MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA EXECUTIVA
SUBSECRETARIA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

Novo Plano de Contas da União

Alterações no SIAFI Parte 2

Arquivo Atualizado em 08/10/2014

Sumário

Apresentação inicial	3
Alterações na Folha de Pagamento	5
Segregação do Demonstrativo de Despesa de Pessoal - DDP por Regime Previdenciário	6
Substituição do campo “em Liquidação” pelo campo “Liquidado”	12
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Principal com Orçamento - PCO	15
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Dedução	25
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Encargo	32
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Despesa a Anular	41
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Crédito	45
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Compensação	48
Regras gerais sobre os novos campos obrigatórios	54
Conta VPD X Natureza de Despesa	57
Relação das principais Variações Patrimoniais Diminutivas -VPD	62
Alteração/exclusão de situações para apropriação da Folha de Pagamento	71
Apropriação do adicional de férias e do 13º salário	81
Apropriação mensal da provisão de férias	82
Apropriação do adicional de férias para pagamento	88
Baixa da apropriação efetuada mensalmente em dezembro	92
Apropriação mensal da provisão do 13º salário	99
Apropriação do adiantamento de ½ do 13º salário para pagamento	105
Apropriação do segunda parcela do 13º salário para pagamento	109
Baixa da apropriação da Despesa a Anular, referente à primeira parcela do 13º salário paga antecipadamente	112

Este material visa apresentar as alterações no Sistema SIAFI, decorrentes da implantação do Novo Plano de Contas da União.

✓ *Alterações na Folha de Pagamento*

- *Segregação do* Demonstrativo de Despesa de Pessoal - *DDP* por regime previdenciário: RPPS, RGPS e Militares;

- *Substituição do campo "em Liquidação" pelo campo "Liquidado";*

- *Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório nas Abas Principal com Orçamento - PCO, Despesa a Anular, Dedução, Encargo, Crédito e Compensação;*

- *Alteração e exclusão de situações para apropriação da Folha de Pagamento;*

- Apropriação do adicional de férias e do 13° salário por competência;

Alterações na Folha de Pagamento

Segregação do Demonstrativo de Despesa de Pessoal - DDP por Regime Previdenciário

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ *O Demonstrativo de Despesa de Pessoal - DDP passa a ser segregado por regime previdenciário:*

- *RPPS - Regime Próprio de Previdência Social (instituído por entidades públicas - Institutos de Previdência ou Fundos Previdenciários e de filiação obrigatória para os servidores públicos titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios);*

- *RGPS - Regime Geral de Previdência Social (operado pelo INSS, uma entidade pública e de filiação obrigatória para os trabalhadores regidos pela CLT); e*

- *RPPS - Militares - Não se aplica ao MEC*

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Como o *DDP será segregado por regime previdenciário, no momento de apropriação da Folha de Pagamento a unidade deverá utilizar a situação correspondente a cada regime, conforme alguns exemplos a seguir:*

- *RPPS* - Regime Próprio de Previdência Social - apropriações referentes a **pessoal ativo:**

Situação DFL001 - Despesa com remuneração a pessoal ativo civil - RPPS;

Alterações na Folha de Pagamento

- *RPPS* - Regime Próprio de Previdência Social - apropriações referentes a **pessoal inativo:**

Situação DFL004 - Despesa com remuneração a pessoal inativo civil - RPPS;

- Anulação de despesas referentes a **pessoal ativo:**

Situação AFL001 - Anulação de despesa com remuneração a pessoal ativo civil - RPPS;

Alterações na Folha de Pagamento

- *RGPS* - Regime Geral de Previdência Social - apropriações referentes a **pessoal ativo - CLT**

Situação DFL011 - Despesa com remuneração a pessoal ativo civil - RGPS

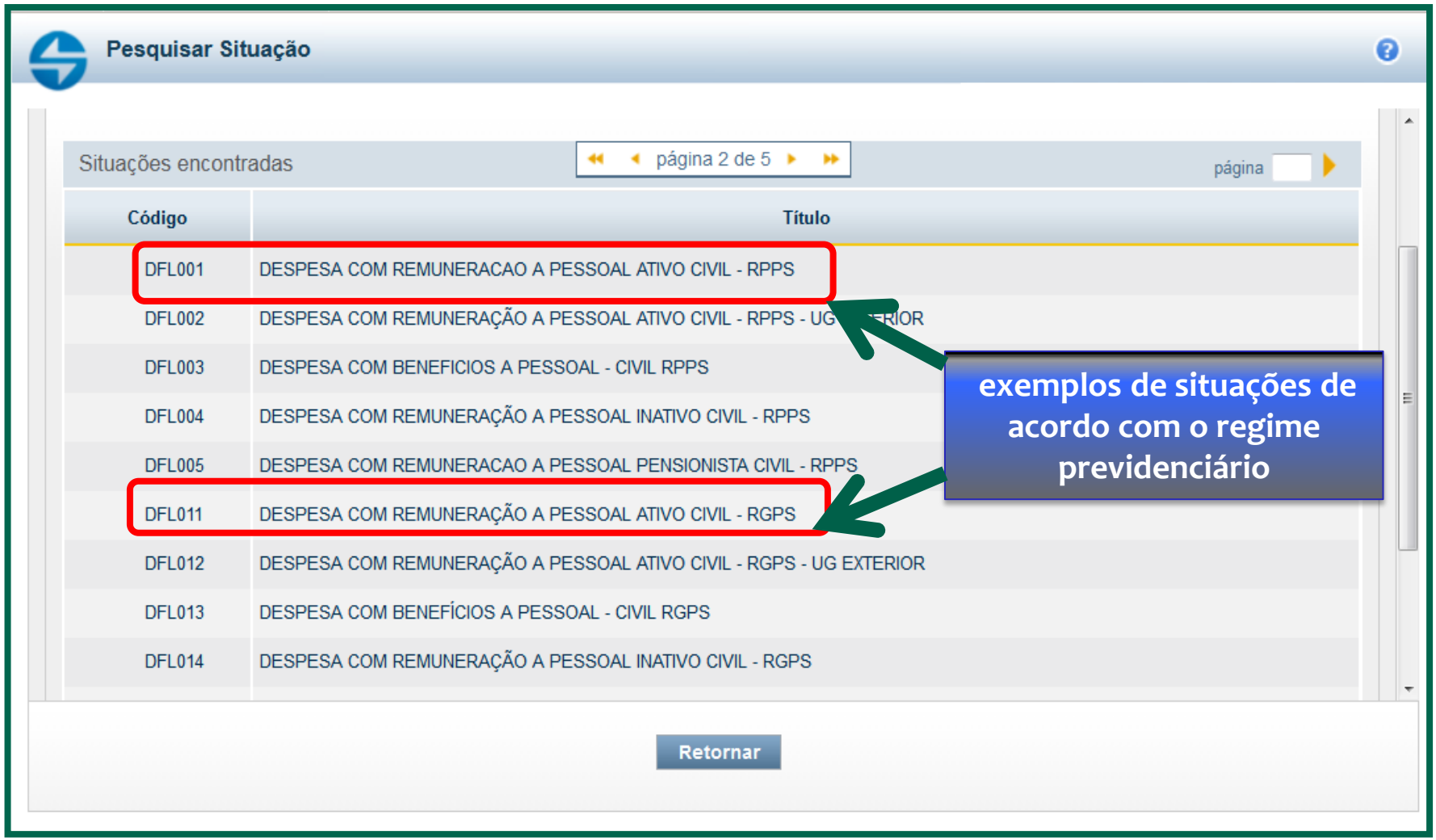
- *RGPS* - Regime Geral de Previdência Social - apropriações referentes a **pessoal ativo - CLT**

Situação DFL014 - Despesa com remuneração a pessoal Inativo Civil - RGPS;

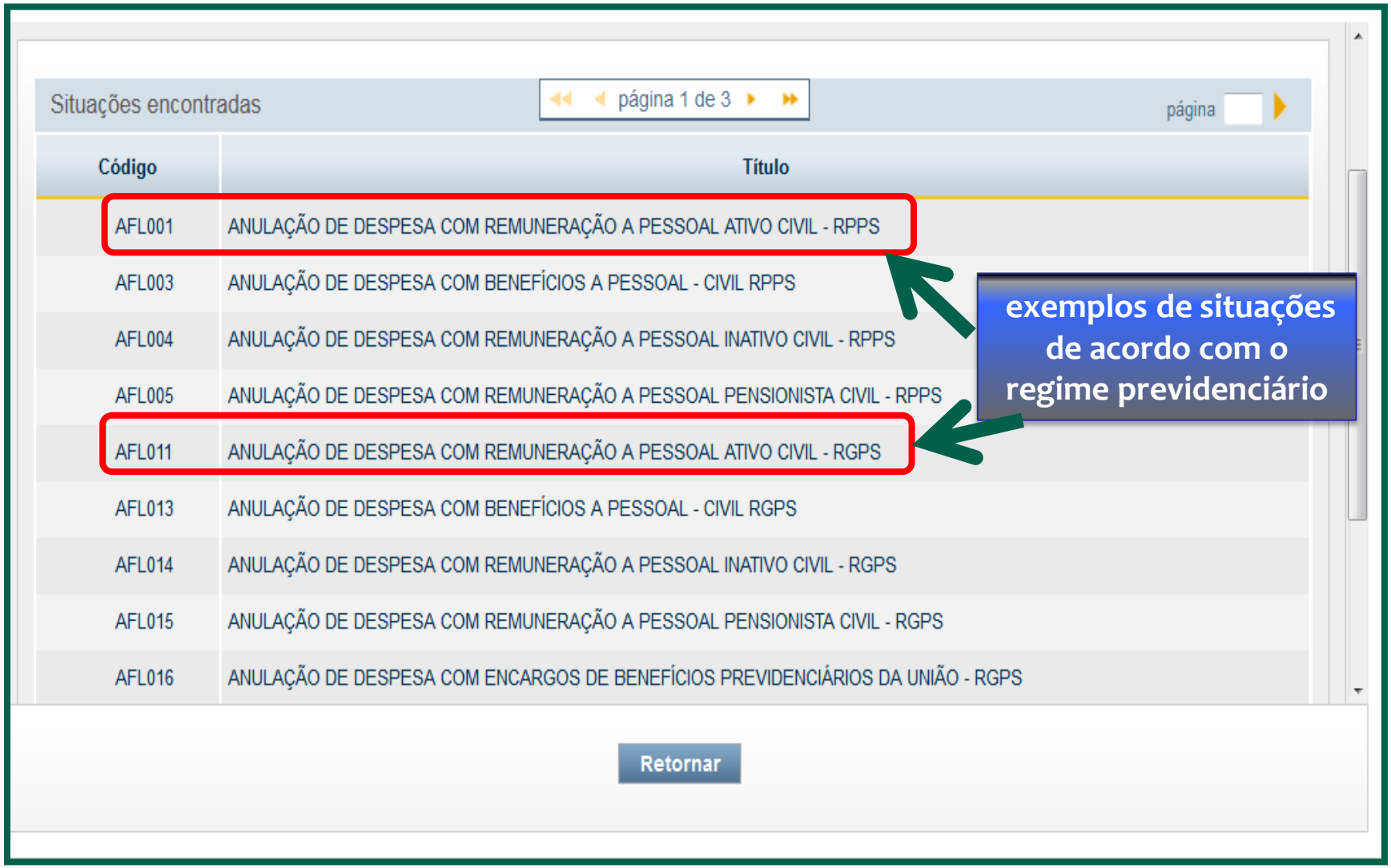
- Anulação de despesas referentes a **pessoal ativo - CLT**

Situação AFL011 - Anulação de despesa com remuneração a pessoal ativo civil - RGPS.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

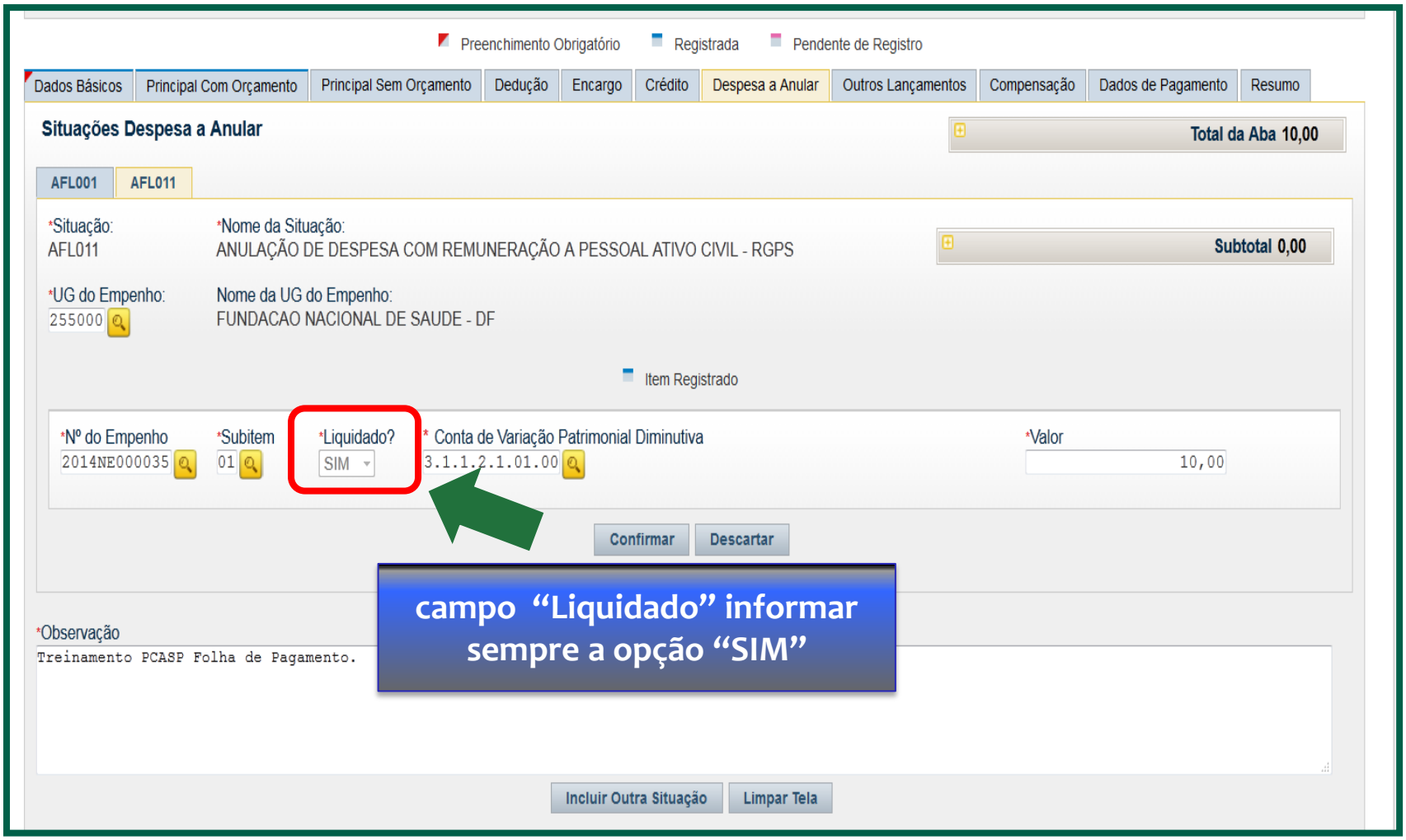
Substituição do campo "em Liquidação" pelo campo "Liquidado"

Alterações na Liquidação da Despesa

- ✓ O campo **"Em Liquidação"** passou a ser **"Liquidado" - opções "sim" ou "não"**

- ✓ Observação: o campo "Liquidado" será habilitado nas abas PCO, Dedução (para os casos de pagamentos com incidência de juros/multa), Encargo e Despesa a Anular e deverá ser preenchido **sempre** com opção **"sim".**

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Principal com Orçamento - PCO

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na aba Principal com Orçamento - PCO, foram incluídos novos campos de preenchimento obrigatório para que a unidade informe a Variação Patrimonial Diminutiva - VPD, de acordo com regime previdenciário RPPS e RGPS, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Exemplo 1: apropriação da Folha de Pagamento da UG: 255000 - setembro 2014:
- Pessoal ativo - RPPS
  - ➢ Vencimento e salários - 2014NE000036 - subitem 01 - R$ 350,00 ;
  - ➢ Gratificações - 2014NE000036 - subitem 04 - R$ 100,00;
- Situação: DFL001 – Despesa com remuneração a pessoal ativo - RPPS;

- Pessoal inativo - RPPS
  - ➢ Proventos pessoal civil 2014NE000034 - subitem 01 – R$ 150,00
- Situação: DFL004 - Despesa com remuneração a pessoal inativo - RPPS;

Alterações na Folha de Pagamento

- Pessoal ativo - RGPS

➢ Adicional de insalubridade - 2014NE000035 - subitem 06 - R$ 100,00 ;

- Benefícios pessoal ativo - RPPS

➢ Auxílio creche - 2014NE000040 - subitem 09 - R$ 50,00

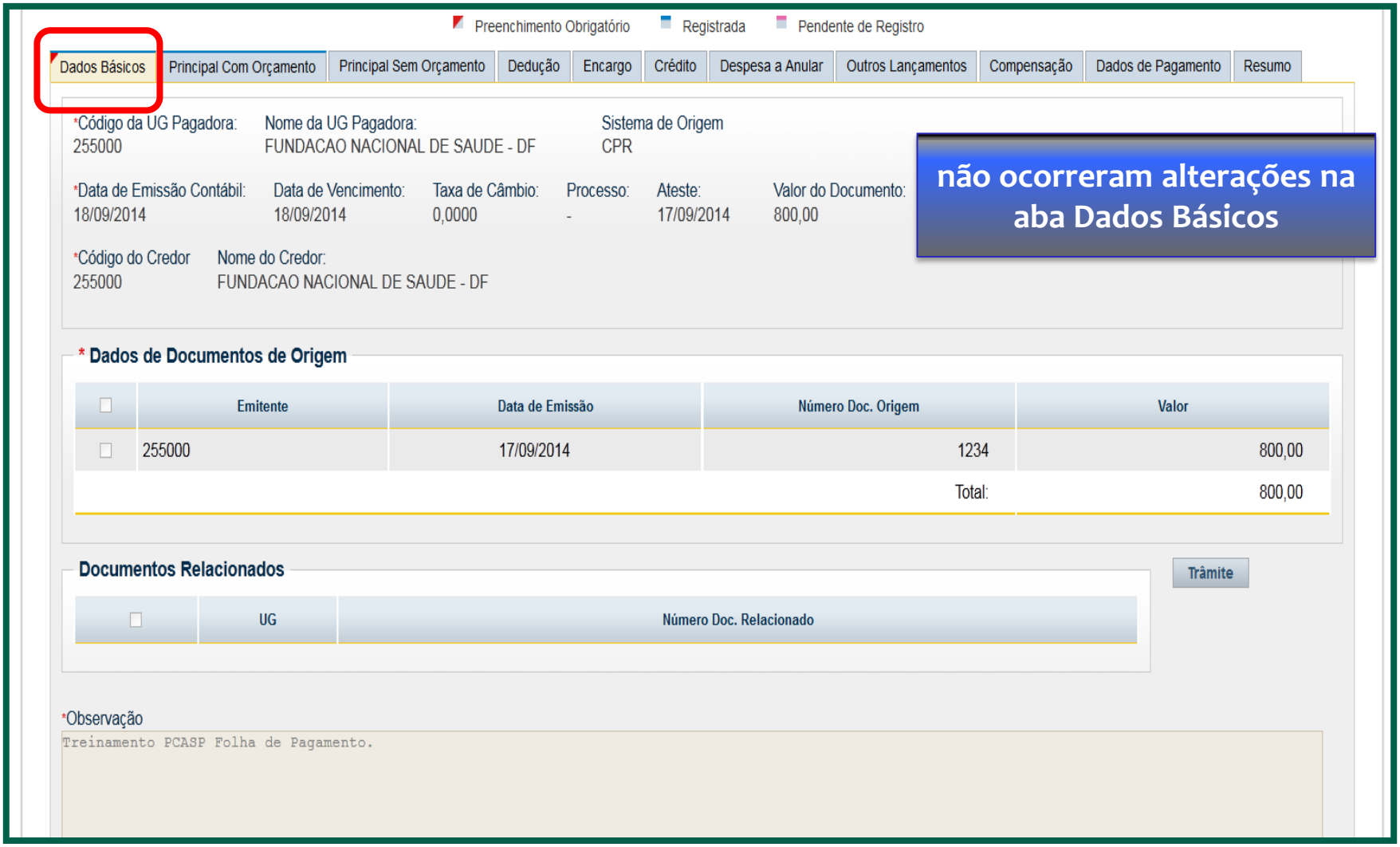
- Situação: DFL003 - Despesa com benefícios a pessoal civil RPPS;

- Benefícios pessoal ativo - RGPS

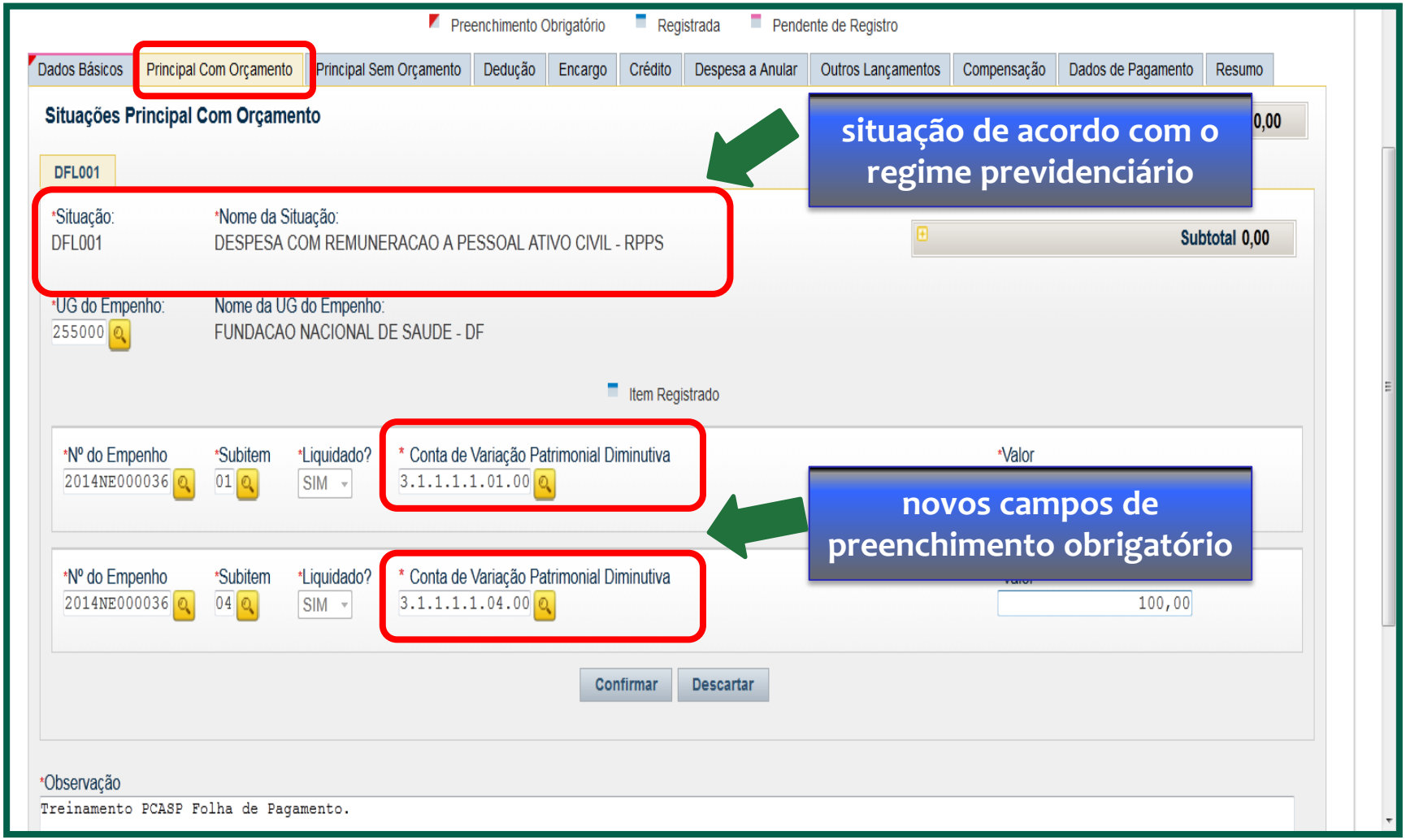
➢ Auxílio alimentação - 2014NE000039 - subitem 21 - R$ 50,00

- Situação: DFL013 - Despesa com benefícios a pessoal civil RGPS.

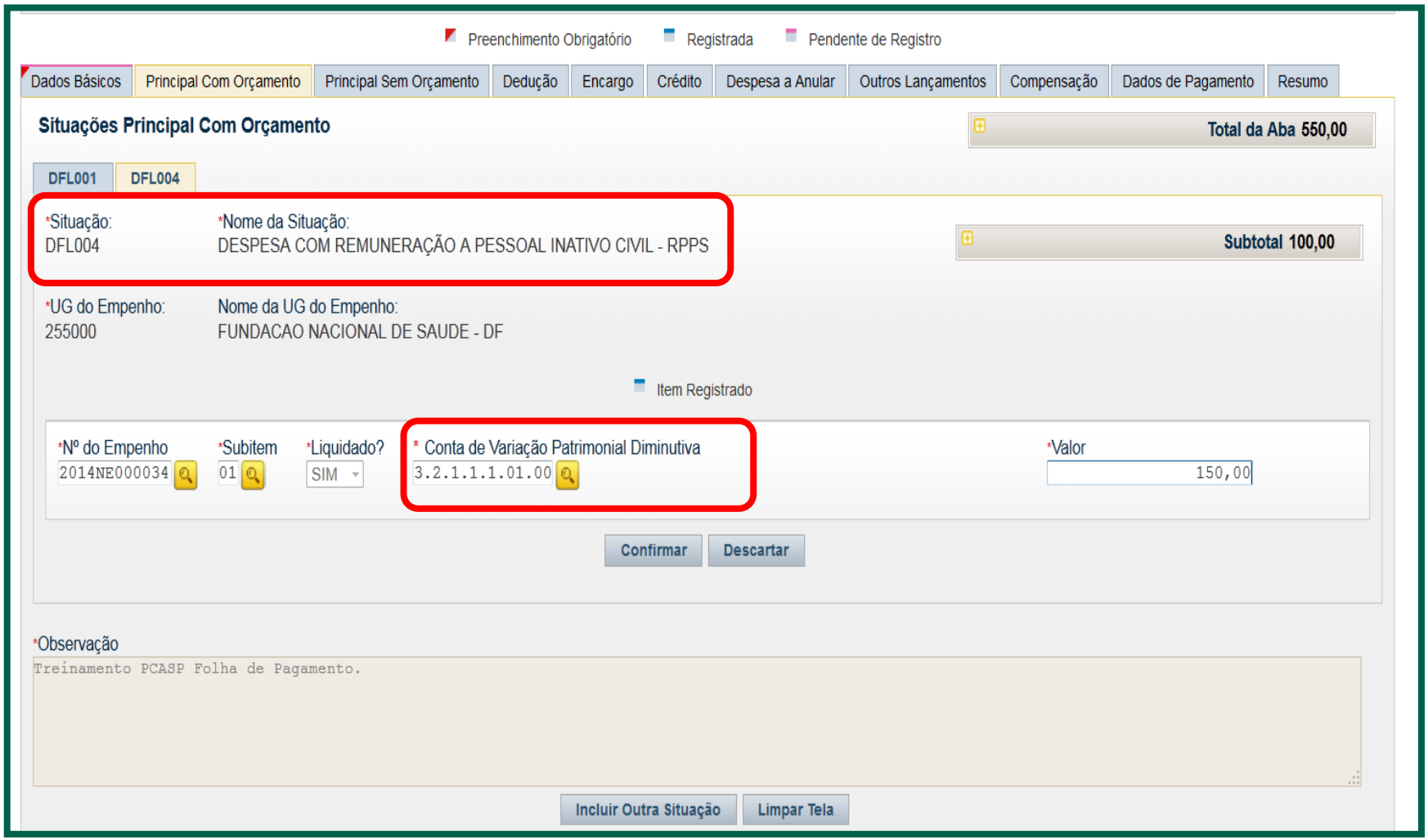
Alterações na Folha de Pagamento



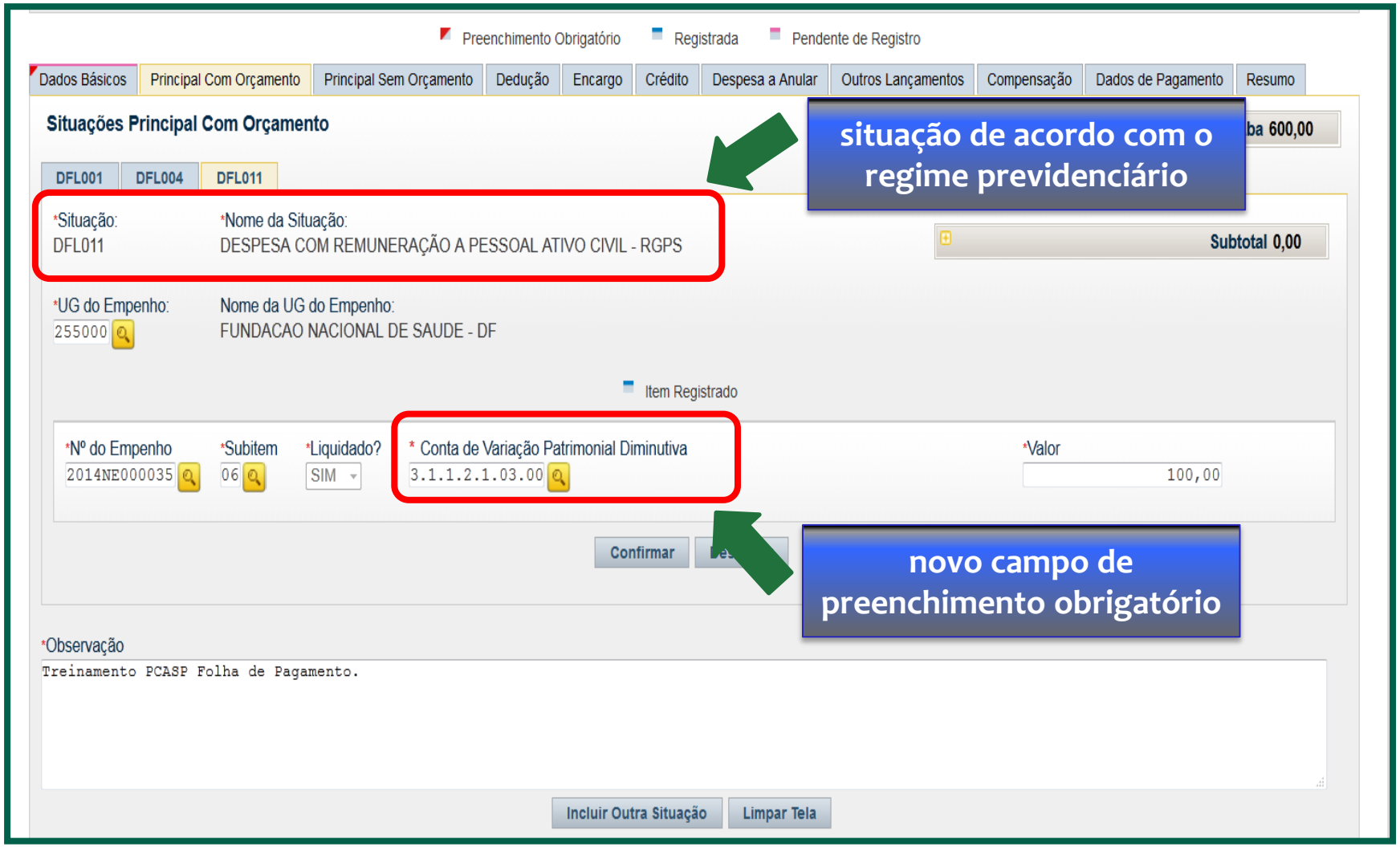
Alterações na Folha de Pagamento



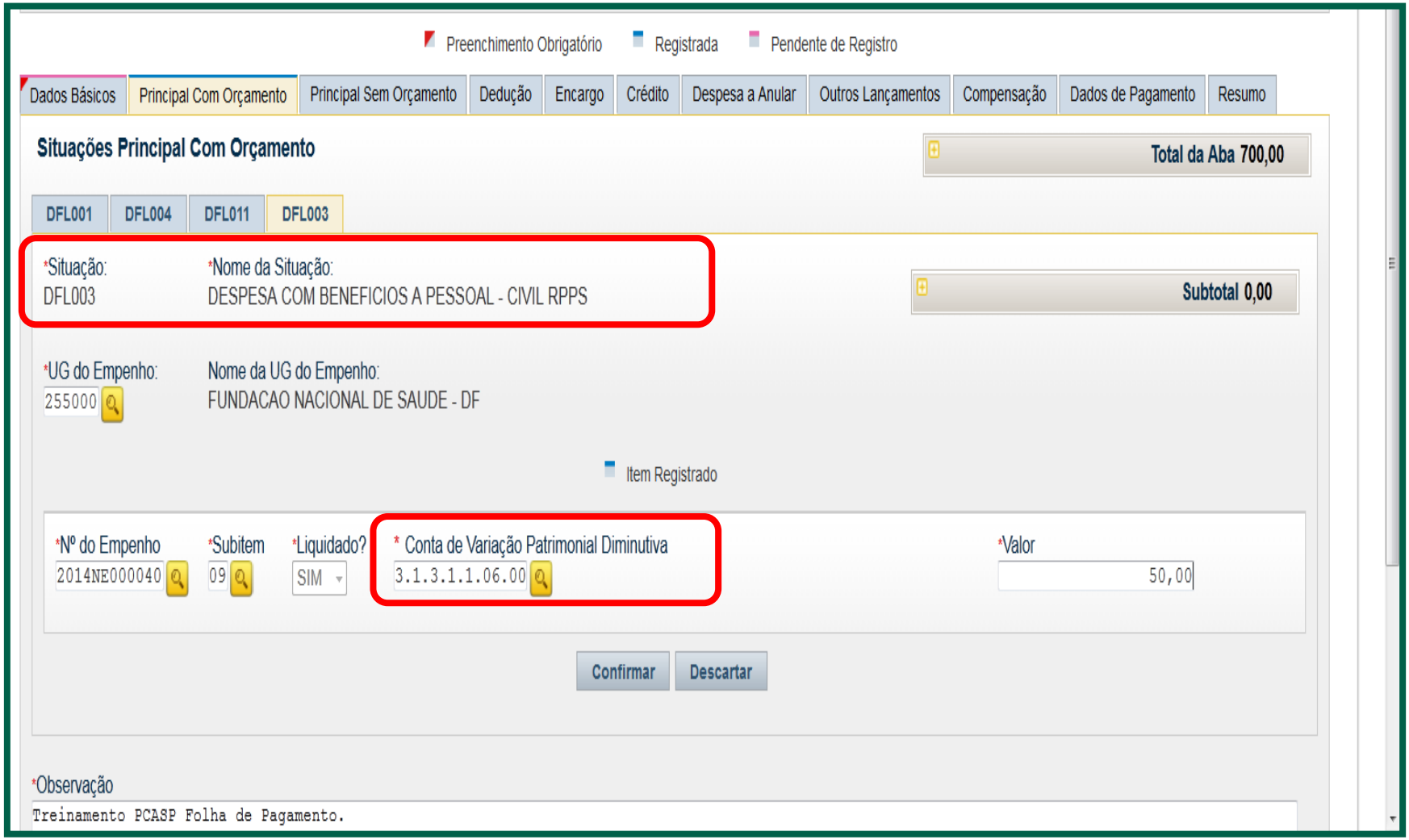
Alterações na Folha de Pagamento



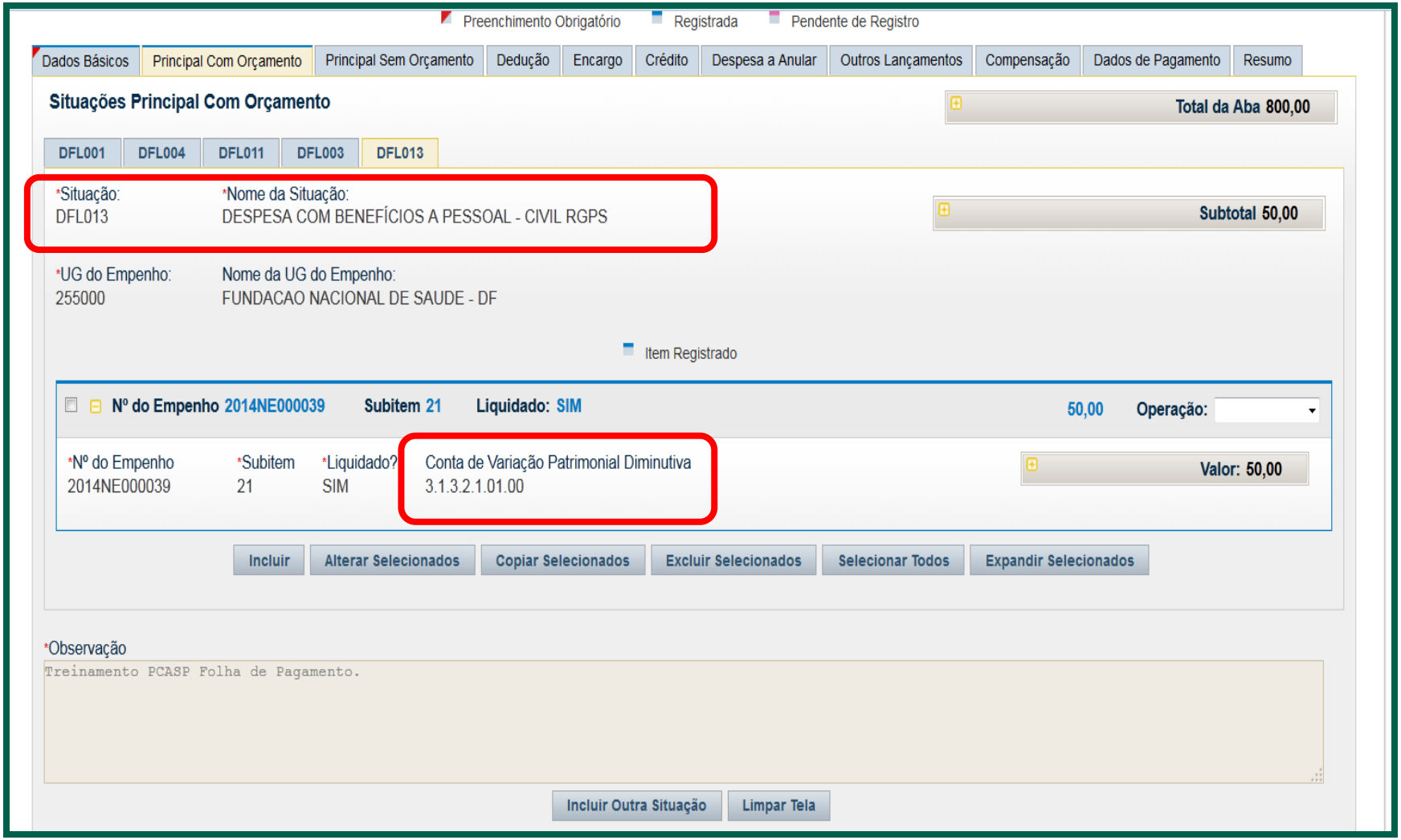
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Dedução

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na aba Dedução para os casos de pagamento de tributos com incidência de juros e multa, ao clicar na opção "Incluir Acréscimo", será habilitado o novo campo de preenchimento obrigatório "VPD de Multa ou Encargos Tributários";

- ✓ Para as deduções realizadas por OB - Situações DOBXXX), foram incluídos dois novos campos:

1º) Campo Credor da Obrigação que constará automaticamente no Pré-doc.

- Caso não se queira a individualização do credor na conta do passivo, pode-se indicar o código da UG.

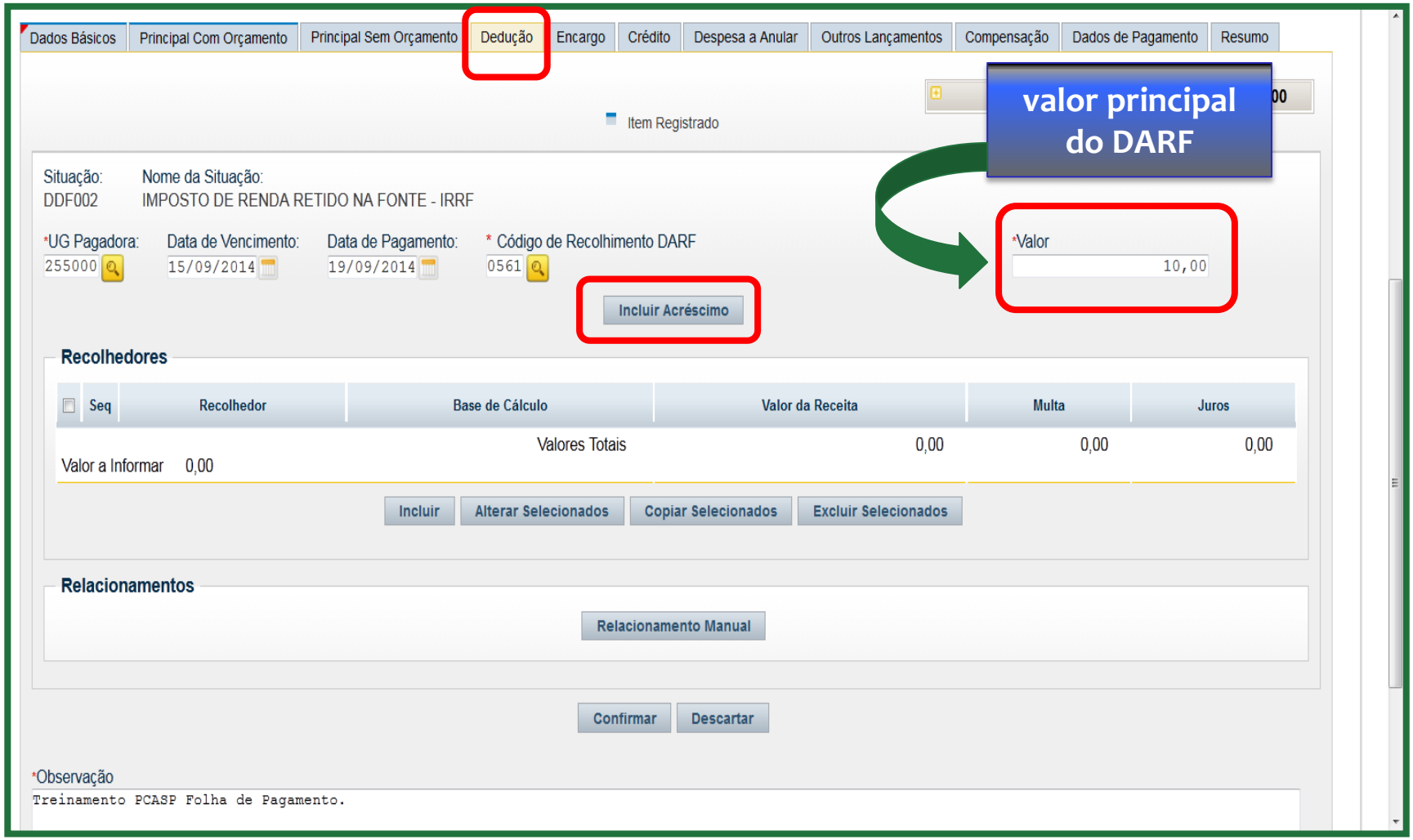
Alterações na Folha de Pagamento

2º) Campo contendo a informação da Classificação Contábil, de acordo com o tipo de despesa a ser paga:

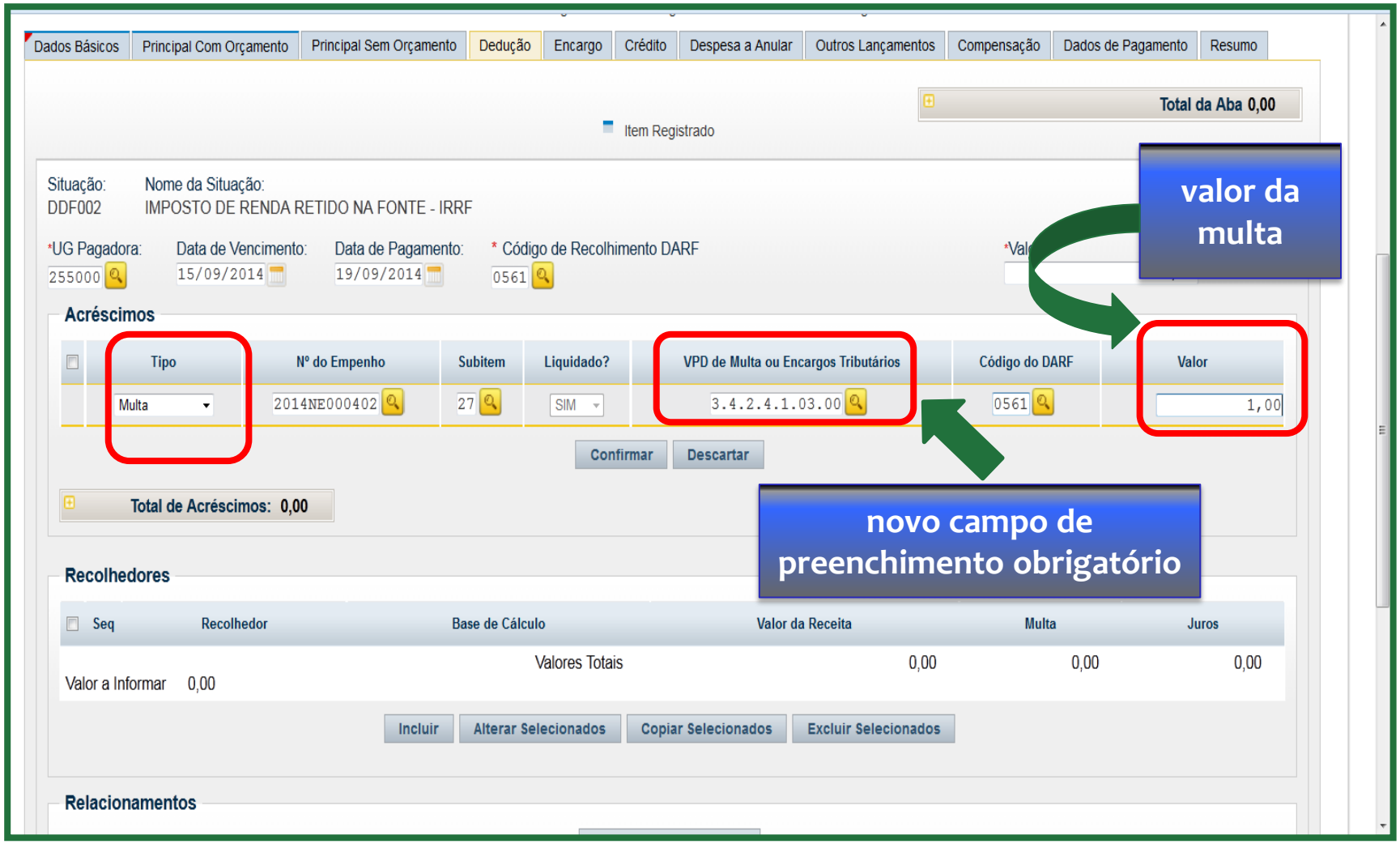
- Pensão alimentícia - conta: 2.1.8.8.1.01.14;
- Retenções a empréstimos e financiamentos - conta: 2.1.8.8.1.01.22;
- Planos de previdência e assistência médica - conta: 2.1.8.8.1.01.15; entre outras

✓ Apresentamos nas próximas telas exemplos práticos com estas alterações.

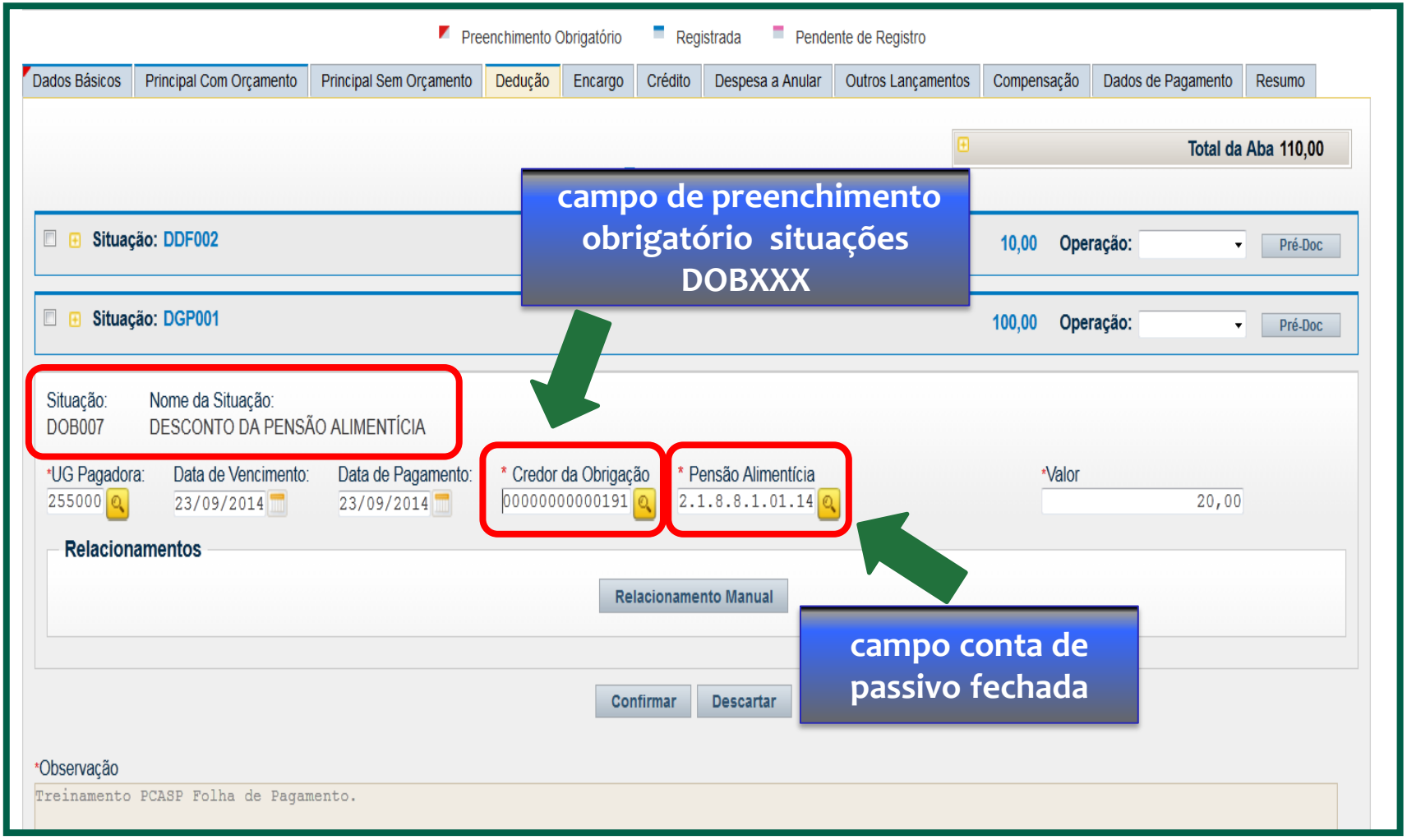
Alterações na Folha de Pagamento



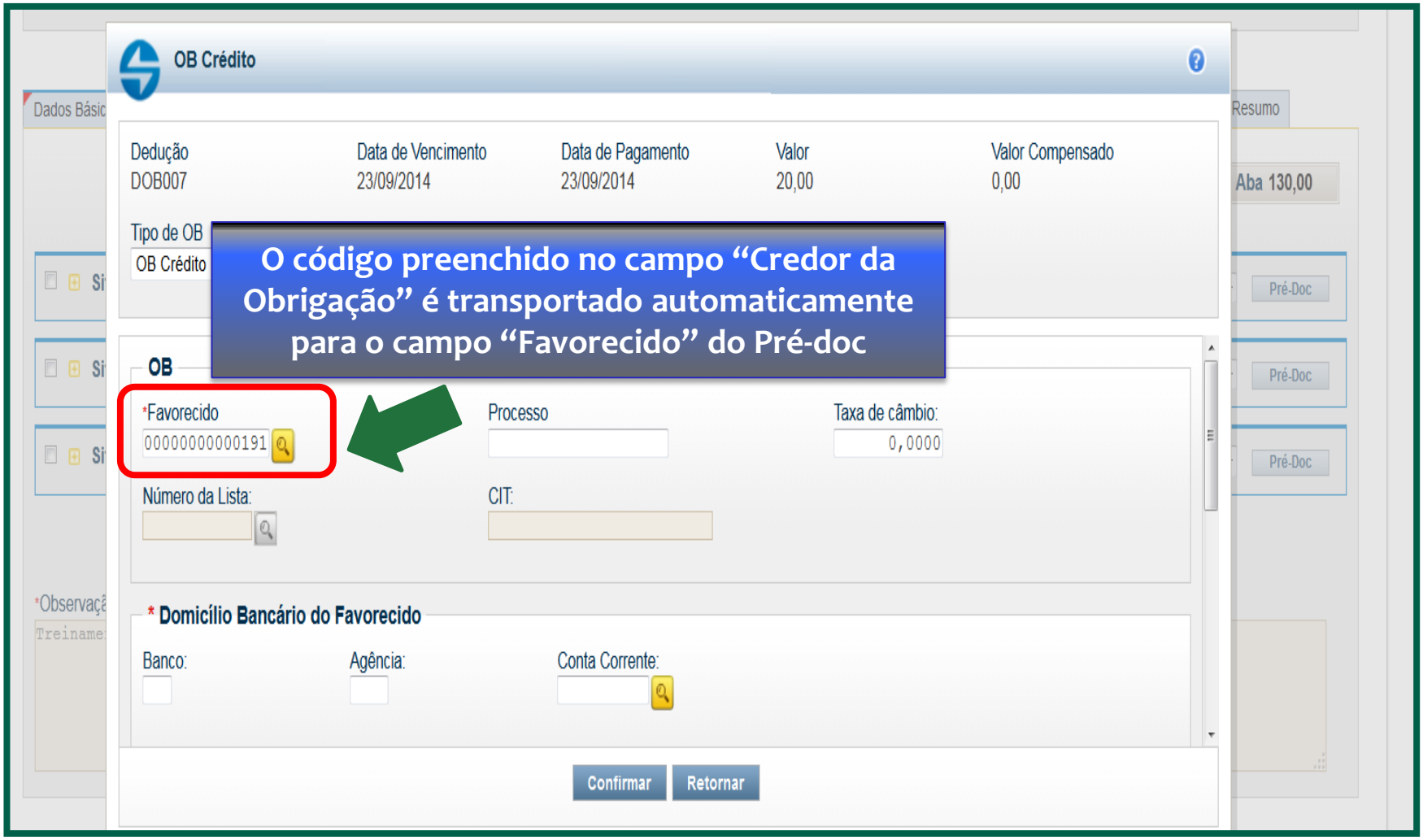
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Encargo

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na Aba Encargo foram incluídos novos campos de preenchimento obrigatório, tais como:

- ➢ VPD com encargos patronais - conta 3.1.2.1_.01.00" (para o pagamento do PSSS);

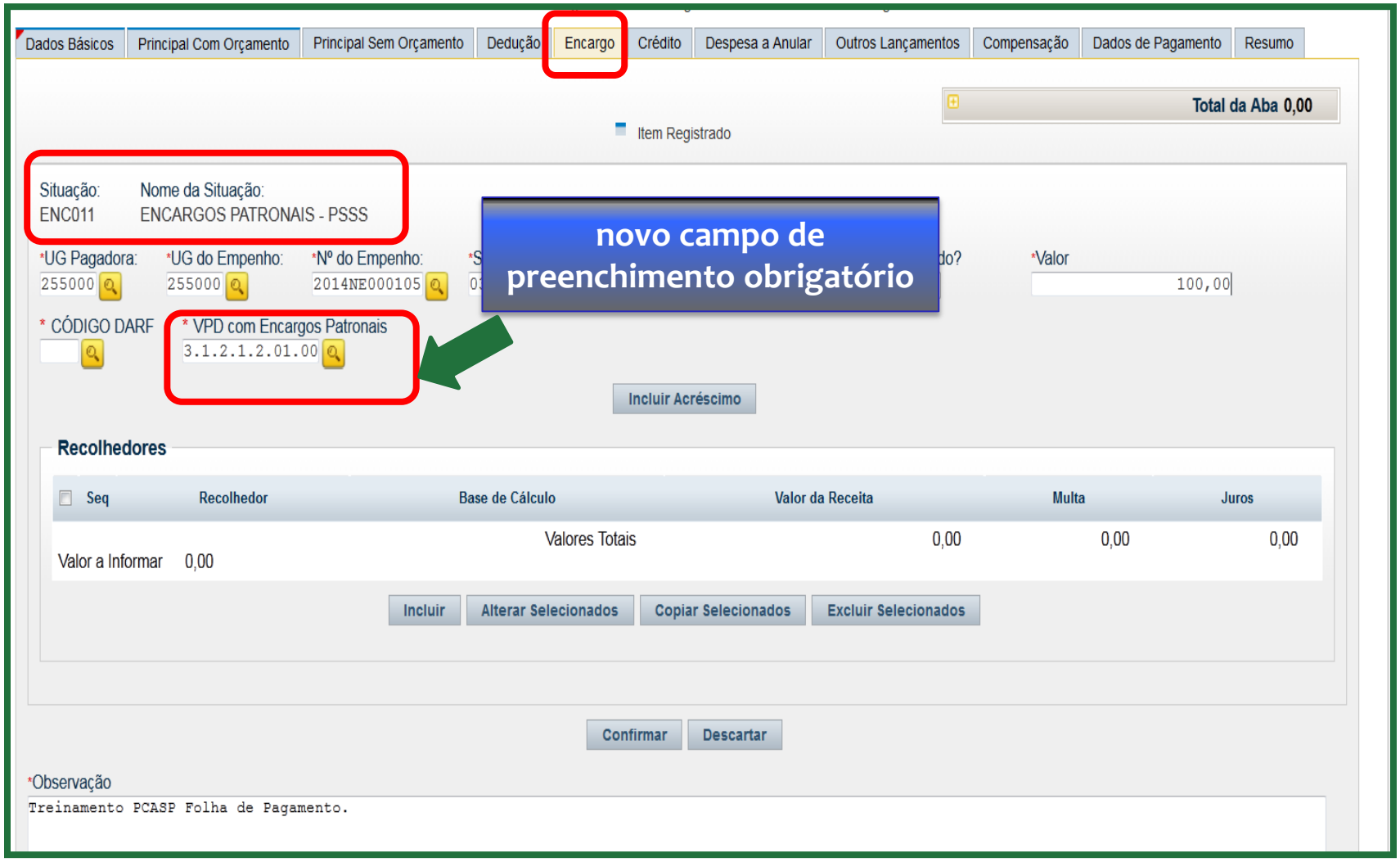
- ➢ Contribuição para o PASEP s/folha de pagamento - conta 3.1.2.1_.06.00 e "PASEP a recolher" conta 2.1.1.4_.11.00 (para o pagamento do PASEP s/folha);

Alterações na Folha de Pagamento

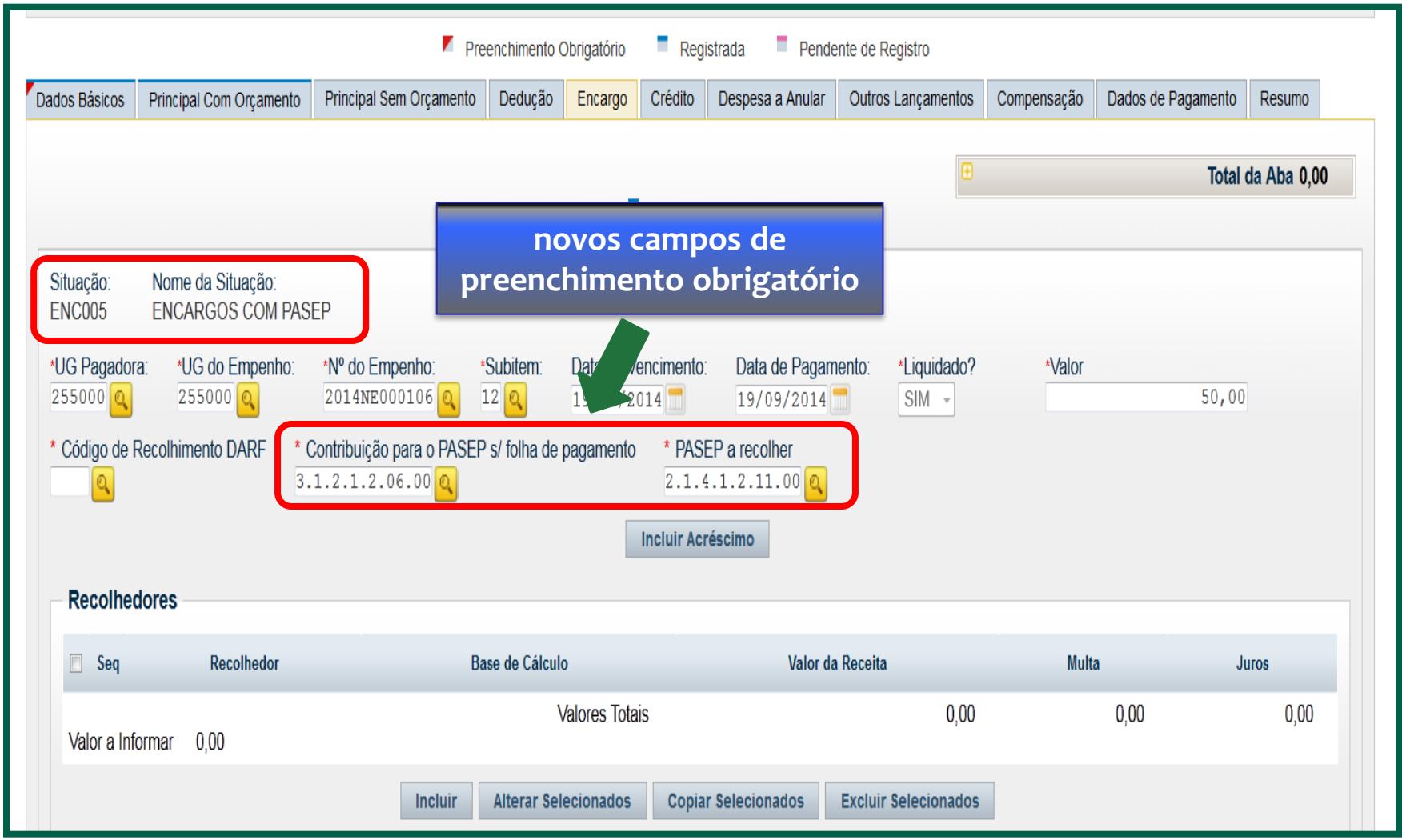
- VPD de encargos patrimoniais conta 3.1.2.2_.__.00” e “Encargos a pagar” conta 2.1.1.4_.__.__, (para o pagamento do INSS).

- *OBSERVAÇÃO: Os novos campos serão habilitados para preenchimento, de acordo com o encargo a ser pago,* conforme exemplos práticos apresentados nas próximas telas.

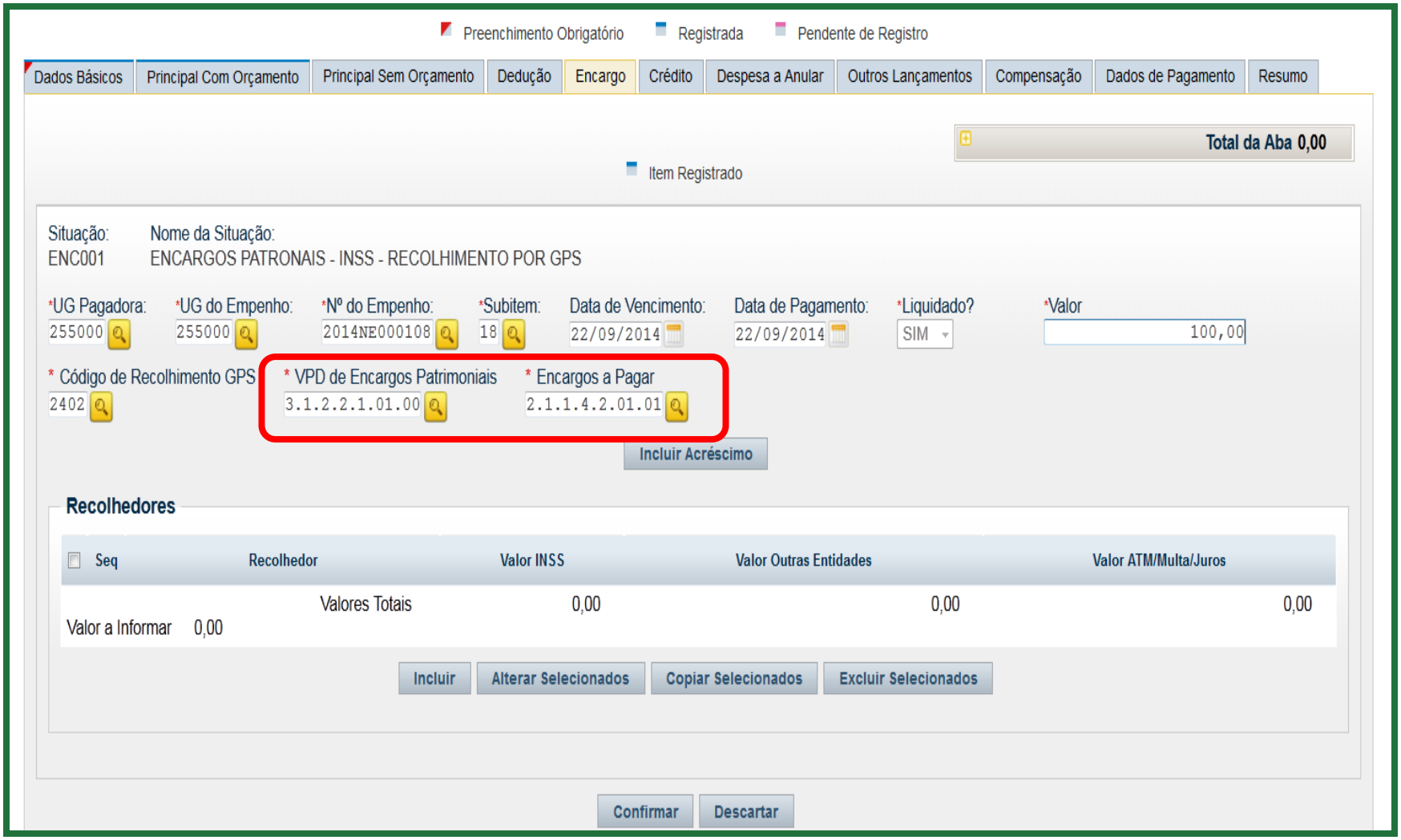
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



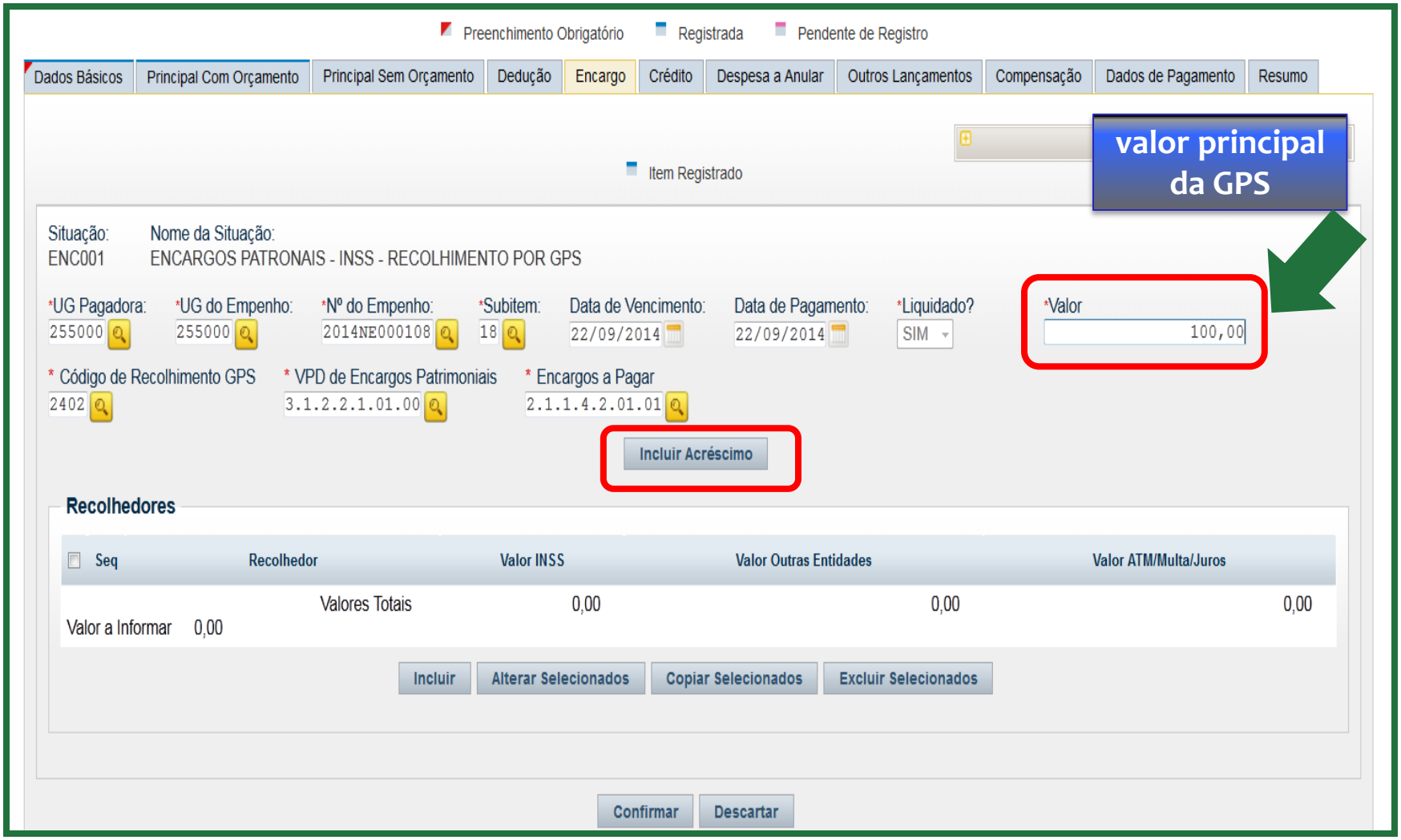
Alterações na Folha de Pagamento



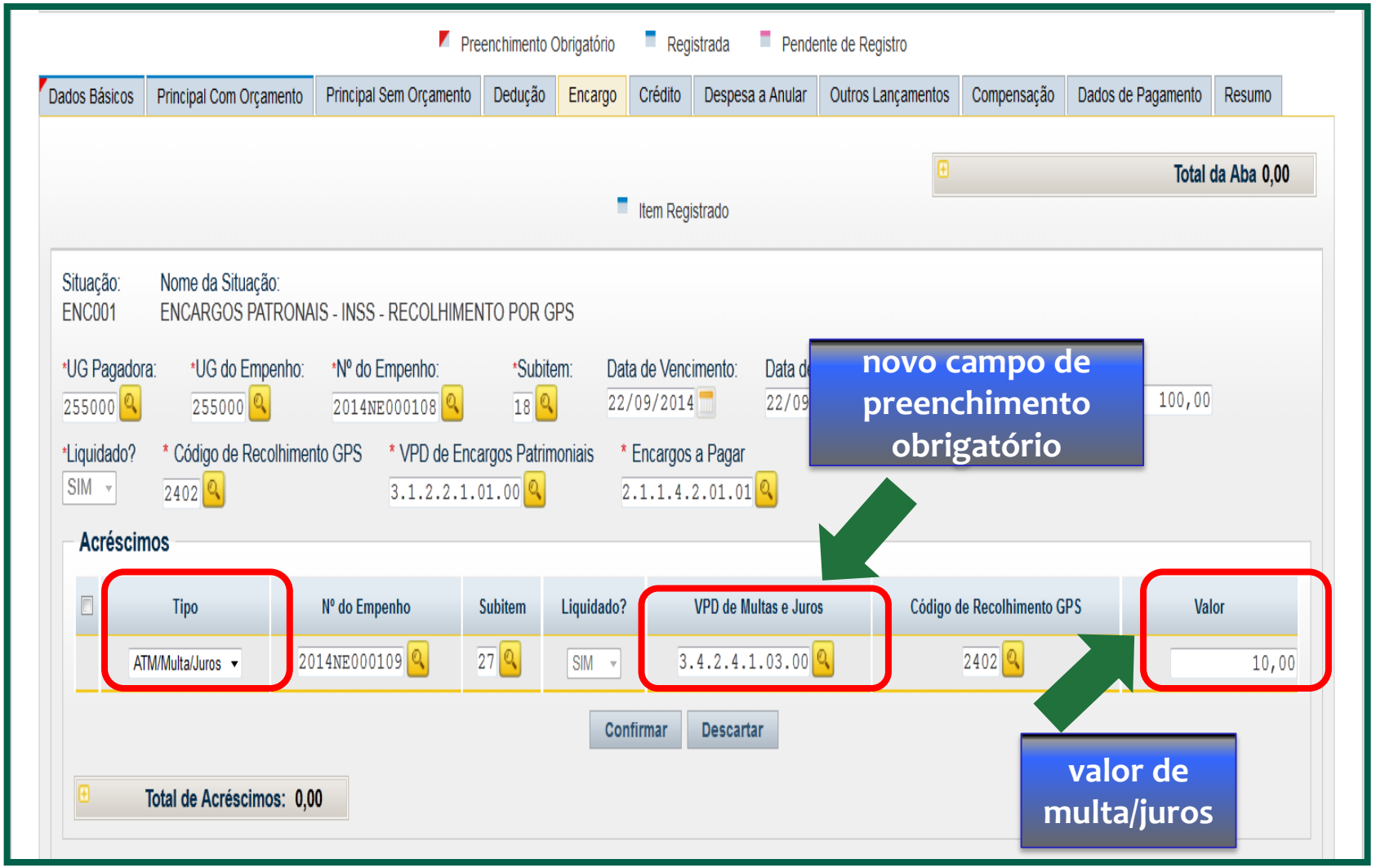
Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na aba Encargo para os casos de pagamento com a incidência de juros/multa, ao clicar na opção "Incluir Acréscimo", será habilitado o novo campo de preenchimento obrigatório "VPD de Multa e Juros", conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



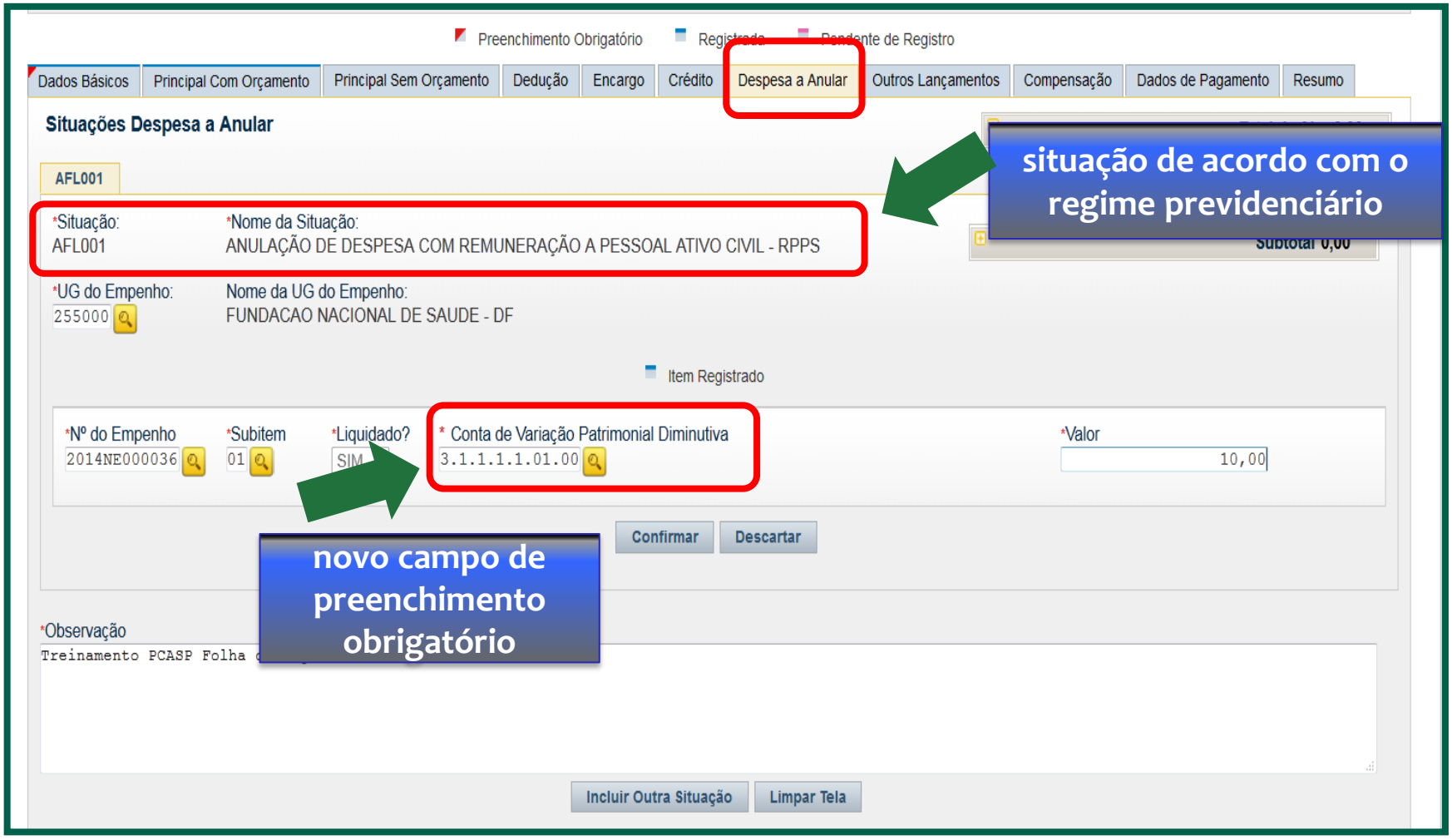
Alterações na Folha de Pagamento

Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Despesa a Anular

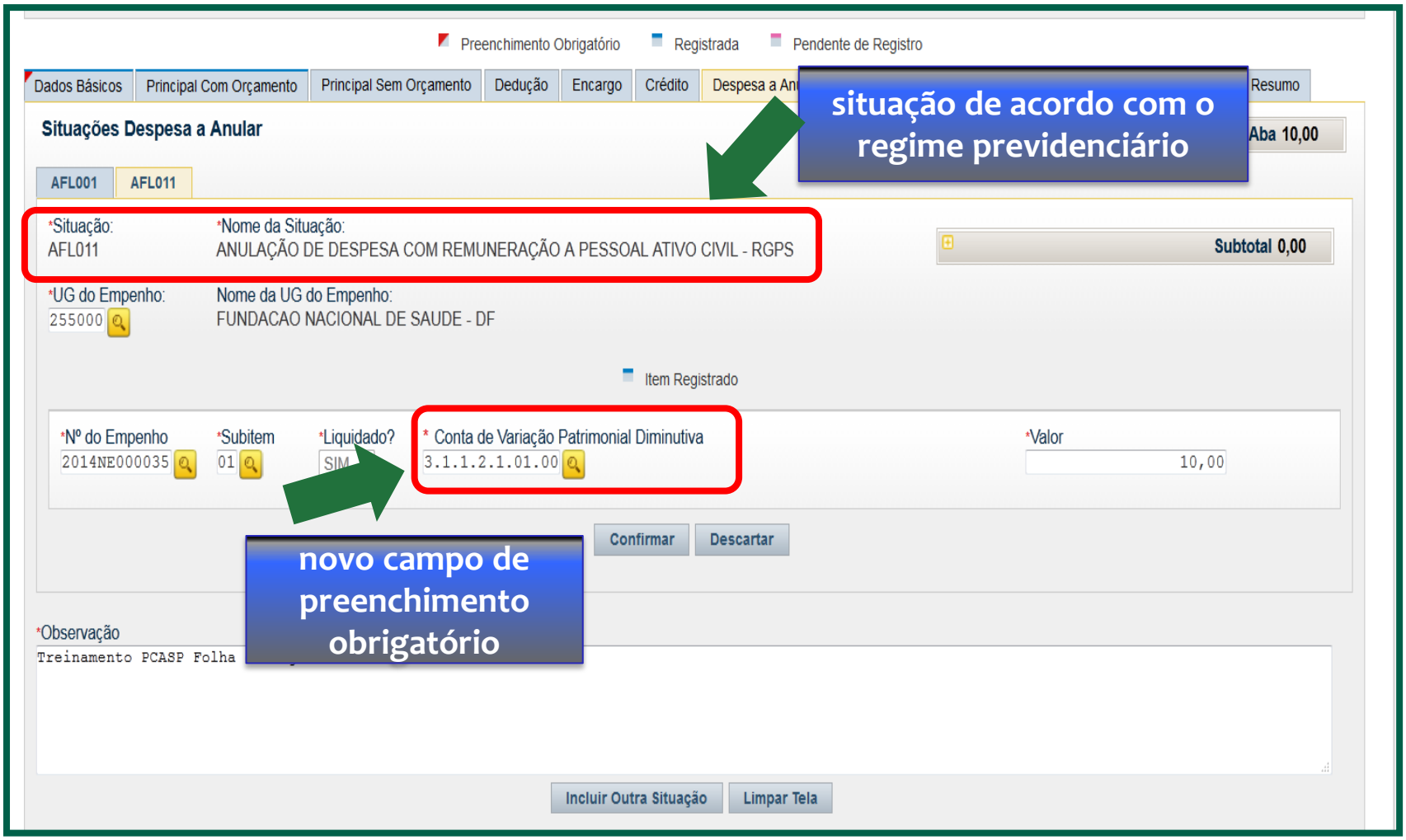
Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na Aba Despesa a Anular, foram incluídos novos campos de preenchimento obrigatório para que a unidade informe a Variação Patrimonial Diminutiva - VPD, de acordo com regime previdenciário: RPPS e RGPS, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Crédito

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na Aba Crédito, os campos "Fonte de Recurso" e "Categoria de Gasto" devem ser preenchidos com a fonte e categoria de gasto da despesa orçamentária que futuramente será compensada.

- ✓ Foi criado novo campo contendo a informação da "Classificação Contábil", de acordo com o tipo de crédito a ser compensado:
  - ➢ INSS a Compensar - conta 1.1.3.2.1.11.00;
  - ➢ IRRF a Compensar - conta 1.1.3.2.1.04.00;
  - ➢ PSSS a Compensar - conta 1.1.3.2.1.12.00;
  - ➢ Créditos a Compensar - conta 1.1.3.8.1.__.00; (para créditos referentes a adiantamento de salário maternidade, auxílios e salário família; entre outros).

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

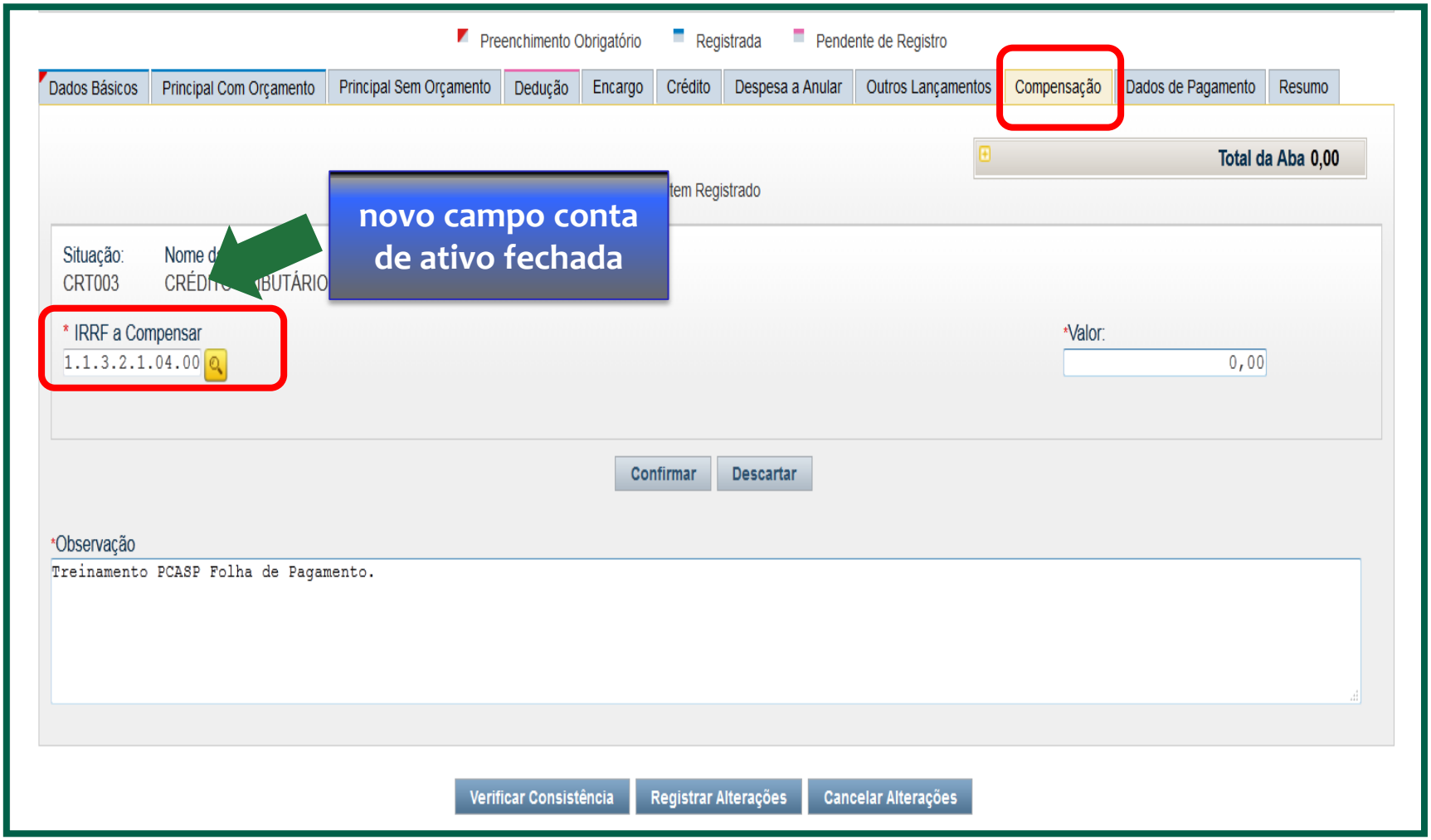
Inclusão de novos campos de preenchimento obrigatório na aba Compensação

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Na Aba Compensação, foi criado novo campo contendo a informação da "Classificação Contábil", de acordo com o tipo de crédito a ser compensado:

- INSS a Compensar - conta 1.1.3.2.1.01.00;
- IRRF a Compensar - conta 1.1.3.2.1.04.00;
- PSSS a Compensar - conta 1.1.3.2.1.12.00; entre outros.

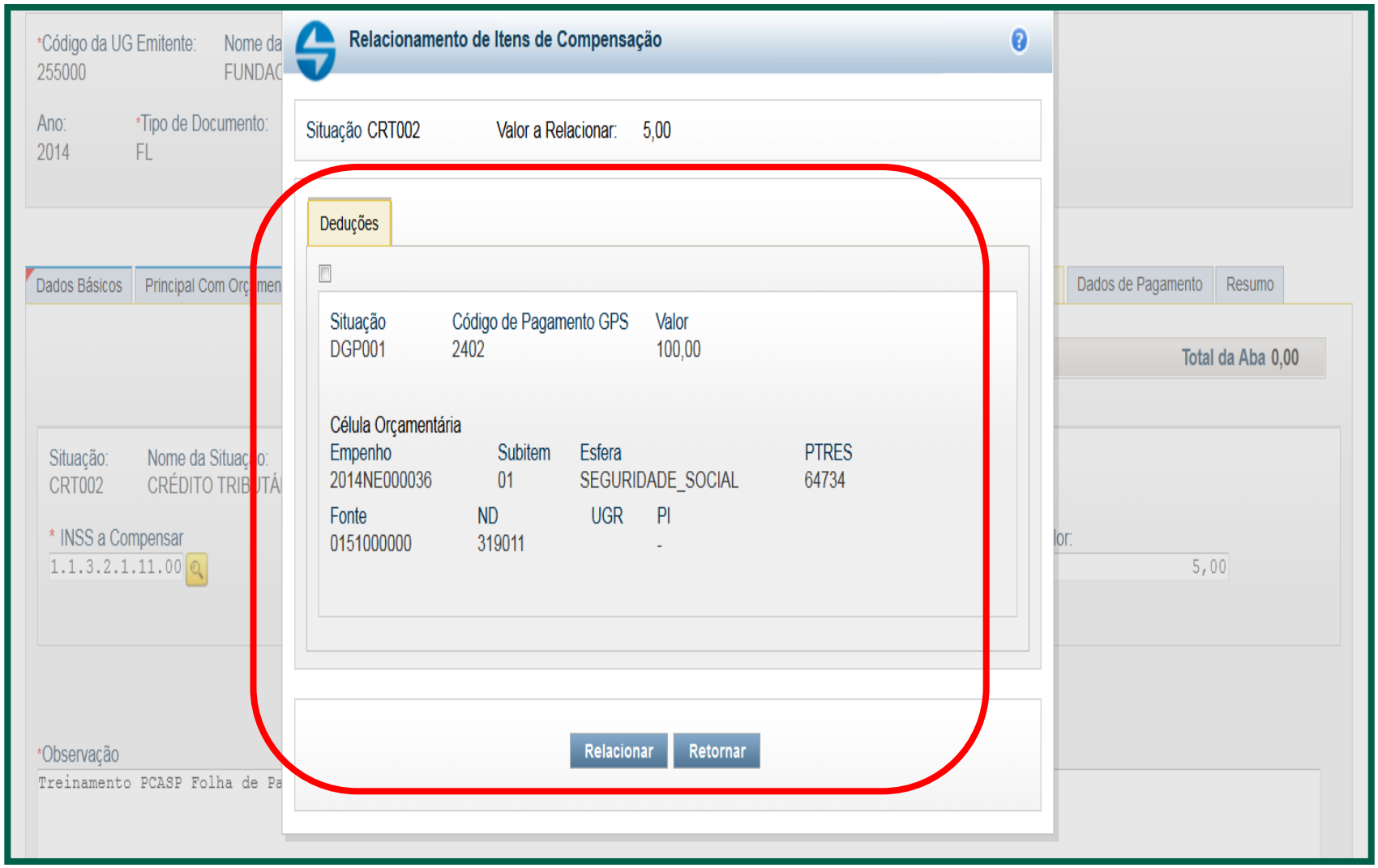
Alterações na Folha de Pagamento



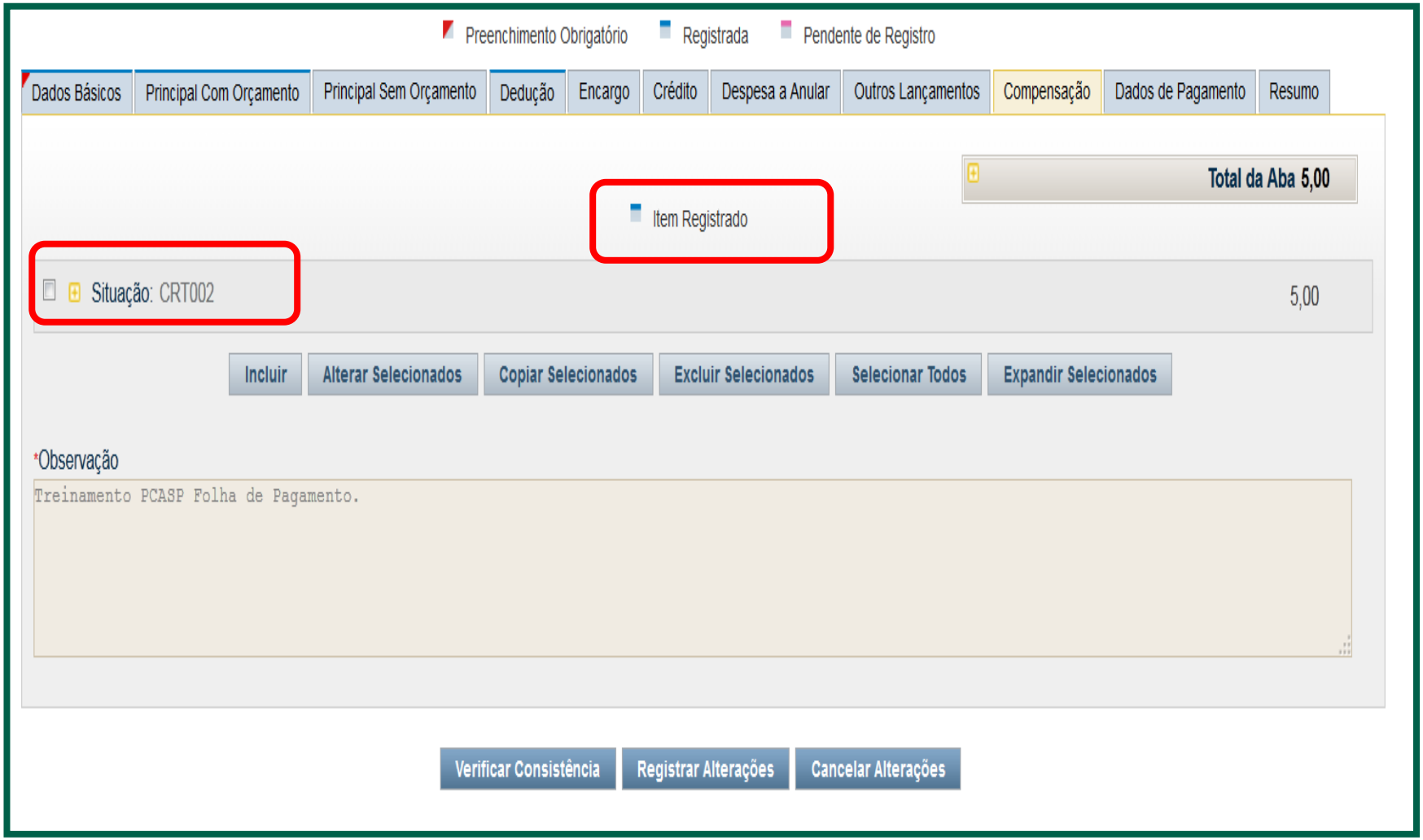
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ A unidade deverá observar algumas regras para o preenchimento dos novos campos incluídos nas abas PCO, Dedução, Encargo e Despesa a Anular:

- ➢ Quinto nível da conta: 1,2,3,4 ou 5, referente ao tipo de transação efetuada (consolidação, intra e inter)

- Quinto nível 1 - Consolidação - compreende os saldos que **não** serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).

- Exemplo: pagamento de despesas referentes a transações efetuadas entre a União e o servidor (VPD 3.1.1.1.**1**.01.00 - vencimentos e salários, 3.1.3.1.**1**.01.00 - auxílio alimentação);

Alterações na Folha de Pagamento

- Quinto nível 2 INTRA OFSS - compreende os saldos que **serão** excluídos nos demonstrativos consolidados do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS) do mesmo ente.
- Exemplos: pagamento de despesas referentes a transações efetuadas em dois órgãos que pertencem ao OFSS:
- Pagamento de Encargo - INSS Patronal (VPD de Encargos Patrimoniais: 3.1.2.2.**2**.01.00, Encargos a Pagar: 2.1.1.4.**2**.01.00;

- Não abordaremos neste material os níveis: 3 Inter-OFSS União, 4 Inter-OFSS - Estado e 5 Inter-OFSS Município, pois estas transações raramente poderão ocorrer em nossas unidades.

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Quarto nível da conta: 1,2, 3 referente ao regime previdenciário correspondente a Variação Patrimonial Diminutiva - VPD a ser informada:

- Quarto nível 1 = RPPS (Ex. 31111.00.00 remuneração a pessoal ativo civil-RPPS- consol, 31111.01.00 - vencimentos e salários);
- Quarto nível 2 = RGPS (Ex. 31121.00.00 remuneração a pessoal ativo civil-RGPS-consol, 31121.03.00 - adicionais).
- Quarto nível 3 = RPPS Militares - Não se aplica as unidades do MEC.

Alterações na Folha de Pagamento

✓ Conta VPD X Natureza de Despesa - a unidade deverá informar a VPD de acordo com natureza de despesa constante no DDP.

Exemplos:

- Adicional noturno

ND - 3.3.1.90.11.04 X VPD - 3.1.1.1.1.03.00 - Adicionais;

- Gratificação por exercício de cargo efetivo

ND - 3.3.1.90.11.31 X VPD - 3.1.1.1.1.04.00 - Adicionais.

A natureza de despesa poderá ser consultada pela Transação >CONATSOF e a conta de VPD pela transação: >CONORIGEM

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - REGIME PREVIDENCIÁIO

PCASP

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

3.1 – Pessoal e Encargos

3.1.1 – Remuneração a Pessoal

3.1.2 – Encargos Patronais

3.1.3 – Benefícios a Pessoal

3.1.9 – Outras VPD – Pessoal e Encargos

3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

3.2.1 – Aposentadorias e Reformas

3.2.2 – Pensões

3.2.3 – Benefícios de Prestação Continuada

3.2.4 – Benefícios Eventuais

3.2.5 – Políticas Públicas de Transferência de Renda

3.2.9 – Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais

3.3 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

3.3.1 – Uso de Materiais de Consumo

3.3.2 – Serviços

3.3.3 – Depreciação, Amortização e Exaustão

3.1.1.1 – Remuneração a Pessoal Ativo Civil – RPPS

3.1.1.2 - Remuneração a Pessoal Ativo Civil – RGPS

3.1.1.3 – Remuneração a Pessoal Ativo Militar – RPPS

3.1.2.1 – Encargos Patronais – RPPS

3.1.2.2 - Encargos Patronais – RGPS

3.1.2.3 – Encargos Patronais – FGTS

3.1.2.4 – Contribuições Sociais Gerais

3.1.2.5 – Contribuições a Entidades Fechadas de Previdência

3.1.2.9 – Outros Encargos Patronais

3.1.3.1 – Benefícios a Pessoal – RPPS

3.1.3.2 – Benefícios a Pessoal – GPS

3.1.3.3 – Benefícios a Pessoal – Militar

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA - REGIME PREVIDENCIÁIO

PCASP

3 – Variação Patrimonial Diminutiva
3.1 – Pessoal e Encargos
3.1.1 – Remuneração a Pessoal
3.1.2 – Encargos Patronais
3.1.3 – Benefícios a Pessoal
3.1.9 – Outras VPD – Pessoal e Encargos
3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais
3.2.1 – Aposentadorias e Reformas
3.2.2 – Pensões
3.2.3 – Benefícios de Prestação Continuada
3.2.4 – Benefícios Eventuais
3.2.5 – Políticas Públicas de Transferência de Renda
3.2.9 – Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais
3.3 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo
3.3.1 – Uso de Materiais de Consumo
3.3.2 – Serviços
3.3.3 – Depreciação, Amortização e Exaustão

3.1.9.1 – Indenizações e Restituições Trabalhistas
3.1.9.2 – Pessoal Requisitado de Outros Órgãos
3.1.9.9 – Outras VPD de Pessoal e Encargos

3.2.1.1 – Aposentadorias – RPPS
3.2.1.2 – Aposentadorias – RGPS
3.2.1.3 – Reserva Remunerada e Reformas – Militar
3.2.1.9 – Outras Aposentadorias

3.2.2.1 – Pensões – RPPS
3.2.2.2 – Pensões – RGPS
3.2.2.3 – Pensões – Militar
3.2.2.9 – Outras Pensões

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

3.1 – Pessoal e Encargos

3.1.1 – Remuneração a Pessoal

3.1.1.**1**.1 – Remuneração a Pessoal Ativo Civil – **RPPS**

3.1.1.1.1.**01**.00 – Vencimentos e Salários

3.1.1.1.1.**02**.00 – Abonos

3.1.1.1.1.**03**.00 – Adicionais

3.1.1.1.1.**04**.00 – Gratificações

3.1.1.1.1.**05**.00 – Férias

3.1.1.1.1.**06**.00 – 13º Salário

3.1.1.1.1.**07**.00 – Licenças

3.1.1.1.1.**08**.00 – Indenizações

3.1.1.1.1.**09**.00 – Sentenças Judiciais

3.1.1.1.1.**99**.00 – Outros Vencimentos e Vantagens Fixas e Variáveis RPPS

campos variáveis

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

3 – Variação Patrimonial Diminutiva

3.1 – Pessoal e Encargos

3.1.1 – Remuneração a Pessoal

3.1.1.**2.**1 – Remuneração a Pessoal Ativo Civil – **RGPS**

3.1.1.2.1.01.00 – Vencimentos e Salários

3.1.1.2.1.02.00 – Abonos

3.1.1.2.1.03.00 – Adicionais

3.1.1.2.1.04.00 – Gratificações

3.1.1.2.1.05.00 – Férias

3.1.1.2.1.06.00 – 13° Salário

3.1.1.2.1.07.00 – Licenças

3.1.1.2.1.08.00 – Indenizações

3.1.1.2.1.09.00 – Sentenças Judiciais

3.1.1.2.1.99.00 – Outros Vencimentos e Vantagens Fixas e Variáveis

campos variáveis

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Apresentamos nas próximas telas a relação das principais Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD, que deverão ser informadas no momento de apropriação da Folha de Pagamento.

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901101 - Vencimentos e salários; 331901105 - Incorporações; 331901128 - Vantagem Pecuniária individual; 331901174 - Subsídios; 331901177 - Remuneração de Pessoal; 331901187 - Complementação Salarial; 331901632 - Substituições; 331901644 - Serviços Extraordinário;	311110100 Vencimentos e salários

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901107 - Abono de Permanência; 331901130 - Abono Provisório - Pessoal Civil;	311110200 Abonos
331901104 - Adicional Noturno; 331901109 - Adicional de Periculosidade; 331901110 - Adicional de Insalubridade; 331901111 - Adicional de Atividades Penosas; 331901160 - Adicional - Teto Parlamentar; 331901636 - Adicional por Plantão Hospitalar	311110300 - Adicionais

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901113 - Incentivo a Qualificação; 331901131 - Gratificação por Exercício de Cargo Efetivo; 331901133 - Gratificação por Exercício de Funções Comissionadas ; 331901136 - Gratificação p/Exercício de Cargo em Comissão;	311110400 - Gratificações

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901137 - Gratificação de Tempo de Serviço; 331901140 - Gratificações Especiais; 331901141 - Gratificação por Atividades Expostas; 331901175 - Representação Mensal; 331901608 - Gratificação Eleitoral.	311110400 - Gratificações

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901142 - Férias Vencidas e Proporcionais; 331901144 - Férias - Abono Pecuniário; 331901145 - Férias - Abono Constitucional.	3111110500 - Férias
331901143 - 13° Salário	3111110600 13° Salário

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331901147 - Licença-Prêmio; 331901149 - Licença Capacitação.	311110700 - Licenças
331901135 - Indenização de Localização	311110800 - Indenizações

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331909101 - Precatórios - Ativo Civil;	311110900 - Sentenças Judiciais
331909108 - Sentença Judicial Parcela Única - Ativo Civil;	
331909109 - Sentença Judicial Parc. Única - Inativo Civil;	
331909110 - Sent. Judicial Parc. Única - Pensionista Civil;	
331909114 - Sent. Judicial não Trans. Julg Carat Cont At Civil;	
331909115 - Sent. Judicial não Trans. Julg. Carat. Cont. Inat. Civil;	
331909116 - Sent. Judicial não Trans. Julg. Carat Cont Pens Civil;	

Alterações na Folha de Pagamento

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS X NATUREZA DA DESPESA

Natureza de Despesa	VPD
331909120 - Depósitos judiciais;	311110900 - Sentenças Judiciais
331909121 - Depósitos para Recursos Judiciais;	
331909123 - Precatórios - Inativo Civil;	
331909125 - Honorários Sucumbenciais de Precatórios ;	
331909132 - Honorários Sucumbenciais Sent Jud Peq Valor;	
331909136 - Precatórios - Pensionista Civil;	
331909197 - Outros Precatórios Judiciais;	
331909199 - Outras Sentenças Judiciais	

Alterações na Folha de Pagamento

Alteração / exclusão de situações para apropriação da Folha de Pagamento

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Apresentamos nas próximas telas a relação das situações utilizadas para apropriação da Folha de Pagamento, que foram alteradas e excluídas devido a implantação do PCASP, conforme já mencionado a situação deve corresponder ao Regime Previdenciário RPPS e RGPS.

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL001 - Despesa com Pessoal	DFL001 - Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo Civil - RPPS;
	DFL003 - Despesa com Benefícios a Pessoal - CIVIL RPPS
	DFL004 - Despesa com Remuneração a Pessoal Inativo Civil - RPPS;
	DFL005 - Despesa com Remuneração a Pessoal Pensionista Civil – RPPS;

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL001 - Despesa com Pessoal	DFL11 - Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo Civil - RGPS;
	DFL013 - Despesa com Benefícios a Pessoal - Civil RGPS;
	DFL034 - Despesa com Indenizações e Restituições Trabalhistas .

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL005 - Despesa com Pessoal - UG do Exterior	DFL002 - Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo Civil - RPPS UG do Exterior
	DFL012 - Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo Civil - RGPS - UG do Exterior

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL050 - Despesa com Benefícios Previdenciários - INSS	DFL014 - Despesa com Remuneração a Pessoal Inativo Civil - RGPS
	DFL015 - Despesa com Remuneração a Pessoal Pensionista Civil - RGPS
	DFL040 - Outras Despesas com Pessoal Inativo
	DFL041 - Outras Despesas com Pessoal Pensionista

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL055 - Despesa com Benefícios Assistenciais - LOAS (DPC/RMV)	DFL036 - Despesa com Benefícios de Prestação Continuada
	DFL037 - Despesa com Benefícios Eventuais
	DFL038 - Despesa com Outros Benefícios Previdenciários

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL002 - Despesa com Pessoal - Adiantamentos de 13° Salario	**DFL031** - Despesa com Adiantamentos de 13° Salario
DFL003 - Despesa com Pessoal - Adiantamentos de 1/3 de férias	**DFL032** - Despesa com Adiantamentos de Férias
DFL004 - Despesa com Pessoal - Adiantamentos de Salário	**DFL033** - Despesa com Adiantamentos de Salários

Alterações na Folha de Pagamento

De / Para - Situações de Folha de Pagamento

Situação Atual	Situação PCASP
DFL006 - Despesa com Pessoal Cedido	**DFL035** - Despesa com Pessoal Requisitado de Outros Órgãos
DFL052 - Despesa com Encargos de Benefícios Previdenciários da União - INSS	**DFL016** - Despesa com Encargos de Benefícios Previdenciários da União - RGPS
DFL054 - Despesa com Compensação Previdenciária	**DFL042** - Despesa com Compensação Previdenciária

Alterações na Folha de Pagamento

✓ Foram excluídas as seguintes situações:

- **DFL051** - Despesa com benefícios previdenciários - INSS - Adiantamento;
- **DFL053** - Despesa com encargos de benefícios previdenciários da União -adiantamento;
- **DFL056** - Despesa com benefícios assistenciais - LOAS (DPC/RMV) - Adiantamento;

Alterações na Folha de Pagamento

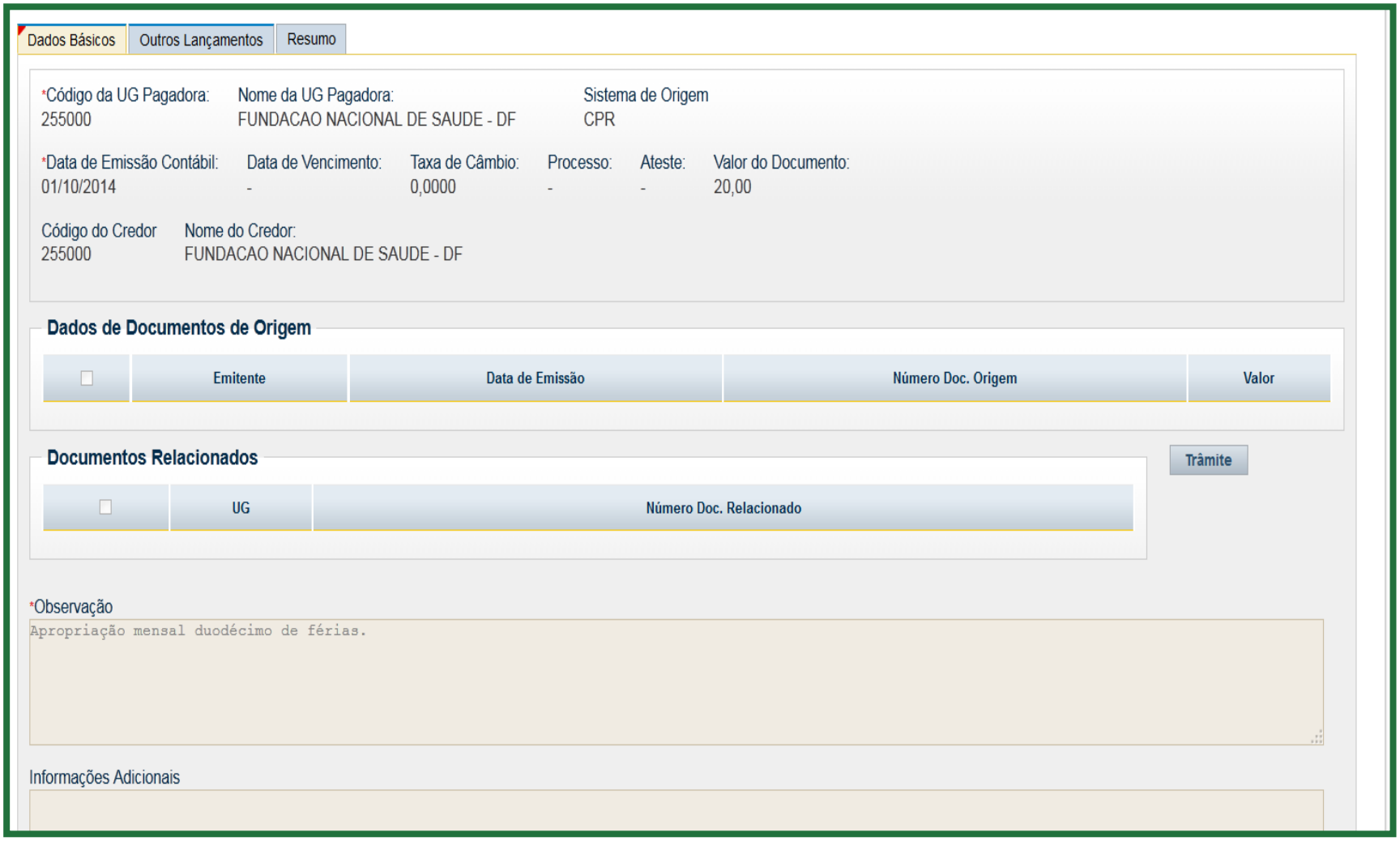
Apropriação do adicional de férias e do 13º salário

Alterações na Folha de Pagamento

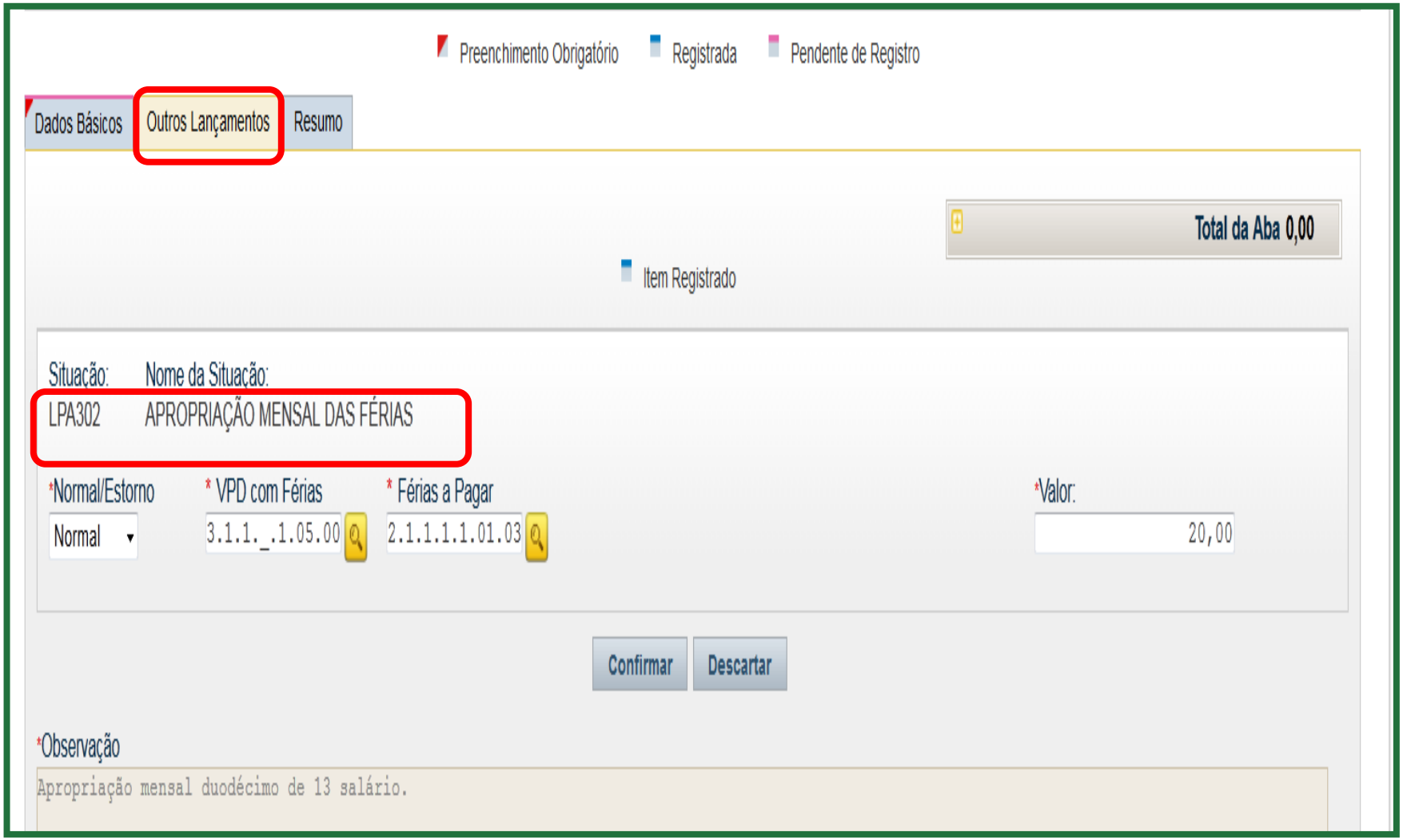
✓ Apropriação mensal da provisão de férias

- O registro mensal do duodécimo referente ao adicional de férias, poderá ser efetuado por meio do documento hábil: "PA" - aba Outros Lançamentos - Situação LPA302 - Apropriação mensal das férias, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



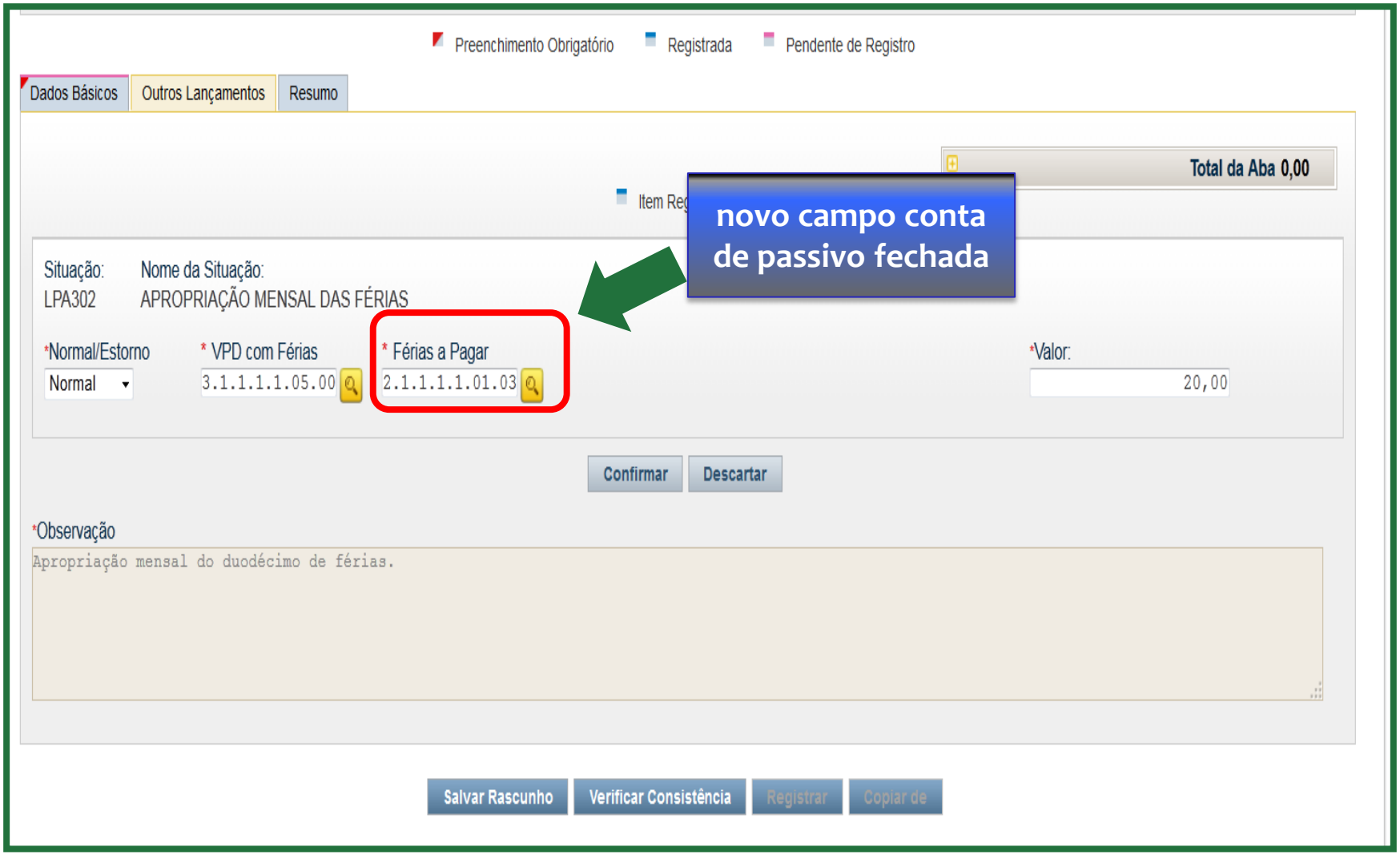
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil do registro mensal do duodécimo referente ao adicional de férias.

D 3.1.1.1.1.05.00 VPD com Férias - RPPS

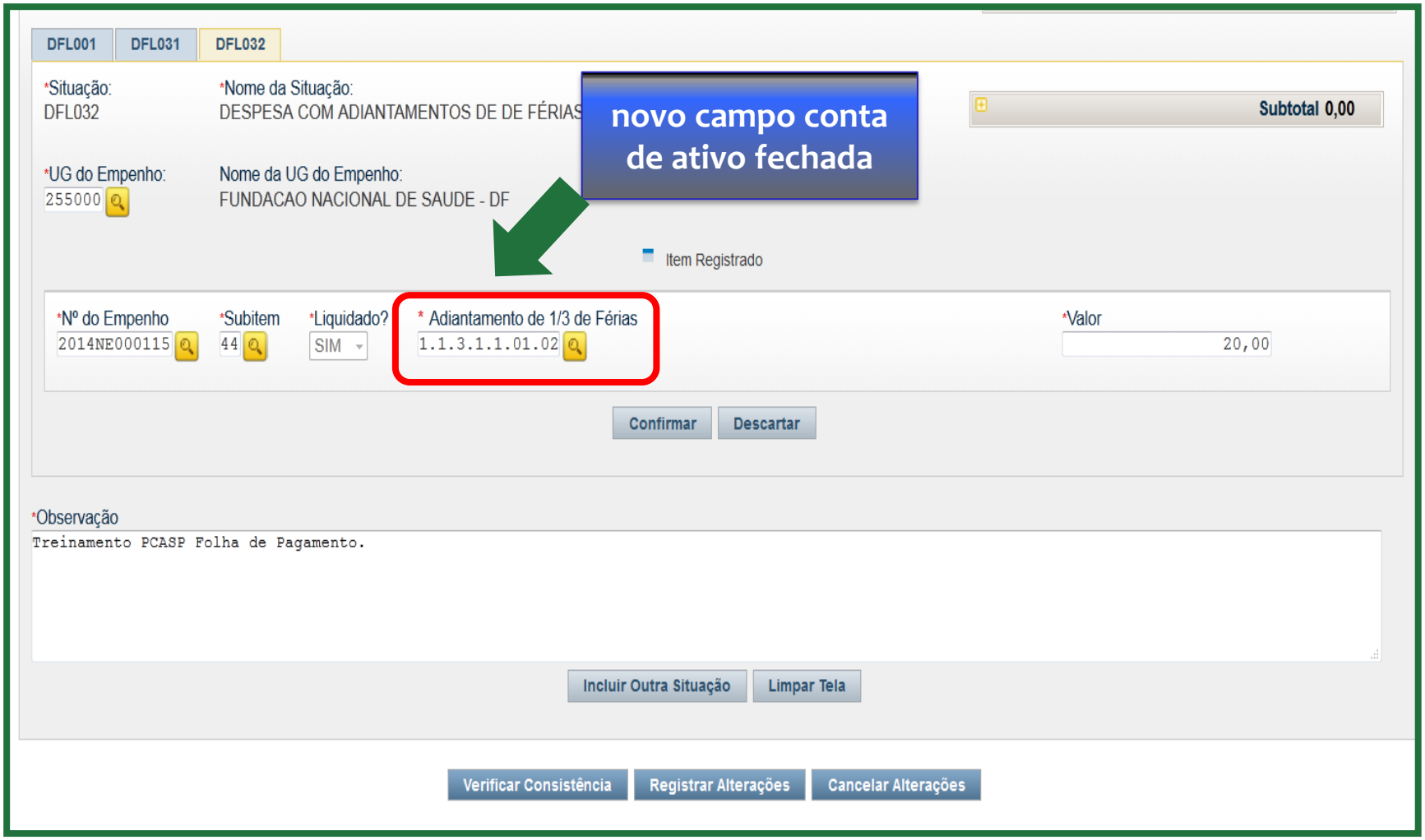
C 2.1.1.1.1.01.03 Férias a Pagar (P)

Alterações na Folha de Pagamento

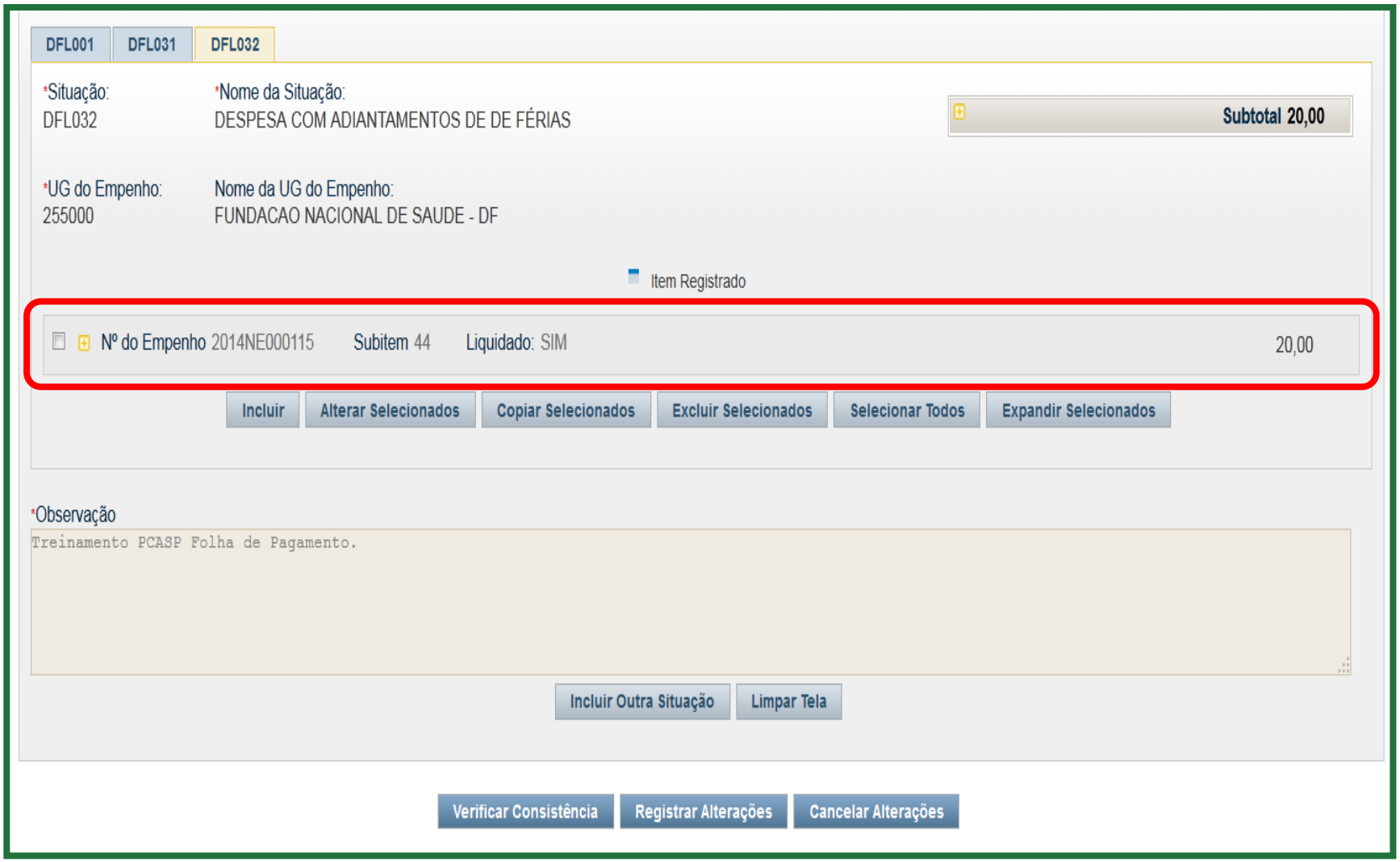
✓ Apropriação do adicional de férias para pagamento.

- A apropriação do pagamento referente ao adicional de 1/3 de férias, deverá ser realizada no mês de referência das férias, por meio do documento hábil: "FL" - aba Principal com Orçamento - PCO - situação DFL032 - , conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil da apropriação para pagamento do adicional de 1/3 de férias.

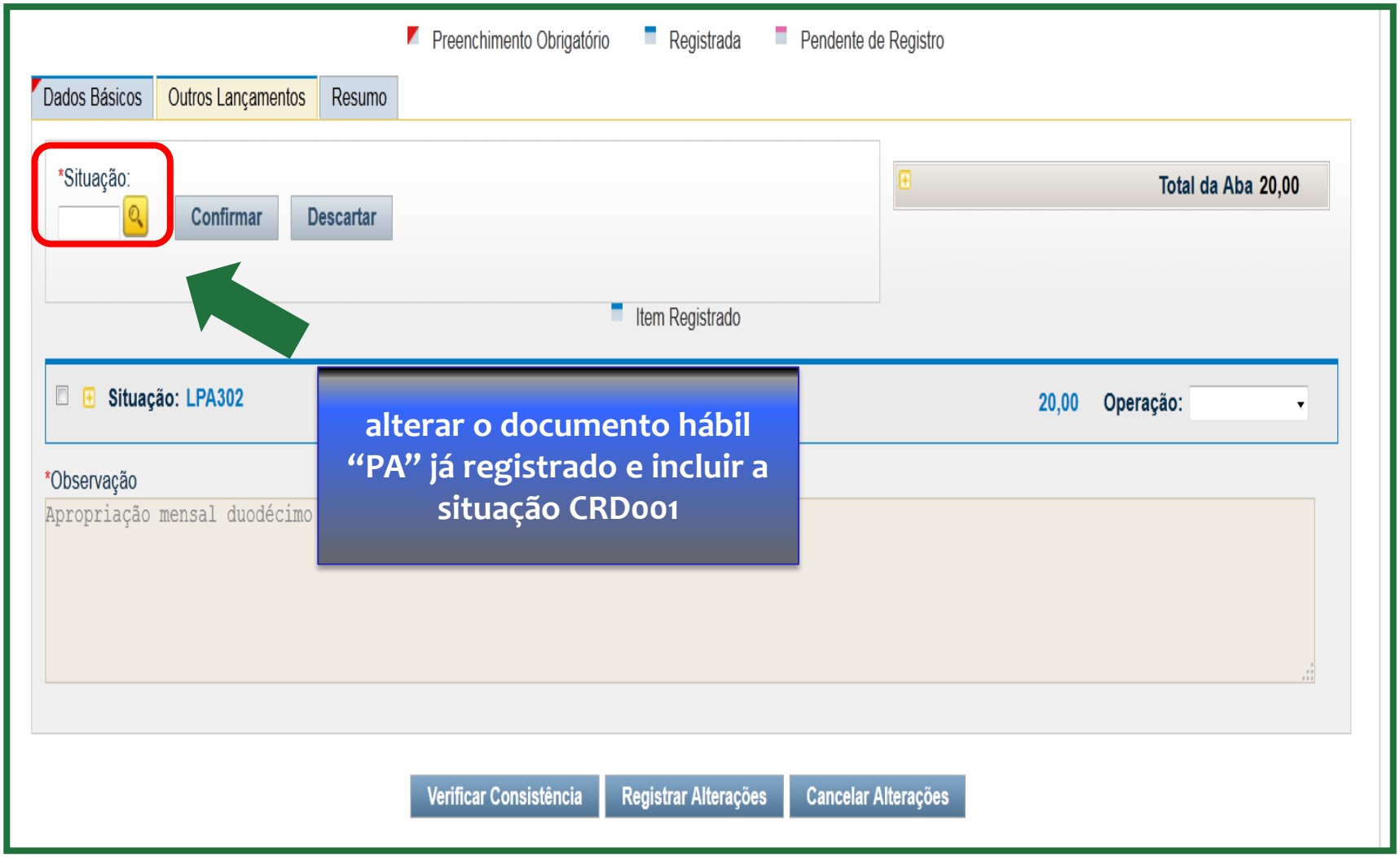
D 11311.01.02 - 1/3 de Férias - Adiantamento (P)
C 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios (F)

Alterações na Folha de Pagamento

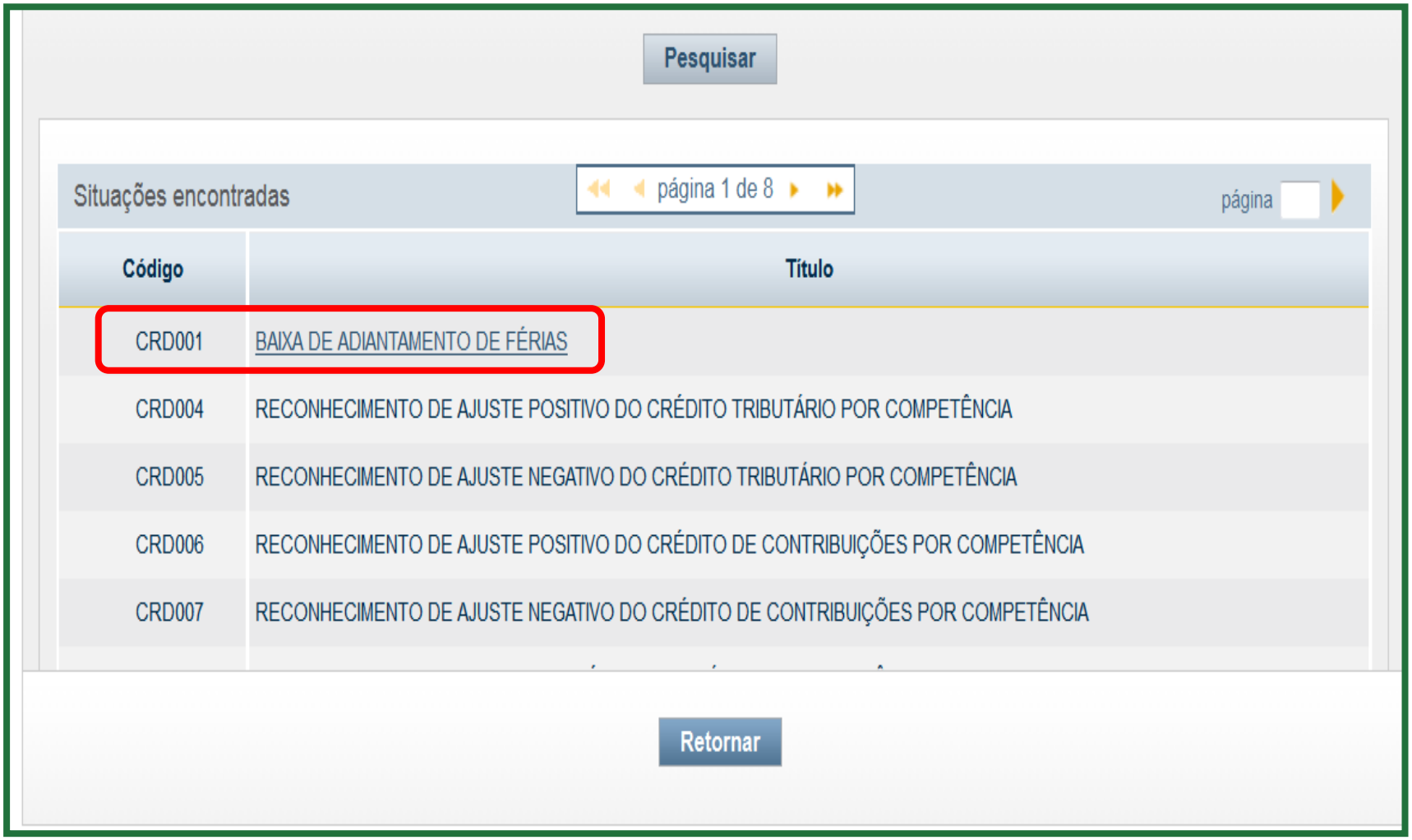
✓ Baixa da apropriação efetuada mensalmente em dezembro

- O registro da baixa do duodécimo apropriado (nos meses de janeiro a novembro) mensalmente deverá ser realizado no mês de dezembro, por meio do documento hábil: "PA" - aba Outros Lançamentos - situação CRD001 - baixa de adiantamento de férias, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

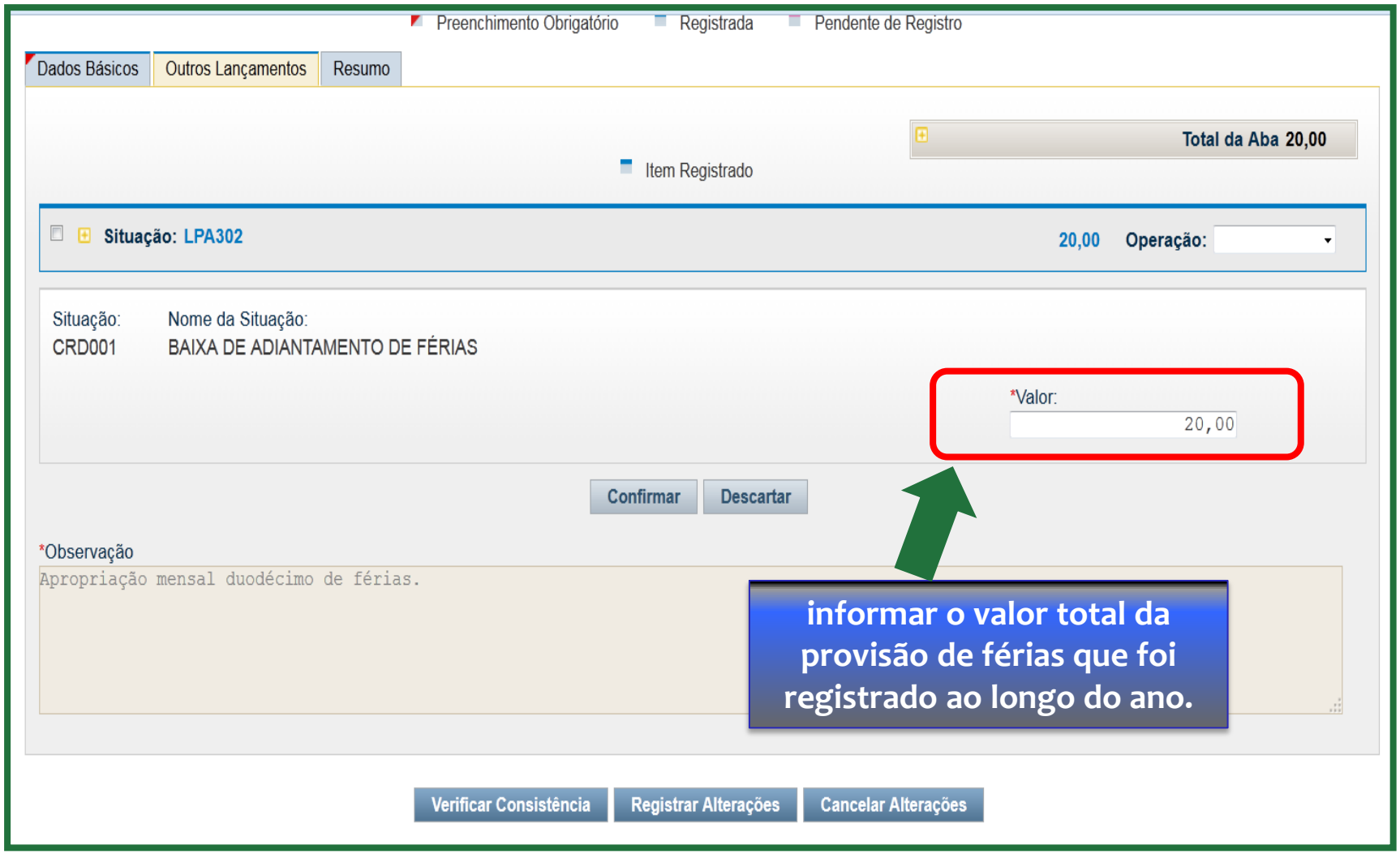
Alterações na Folha de Pagamento



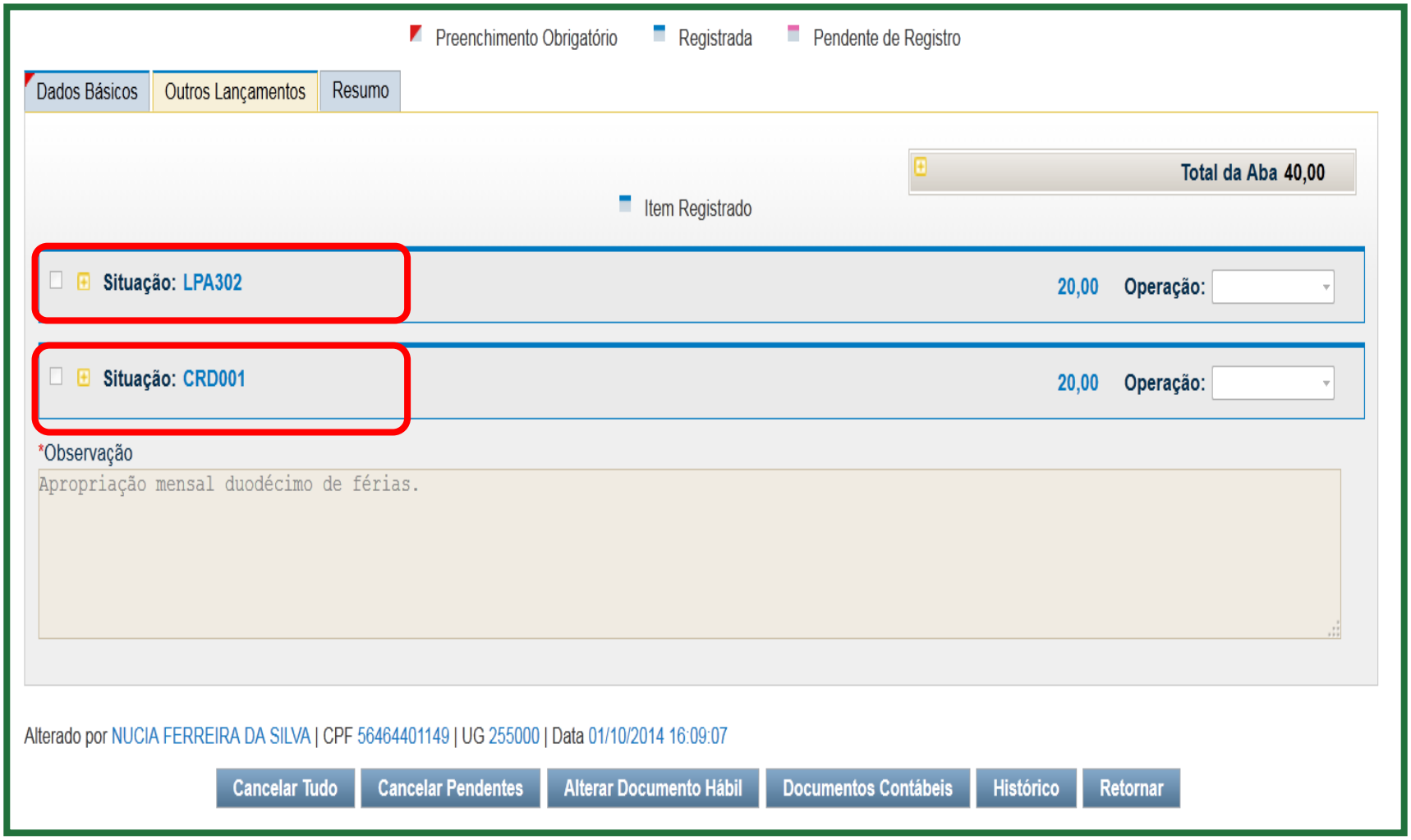
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil da baixa da provisão de férias em dezembro.

D 2.1.1.1.1.01.03 Férias a Pagar (P)

C 1.1.3.1.1.01.02 1/3 de Ferias - Adiantamento (P)

Alterações na Folha de Pagamento

Exemplo numérico da apropriação de férias

3.1.1.X.1.05.00 - Férias		2.1.1.1.1.01.03 - Férias		1.1.3.1.1.01.02 - Adiantamento		2.1.1.1.1.01.01 - Salários	
133,33		1.600,00	133,33	1.600,00	1.600,00		1.600,00
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
133,33			133,33				
1.600,00		-	-	-	-		1.600,00

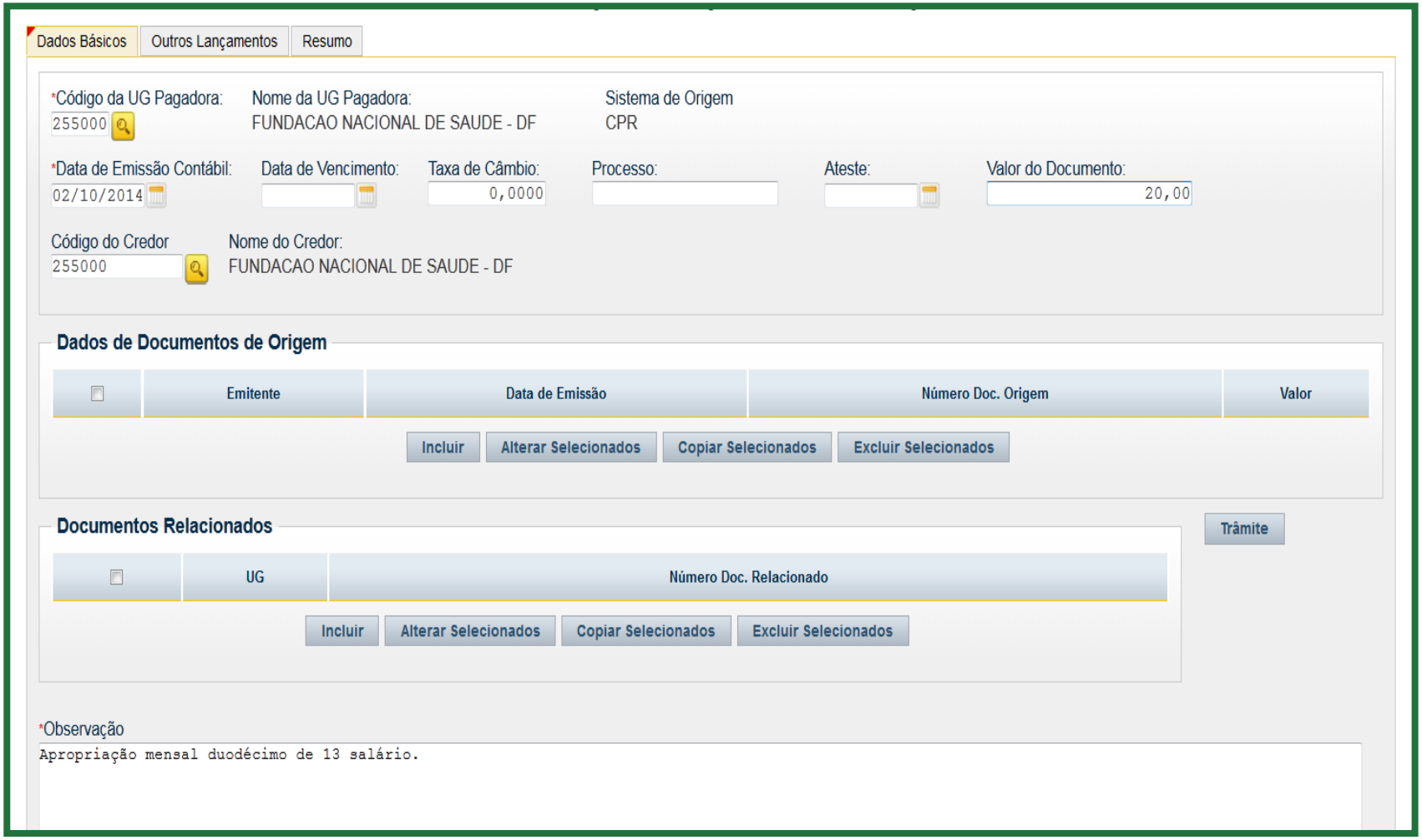
- Registro do duodécimo do adicional de férias (todos os meses)
- Apropriação do adicional de férias para pagamento (mês de referência das férias)
- Baixa do adiantamento de férias (DEZEMBRO)

Alterações na Folha de Pagamento

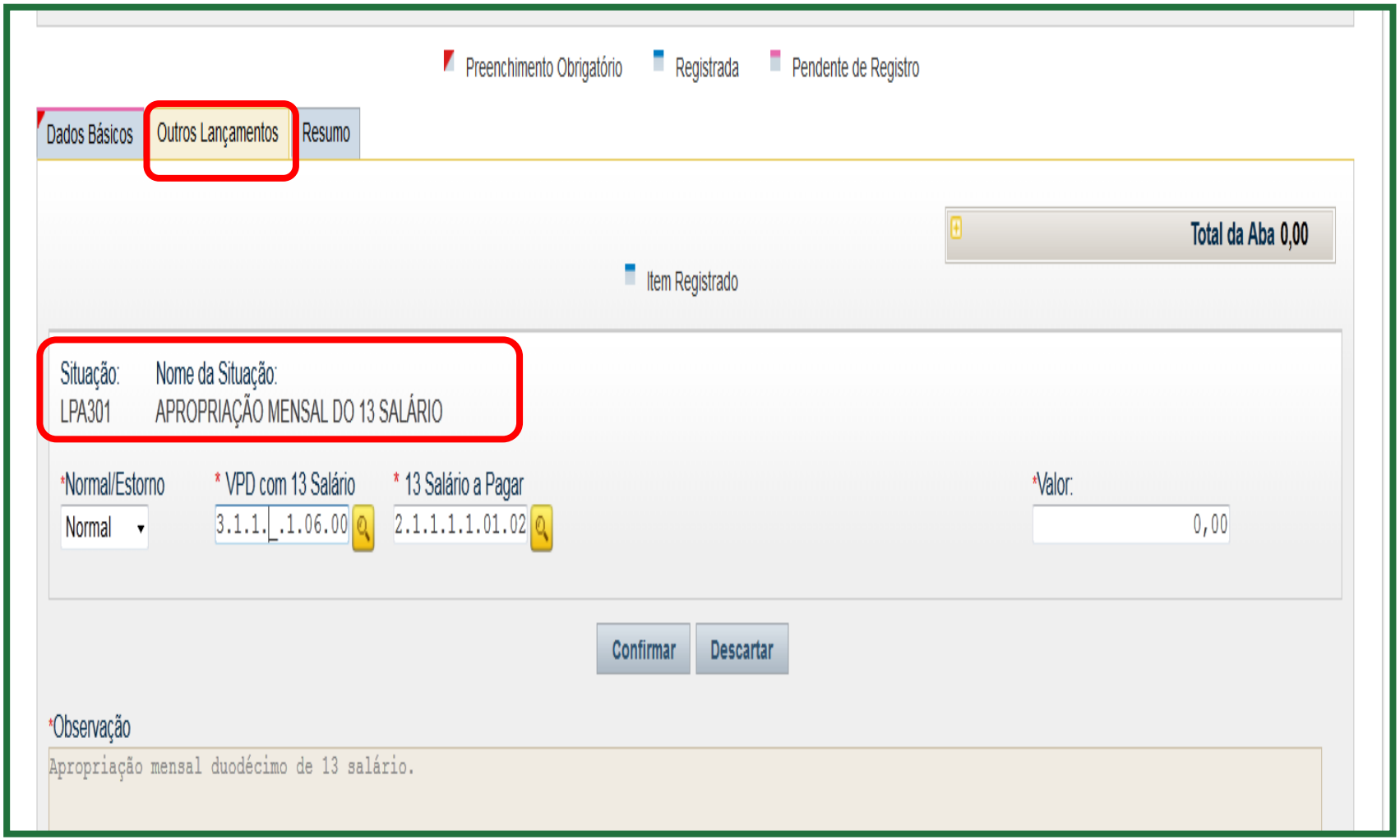
✓ Apropriação mensal da provisão do 13º salário

- O registro mensal do duodécimo referente ao 13º salário, poderá ser efetuado por meio do documento hábil: "PA" - aba Outros Lançamentos - situação LPA301 - Apropriação mensal do 13º salário, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

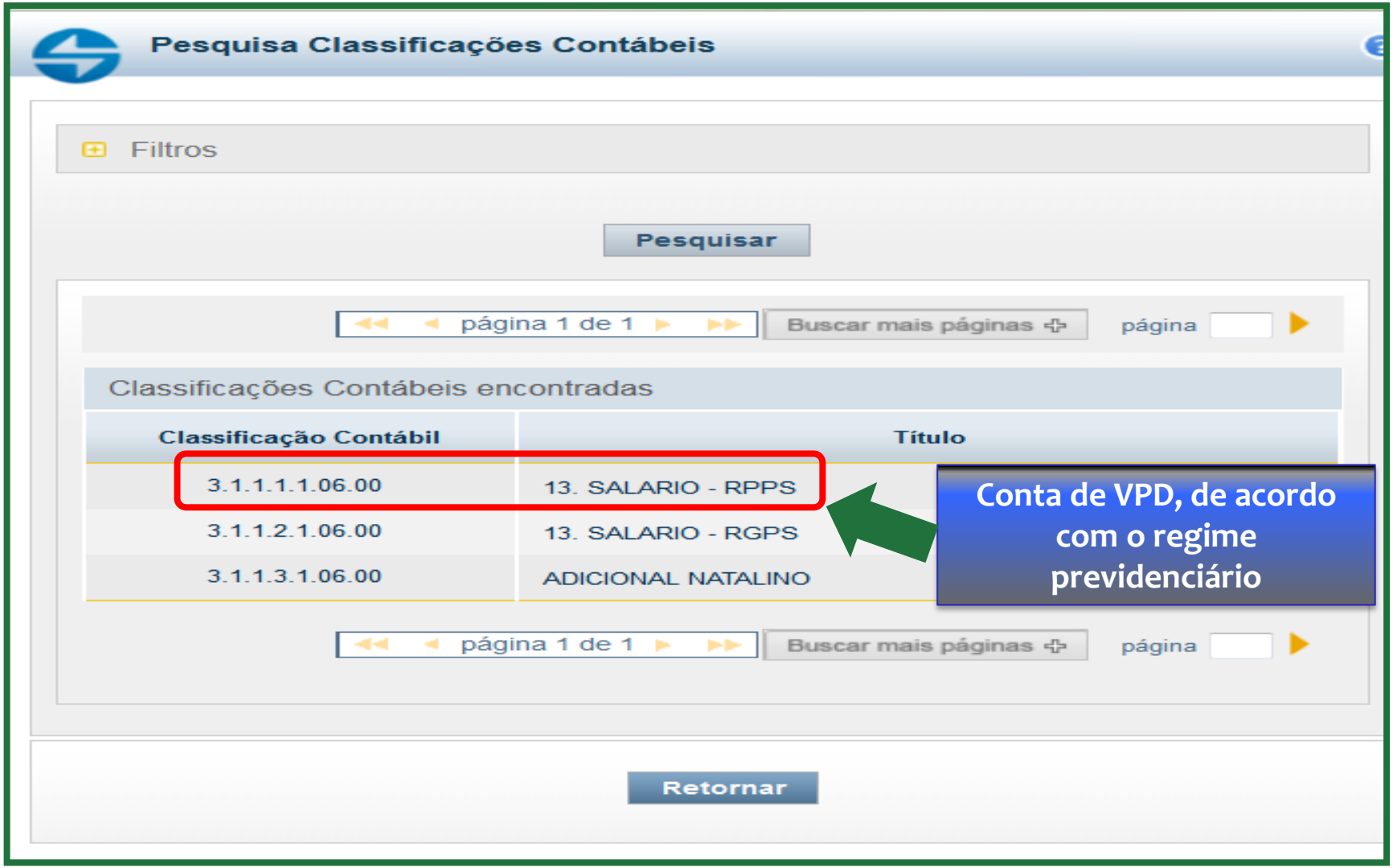
Alterações na Folha de Pagamento



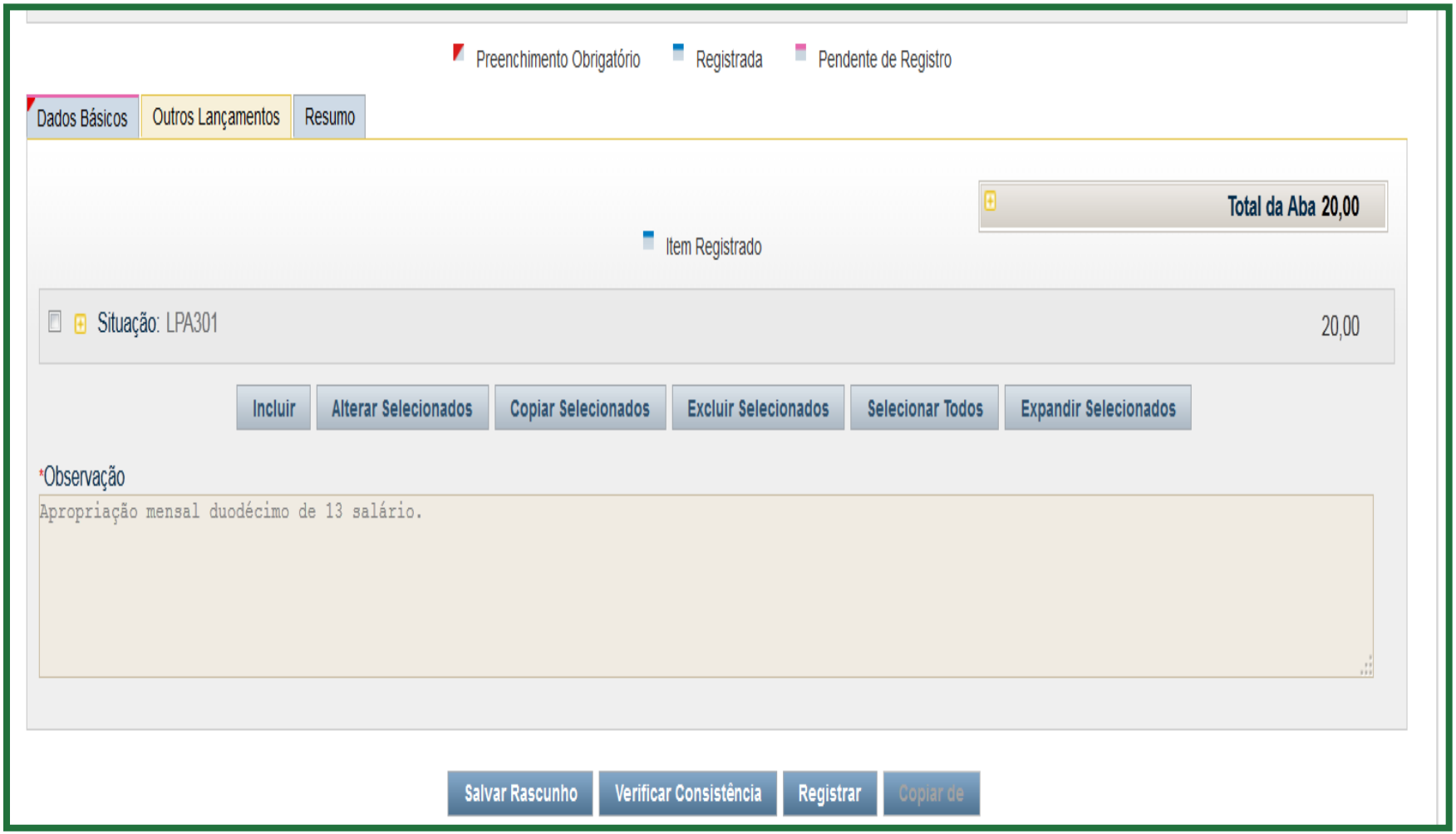
Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil do registro mensal do duodécimo referente ao 13º salário.

D 3.1.1.1.1.06.00 VPD com Férias - RPPS

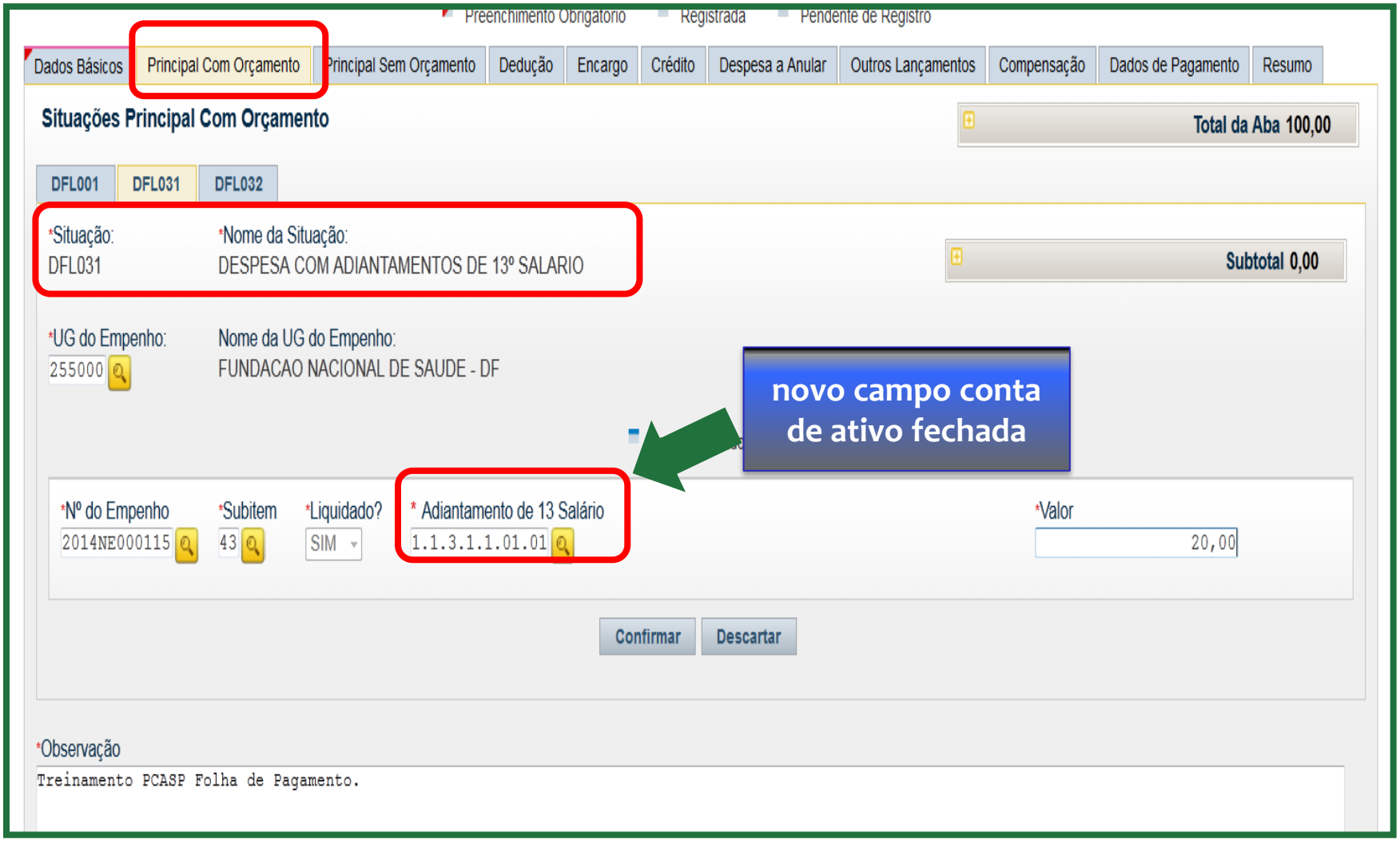
C 2.1.1.1.1.01.02 Décimo Terceiro Salário (P)

Alterações na Folha de Pagamento

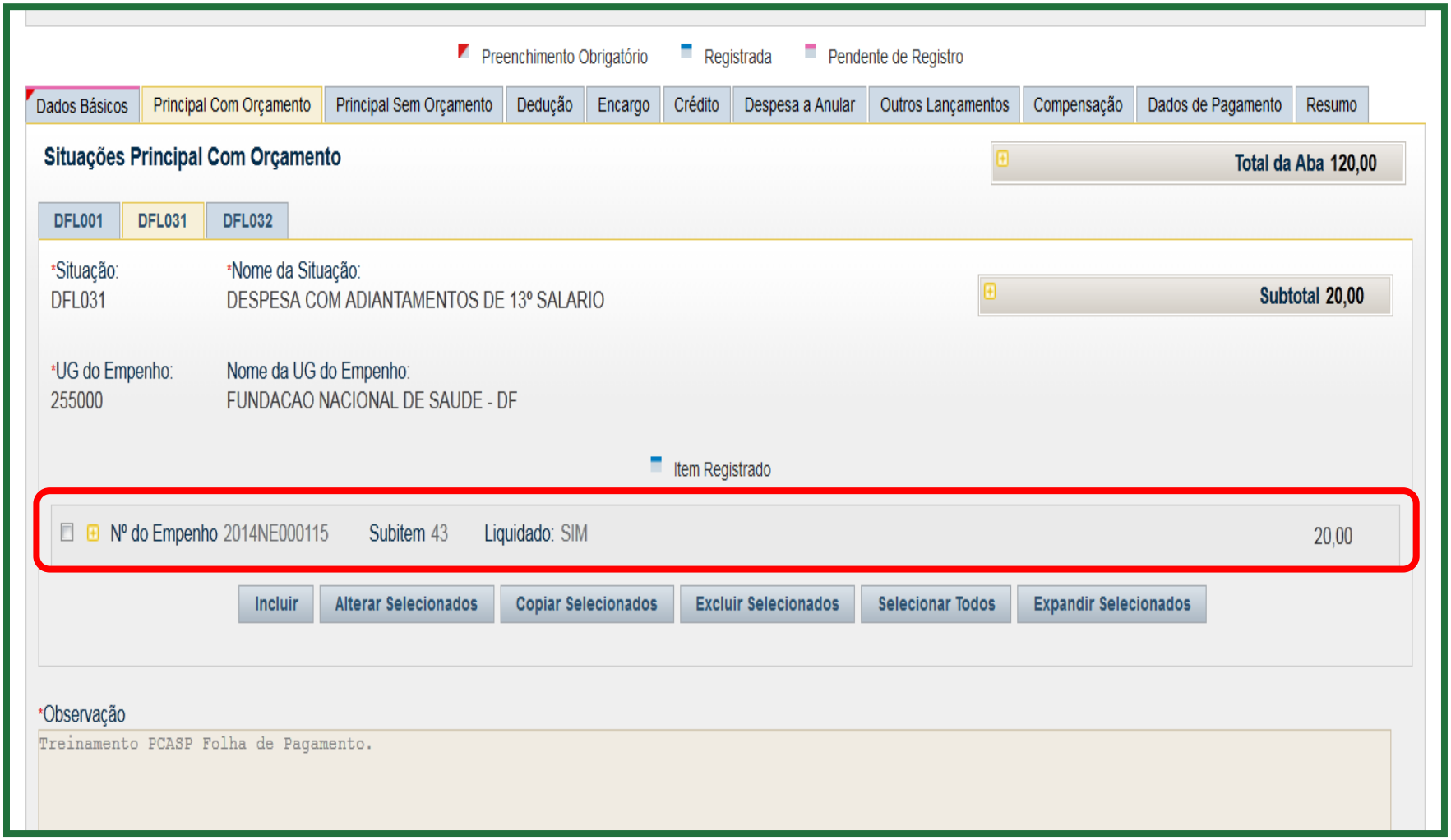
- ✓ Apropriação do adiantamento de ½ do 13º salário para pagamento (julho ou quando solicitado pelo servidor)

- A apropriação do pagamento referente ao adiantamento de ½ do 13º salário, deverá ser realizada, por meio do documento hábil: "FL" - aba Principal com Orçamento (PCO) - situação DFL031 - Despesa com adiantamentos de 13º salário, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil da apropriação para pagamento do adiantamento de ½ do 13º salário.

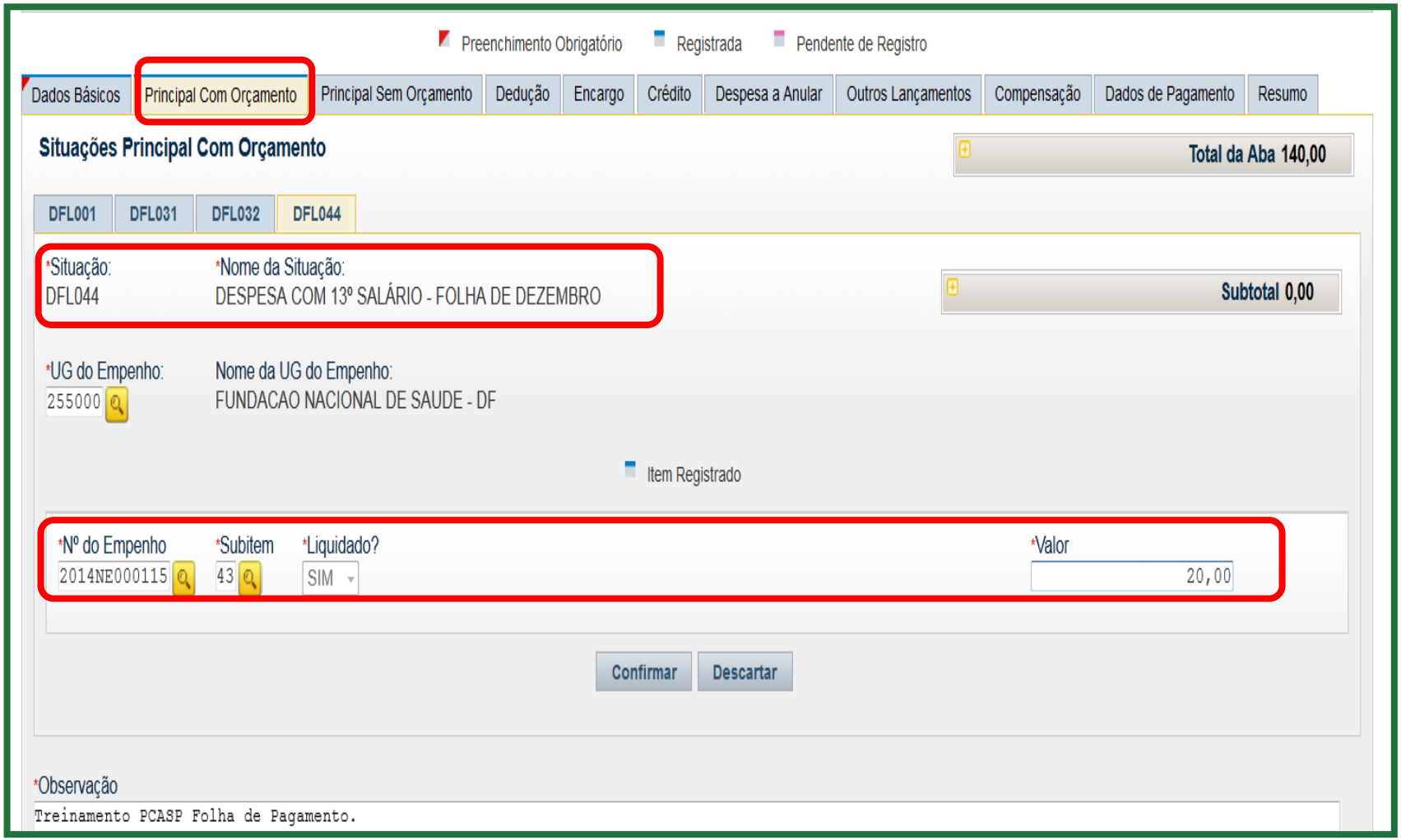
D 11311.01.01 - 13º Salário - Adiantamento (P)
C 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios (F)

Alterações na Folha de Pagamento

✓ Apropriação do segunda parcela do 13º salário para pagamento (dezembro)

- A apropriação do pagamento referente segunda parcela do 13º salário, deverá ser realizada, por meio do documento hábil: "FL" - aba Principal com Orçamento (PCO) - Situação DFL044 - Despesa com 13º salário - folha dezembro , conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil da apropriação para pagamento da segunda parcela do 13º salário (dezembro).

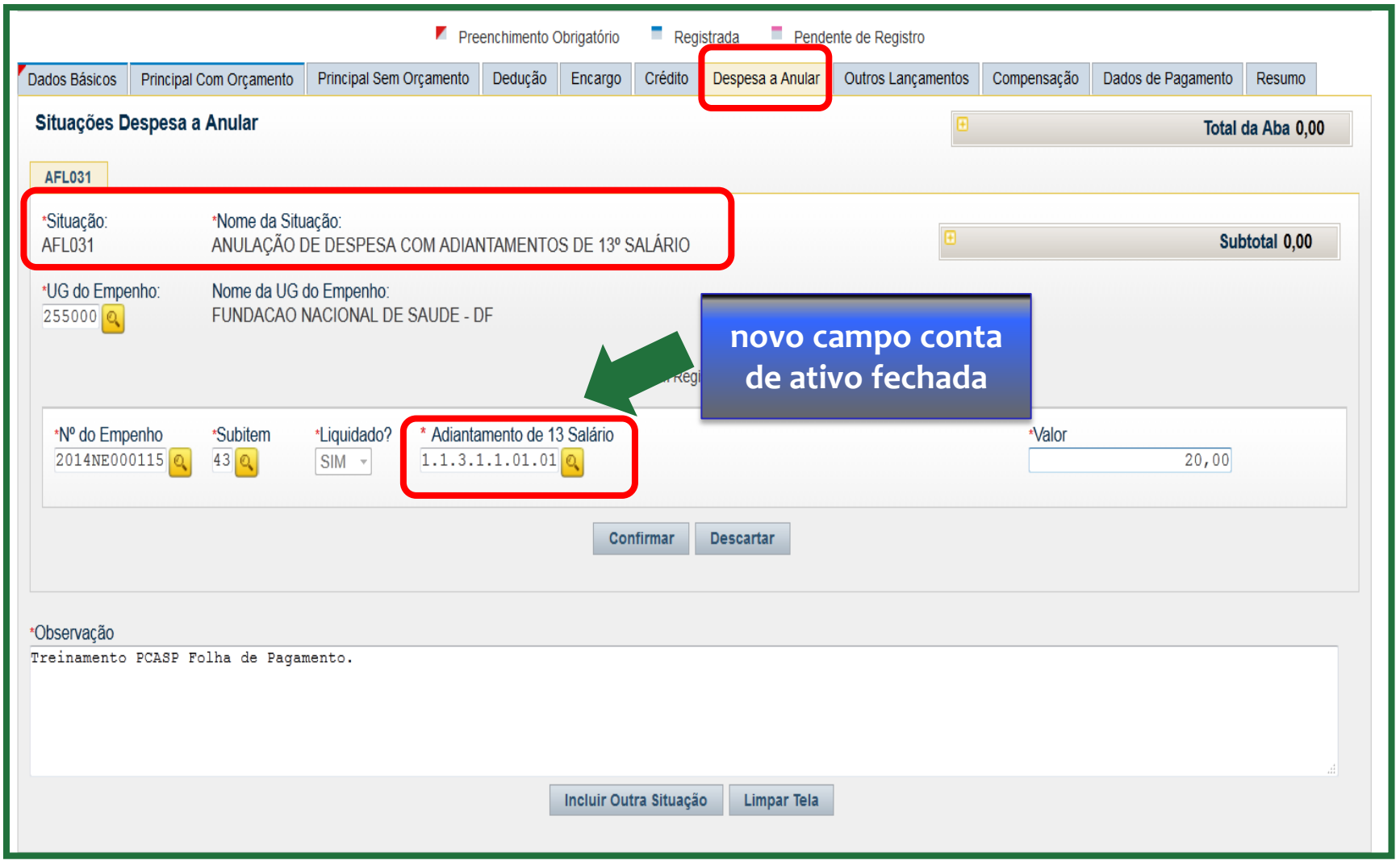
D 2.1.1.1.1.01.02 Décimo Terceiro Salário (P),
C 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios (F)

Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Baixa da apropriação da Despesa a Anular, referente à primeira parcela do 13º salário paga antecipadamente (dezembro)

- O registro da baixa da primeira parcela do 13º salário paga antecipadamente, deverá ser efetuado por meio do documento hábil: "FL" - aba Despesa a Anular - Situação AFL031 - Anulação de despesa com adiantamento de 13º salário, conforme exemplo prático apresentado nas próximas telas.

Alterações na Folha de Pagamento



Alterações na Folha de Pagamento

- ✓ Lançamento contábil referente a apropriação da baixa da primeira parcela do 13º salário paga antecipadamente

D 2.1.1.1.1.01.01 Salários, Remunerações e Benefícios (F)
C 1.1.3.1.1.01.01 13 Salário - Adiantamento (P)

Alterações na Folha de Pagamento

Exemplo numérico da Apropriação do 13° Salário

3.1.1.X.1.06.00 - 13° Salário	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
100,00	
1.200,00	

2.1.1.1.1.01.02 - 13° Salário	
1.200,00	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
	100,00
-	-

1.3.1.1.01.01 - Adiantamento	
600,00	600,00
-	-

2.1.1.1.1.01.01 - Salário	
600,00	600,00
	1.200,00
	1.200,00

- Registro do duodécimo do 13° Salário (todos os meses)
- Apropriação da primeira parcela do 13° Salário (JULHO ou quando solicitado)
- Apropriação da segunda parcela do 13° Salário (DEZEMBRO)
- Apropriação da despesa a anular referente à primeira parcela (Dezembro)



OBRIGADO!

Coordenação de Contabilidade e Custos

(Setorial Contábil MEC - UG 150003)

Dúvidas, críticas e sugestões entrar em contato pelo e-mail:

spo.contabilidade@mec.gov.br