08	18.143.123,83	128.268.974,50C
2.2.7.2.1.04.01 (41794)	P	P	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO P	212.017.219,61C	0,00	14.448.753,21	226.465.972,82C
2.2.7.2.1.04.02 (41795)	P	P	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPF	46.366.683,83D	0,00	212.842,80	46.153.841,03D
2.2.7.2.1.04.03 (41796)	P	P	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPF	28.335.195,67D	1.121.514,08	0,00	29.456.709,75D
2.2.7.2.1.04.04 (41797)	P	P	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO R	26.069.975,36D	0,00	3.481.527,82	22.588.447,54D
2.2.7.2.1.05			PLANO PREVIDENCIARIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	105.605.180,72D	19.107.902,97	0,00	124.713.083,69D
2.2.7.2.1.05.98 (41800)	P	P	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	105.605.180,72D	19.107.902,97	0,00	124.713.083,69D
TOTAL:				66.738.175,92C	20.265.607,79	35.909.454,97	82.382.023,10C

Escrituração Contábil

Código		Valores	Tipo
2.2.7.2.0.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	R\$ 82.382.023,10	Credora
2.2.7.2.1.00.00	Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 82.382.023,10	Credora
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuições do Inativo para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.01.07	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Credora
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 78.828.132,29	Credora
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 79.045.691,87	Credora
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuições do Inativo para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 217.559,58	Devedora
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.06	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.03.07	(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 128.266.974,50	Credora
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 226.465.972,82	Credora
2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 46.153.841,03	Devedora
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuições do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 29.456.709,75	Devedora
2.2.7.2.1.04.04	(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 22.588.447,54	Devedora
2.2.7.2.1.04.05	(-) Parcelamento de Débitos Previdenciários	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00	Devedora
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	R\$ 124.713.083,69	Devedora
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Créditos do Plano de Amortização	R\$ 124.713.083,69	Devedora

PATRIMÔNIO

Emita o relatório com a listagem dos bens adquiridos no exercício através do menu **Relatórios >> Bens >> Bens**:



O preenchimento deve ser feito com os seguintes dados:

Contas: informe a conta (exemplo: Bens Móveis, Bens Imóveis, Bens de Natureza Industrial etc.) ou tecla [F2] para pesquisar. Esclarece-se que o detalhamento dos bens no sistema de patrimônio pode ser igual ao da contabilidade (PCASP), o qual fica a critério da Administração;

Data de aquisição: informe o período de 01/01/20XX a 31/12/20XX;

Tipo de aquisição: informe o tipo de aquisição para listar os bens incorporados no período ou tecla [F2] para listar as opções.

Conferência dos Bens Desincorporados (Baixados)

É necessário realizar também a conferência dos bens desincorporados no sistema Betha Patrimônio e em seguida registrar as baixas no sistema Betha Contábil.

Emita o relatório de baixa de bens através do menu: **Relatórios >> Bens >> Baixas de Bens**.

Para emitir o relatório informe os seguintes dados:

Data da Baixa: 01/01/20XX a 31/12/20XX; **Ordem:** Motivo.

B Relatório de Baixas de Bens

Seleção

<input type="checkbox"/> Bem		
<input type="checkbox"/> Conta		
<input type="checkbox"/> Centro de Custo		
<input type="checkbox"/> Órgão		
<input checked="" type="checkbox"/> Data da Baixa	01/01/2017	31/12/2017
<input type="checkbox"/> Motivo		
<input type="checkbox"/> Código da Baixa		
<input type="checkbox"/> Valor Original		

Ordem

Código

Centro de Custo

Conta

Data de Baixa

Motivo

Órgão

Código da Baixa

Imprimir Histórico e Placa

Casas Decimais

Duas Casas Decimais

Quatro Casas Decimais

Exibir

Apenas Bens Baixados

Apenas Bens Baixados já Estornados

Todos os Bens

Ok Cancelar

Entradas no Almoxarifado

No sistema Beta Contábil os registros das entradas no almoxarifado são feitos automaticamente quando da liquidação das despesas apropriadas na natureza de despesa "3.3.90.30 – Material de Consumo".

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA- MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01

(31) 3558-5211

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA/MG



Código	Descrição
3.3.90.30.00	Material de Consumo
3.3.90.30.01	Combustíveis Automotivos
3.3.90.30.02	Lubrificantes Automotivos
3.3.90.30.03	Combustíveis e Lubrificantes para Outras Finalidades
3.3.90.30.04	Gás Engarrafado
3.3.90.30.05	Explosivos e Munições
3.3.90.30.06	Alimentos para Animais
3.3.90.30.07	Gêneros de Alimentação
3.3.90.30.08	Animais para Pesquisa e Abate
3.3.90.30.09	Medicamentos
3.3.90.30.10	Material Odontológico
3.3.90.30.11	Material Químico
3.3.90.30.12	Material de Coudelaria ou de Uso Zootécnico
3.3.90.30.13	Material de Caça e Pesca
3.3.90.30.14	Material Educativo e Esportivo
3.3.90.30.15	Material para Festividades e Homenagens
3.3.90.30.16	Material de Expediente
3.3.90.30.17	Material de Processamento de Dados
3.3.90.30.18	Materiais e Medicamentos para Uso Veterinário
3.3.90.30.19	Material de Acondicionamento e Embalagem
3.3.90.30.20	Material de Cama, Mesa e Banho
3.3.90.30.21	Material de Copa e Cozinha
3.3.90.30.22	Material de Limpeza e Produção de Higienização
3.3.90.30.23	Uniformes, Tecidos e Aviamentos
3.3.90.30.24	Material para Manutenção de Bens Imóveis
3.3.90.30.25	Material para Manutenção de Bens Móveis
3.3.90.30.26	Material Elétrico e Eletrônico
3.3.90.30.27	Material de Manobra e Patrulhamento
3.3.90.30.28	Material de Proteção e Segurança
3.3.90.30.29	Material para Audio, Vídeo e Foto
3.3.90.30.30	Material para Comunicações
3.3.90.30.31	Sementes, Mudas de Plantas e Insumos
3.3.90.30.32	Material Para Produção Industrial
3.3.90.30.33	Sobressalentes, Máquinas, Motores e Embarcações
3.3.90.30.34	Material Laboratorial
3.3.90.30.35	Material Hospitalar
3.3.90.30.36	Suprimento de Proteção ao Vôo
3.3.90.30.37	Material para Manutenção de Veículos
3.3.90.30.38	Material Biológico
3.3.90.30.39	Material Gráfico
3.3.90.30.40	Ferramentas
3.3.90.30.41	Material para Reabilitação Profissional
3.3.90.30.42	Material de Sinalização Visual e Afins
3.3.90.30.43	Material Técnico para Seleção e Treinamento
3.3.90.30.44	Material Bibliográfico Não Imobilizável
3.3.90.30.45	Aquisição de Softwares de Base
3.3.90.30.46	Bens Móveis Não Ativáveis
3.3.90.30.47	Bandeiras, Flâmulas e Insígnias
3.3.90.30.99	Outros Materiais de Consumo