



## SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL

PORTARIA IFSUL N.º 160, DE 30 DE NOVEMBRO DE 2023.

Orienta sobre os procedimentos do encerramento do exercício financeiro de 2023, e abertura do exercício financeiro de 2024 no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense (IFSul).

**O REITOR DO INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA SUL-RIO-GRANDENSE**, no uso de suas atribuições legais, tendo em vista o Processo n.º 23163.004160.2023-65 e o disposto na Lei n.º 4.320, de 17 de março de 1964, na Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, na Lei n.º 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, na Lei n.º 14.436, de 9 de agosto de 2022, na Lei n.º 14.535, de 17 de janeiro de 2023, no Decreto n.º 93.872, de 23 de dezembro de 1986 e suas alterações, no Decreto n.º 6.976, de 7 de outubro de 2009, no Decreto n.º 10.426, de 16 de julho de 2020, no Decreto n.º 11.415, de 16 de fevereiro de 2023 e suas alterações, na Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União - TCU n.º 84, de 22/04/2020 e Decisão Normativa do TCU n.º 198, de 23/03/2022, nos Acórdãos do TCU n.º 2.731/2008-Plenário, n.º 2.823/2015-Plenário e n.º 2.698/2016 - Plenário, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, 9ª edição, e no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), Portaria MEC /SPO n.º 4, de 21 de novembro de 2023 e Macrofunção 02.03.18, RESOLVE:

Art. 1º Estabelecer as normas e procedimentos que os câmpus e Reitoria deverão adotar para o Encerramento do Exercício Financeiro de 2023 e abertura do Exercício de 2024 no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense (IFSul), no que se refere aos procedimentos contábeis, financeiros, orçamentários e patrimoniais, com o intuito de orientar e propor normas complementares às já existentes visando à padronização e eficiência do processo no Órgão.

### CAPÍTULO I DO CALENDÁRIO DE ENCERRAMENTO

Art. 2º Tendo em vista os prazos estabelecidos pela Macrofunção SIAFI 020318 – Encerramento do Exercício e a necessidade da Reitoria de conciliar as informações recebidas dos Câmpus e realizar ajustes, fica estabelecido calendário interno no Órgão para o encerramento do exercício de 2023 e abertura do exercício de 2024 as datas-límites constantes no Anexo I.

### CAPÍTULO II DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

#### Seção I Dos restos a pagar

Art. 3º A inscrição de despesas em Restos a Pagar Não Processados a Liquidar e/ou em Restos a Pagar Não Processados em Liquidação fica condicionada à indicação, pelo Ordenador de despesas ou por pessoa por ele legalmente designada, e inserida na tabela de UG do Órgão (Câmpus e Reitoria).

§1º O Ordenador de despesas ou pessoa por ele por ato legal designada, deverá analisar os saldos das contas 62292.01.01 (Empenhos a Liquidar) e 62292.01.02 (Empenhos em Liquidação), providenciar os ajustes necessários e com base nos compromissos já assumidos e na legislação vigente, indicar os empenhos a serem inscritos em Restos a Pagar Não Processados (RPNP) a Liquidar e em RPNP em Liquidação.

§2º A inscrição dos empenhos em RPNP a Liquidar e em RPNP em Liquidação dependerá da indicação dos empenhos no sistema SIAFI Web 2023, por meio da transação “GERINDRP - Gerenciar Indicação de Inscrição em Restos a Pagar”, conforme procedimentos descritos na macrofunções 020317 – Restos a Pagar (RP), a partir do item 4, e 020318 – Encerramento do Exercício, a partir do item 6.3.

§3º Todas as notas de empenho não inscritas em Restos a Pagar Não Processados a Liquidar e Restos a Pagar não Processados em Liquidação em decorrência da falta de indicação do ordenador de despesas ou pessoa por ele designada serão automaticamente anuladas pela CCONT/STN em 08/01/2024, de forma definitiva.

§4º A reinscrição em Restos a Pagar Processados ocorrerá pela transposição de saldo dos empenhos de Restos a Pagar que não foram pagos até o encerramento do exercício.

§5º A inscrição de despesas em Restos a Pagar Processados será realizada automaticamente pela Coordenação-Geral de Contabilidade da União (CCONT/STN), conforme disposto nas macrofunções 020317 - Restos a Pagar e 020318 - Encerramento do Exercício.

§7º Não poderão ser indicados para inscrição em Restos a Pagar Não Processados empenhos referentes a despesas com diárias, ajuda de custo e suprimento de fundos, conforme disposto no item 3.3 da macrofunção 020317 - Restos a Pagar.

## Seção II

### Do Bloqueio e Cancelamento dos Restos a Pagar Não Processados vigentes em 2023

Art. 4º No SIAFI são feitos o bloqueio automático pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e os desbloqueios pelas unidades gestoras, conforme regras do Decreto 93.872, de 1986 e suas alterações.

§1º Não houve bloqueio dos RPNP do Ministério da Educação (MEC) de 2021, incluído pela Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2021.

§2º Não sofrem bloqueio os empenhos relativos às despesas do Ministério da Saúde, Emendas impositivas individuais (RP 6) de empenhos emitidos a partir de 2016, Emendas impositivas de bancada (RP 7) de empenhos emitidos a partir de 2020, e por último os empenhos do MEC emitidos em 2021, pela Lei nº 14.116/2020, art. 19, §9º.

§ 3º Os RPNP de 2021 executados com o orçamento de outros Órgãos, foram bloqueados, ou seja, não foram abrangidos pela exceção trazida pela LDO/2021.

Art. 5º Terão os seus saldos cancelados os RPNP de 2019 e 2020 inscritos e reinscritos não liquidados referentes a contratos, convênios, acordos ou ajustes de vigência plurianual em 31/12/2023.

§1º Os RPNP com o orçamento de Órgãos não vinculados ao MEC, que não forem desbloqueados até 31/12/2023 serão cancelados nesta data.

§2º Conforme a macro função 020317 de Restos a Pagar, o desbloqueio ocorrerá pela unidade gestora executora responsável pelos empenhos bloqueados, desde que atenda os dispositivos legais, por meio da inclusão do documento hábil do tipo "RC" no SIAFI Web, conforme descrição das situações abaixo:

I - Para os restos a pagar a liquidar:

a) Empenhos não vinculados a Transferências – "LDV908".

b) Empenhos vinculados a Transferências – "LDV909".

II - Para os restos a pagar em liquidação:

a) Empenhos não vinculados a Transferências – "LDV910".

b) Empenhos vinculados a Transferências – "LDV912".

## Seção III

### Do Crédito Orçamentário

Art. 6º As unidades gestoras vinculadas ao IFSul deverão emitir empenho tendo por base os prazos estabelecidos pela Reitoria, por meio de normativas internas, com a finalidade de melhor organização dos trabalhos e execução integral dos créditos orçamentários em tempo hábil.

Art. 7º É vedada a realização de atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, no âmbito do SIAFI após 31 de dezembro de 2023, relativos ao exercício findo, exceto ajustes até 03/01/2024 para fins de elaboração das demonstrações contábeis, mediante pedido de >ATUESTSIST à Diretoria de Administração da Reitoria.

Art. 8º São vedadas execuções no Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP, após 18/12/2023 para os câmpus e Reitoria, referentes às atividades de almoxarifado e patrimônio, tais como: entrada de compras e doações, aceitação de requisição de transferência de material de consumo, transferência de material de consumo, transferência

e baixa de bens permanentes.

§1º No período de 19 a 29/12/2023 deverá ocorrer à conciliação SUAP – SIAFI do patrimônio e almoxarifado.

§2º A data limite para envio do relatório de depreciação e amortização para lançamento do SIAFI será 03/01/2024.

§3º Os registros de depreciação e amortização devem ser lançados com data retroativa a dezembro/2023. Para que seja possível realizar tais registros, a Reitoria efetuará a liberação de inclusão de documento “NS” no SIAFI, até 03/01/2024.

Art. 9º O registro da conformidade de registro de gestão, referente aos lançamentos realizados com data de emissão 31/12/2023, deverá ocorrer em até 03 dias úteis a contar da data de lançamento do documento.

§1º Para registro da conformidade de registro de gestão dos documentos emitidos em janeiro (mês aberto) com data retroativa a dezembro, o responsável pela conformidade deverá acessar as transações >ATUCONFREG e >CONCONFREG no SIAFI 2023.

§2º Para visualizar os documentos emitidos em janeiro (mês aberto) com data retroativa a dezembro, o responsável pela conformidade deverá preencher na transação >CONCONFREG no campo “período” a data efetiva de emissão do documento. (Exemplo: documento emitido em 03/01/2024 com data retroativa 31/12/2023, quando da consulta >CONCONFREG, deverá informar no campo “período” a data 03/01/2024, após pressionar PF6=quantifica).

### CAPÍTULO III DA ANÁLISE DE CONTAS CONTÁBEIS

Art. 10. De acordo com a Macrofunção SIAFI 020318 – Encerramento do Exercício, “as contas do Balanço deverão ter os seus saldos devidamente analisados, conciliados, ajustados e corrigidos monetariamente quando previsto em lei ou contratos, procurando eliminar as pendências indevidas e/ou alongadas e evitar a ocorrência de saldos invertidos, ainda que em nível de conta corrente e evitando a utilização do c/c 999, aplicando-se, para cada conta relatada nesta macrofunção os procedimentos necessários”.

§1º As principais contas a serem analisadas, bem como as orientações para regularização, encontram-se na macrofunção 020318 – Encerramento do Exercício.

§2º Deverão ter uma atenção especial as seguintes contas contábeis:

I - 11112.20.01 - Limite de Saque: não deverá existir saldo nas fontes/vinculações: 0190/987 e 0177/500;

II - 11380.00.00 - Outros créditos a rec e valores a curto prazo: o saldo deve ser compatível com os documentos de escrituração e não poderão abrigar saldos de longa data;

III - 11500.00.00 – Estoques: as contas deste grupo deverão ter seus saldos compatibilizados com os correspondentes inventários levantados no final do exercício;

IV - 12211.00.00 - Participações Permanentes: as contas representativas de Participações Societárias da União, deverão conter os saldos atualizados de acordo com os procedimentos definidos na Macrofunção 021122;

V - 12311.00.00 - Imobilizado - Bens Móveis: deverão estar conciliadas com os sistemas informatizados de controle dos itens de bens móveis, se existentes; ou conciliadas com os laudos do último inventário realizado na entidade;

VI - 12321.06.01 - Obras em Andamento: deverá conter apenas os valores de obras ainda não concluídas até a data do encerramento do exercício, fazendo-se as devidas atualizações ou registros no SPIUnet, quando for o caso;

VII - 21111.01.02 – Décimo Terceiro Salário a Pagar: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

VIII - 21891.03.00 - Suprimentos de Fundos a Pagar: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

IX - 21891.36.01 - GRU – Valores em Trânsito para Estorno Despesa: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

X - 21891.36.02 - Ordens Bancárias a Emitir: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

XI - 21891.36.03 - Ordens Bancárias Canceladas: compreende os valores de ordens bancárias canceladas pela impossibilidade de efetivar o crédito na conta do beneficiário. Não deverá conter saldo no encerramento do exercício, devendo ser regularizado;

XII - 21891.36.09 - Saque-Cartão de Pagamento do Governo Federal: no encerramento do exercício só poderá conter saldo correspondente às faturas que não foram recebidas/pagas;

XIII - 21891.36.13 – Convênios e Instr Congêneres Devolvidos: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

XIV - 21891.53.04 – VPA Bruta a Classificar – (Erro Process. da GRU): não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

XV - 62212.01.01 – Crédito Bloqueado para Remanejamento: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

XVI - 62212.01.02 – Crédito Bloqueado para Controle Interno: não deverá conter saldo no encerramento do exercício;

XVII - 62292.01.02 - Empenhos em Liquidação: no final do exercício deverá corresponder ao saldo da conta 89991.33.03 - Controle de Indicação de nota de empenho a ser inscrita em RPNP em liquidação;

XVIII - 62292.01.02 - Empenhos em Liquidação, 62292.01.03 - Empenhos Liquidados a Pagar, 63130.00.00 Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar e 63210.00.00 Restos a Pagar Processados a Pagar: devem corresponder ao total do passivo financeiro (classe 2 - Obrigações a Pagar, ISF), especificamente para os passivos que passaram pela execução orçamentária, portanto, possuem controle de empenho. Os passivos financeiros deverão ter a mesma Fonte de Recurso da Nota de Empenho utilizada na execução orçamentária;

XIX - Suprimento de fundos: a reclassificação do elemento 96 deverá ser efetuada até 29/12/2023;

XX - Não devem constar contas com saldos invertidos no encerramento do exercício.

#### CAPÍTULO IV DA CONFORMIDADE CONTÁBIL

Art. 11. Para o registro da Conformidade Contábil deverão ser observados os Princípios e as Normas Contábeis aplicáveis ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), O Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), a Conformidade dos Registro de Gestão, O Manual SIAFI (macrofunções) e outros instrumentos que subsidiem o processo de análise realizado pelo responsável pelo seu registro.

§ 1º A Conformidade Contábil de UG deverá ser registrada no SIAFI somente no dia 19/01/2024.

§ 2º As Unidades Gestoras deverão envidar esforços para correção dos problemas contábeis, durante o exercício, que ensejem o registro de restrições contábeis, na conformidade mensal.

§ 3º Havendo a permanência de restrições contábeis ao final do exercício estas deverão ser devidamente justificadas por meio da Declaração do Contador, com a finalidade de esclarecer os motivos das restrições apontadas.

#### CAPÍTULO V DA DECLARAÇÃO DO CONTADOR DAS UNIDADES GESTORAS

Art. 12. O contador responsável pela unidade gestora deverá emitir declaração conforme macrofunção 020318 item 8.1.1.1 e também elaborar relatório de inconsistências conforme macrofunção 020315, de acordo com seu julgamento, com base nas demonstrações contábeis e encaminhar à Diretoria de Administração (IF-DIRAD) da Reitoria, por meio do SUAP até 09/01/2024.

#### CAPÍTULO VI DAS DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 13. A qualquer momento podem ocorrer atualizações nas macrofunções 020318 – Encerramento do exercício e 020317 - Restos a Pagar, bem como emissão de novas Portarias SPO/MEC.

Parágrafo único. Os câmpus devem ficar atentos às possíveis alterações e recebimentos de comunicados no SIAFI. Excepcionalidades serão analisadas individualmente pela Pró-reitoria de Administração e de Planejamento – PROAP.

Art. 14. Esta Portaria entra em vigor em 30 de novembro de 2023.

Flávio Luis Barbosa Nunes  
Reitor

#### Documentos Anexados:

- **Anexo #1.** ANEXO I (anexado em 30/11/2023 10:21:18)

Documento assinado eletronicamente por:

- **Flavio Luis Barbosa Nunes, REITOR(A) - CD1 - IFSRIOGRAN**, em 30/11/2023 10:40:35.

Este documento foi emitido pelo SUAP em 30/11/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifsul.edu.br/autenticar-documento/> e forneça os dados abaixo:

**Código Verificador:** 258542

**Código de Autenticação:** 3cf70e8d3c



Anexo I

<b>CALENDÁRIO DATA-LIMITE</b>	
<b>DATA-LIMITE</b>	<b>PROCEDIMENTOS</b>
13/12/2023	Solicitação de empenhos dos Câmpus Gravataí, Lajeado, Sapiranga, Novo Hamburgo e Avançado Jaguarão;
13/12/2023	Indicar por meio de portaria o responsável pela inscrição em Restos a Pagar por meio da transação GERINDRP, dos empenhos a serem inscritos em Restos a Pagar não Processados a Liquidar e em Restos a Pagar não Processados a Liquidar e em Liquidação, contas: 62292.01.01 e 62292.01.02;
15/12/2023	Último dia para emissão de Nota de Empenho para as despesas primárias discricionárias (As despesas discricionárias são aquelas que não são obrigatórias, como os recursos para custeio e investimentos), exceto se classificadas com identificador de resultado 6 ou 7 - RP 6 ou RP-7 (Decreto 11.415, de 16 de fevereiro de 2023, art. 13, inciso I);
15/12/2023	Prazo para lançamento de PCDP's no sistema SCDP;
18/12/2023	Execuções no SUAP referente às atividades de almoxarifado e patrimônio;
22/12/2023	Atualização do Rol dos responsáveis pela unidade gestora;
22/12/2023	Data Limite de vencimento GRU;
29/12/2023	Devolução dos recursos financeiros não utilizado pelos câmpus;
29/12/2023	Data limite para a reclassificação de despesa com o subelemento 96 referente ao suprimento de fundos;
29/12/2023	Data limite para pagamento da fatura referente ao suprimento de fundos  (a nota de empenho de suprimento de fundos não poderá ficar com saldo);
29/12/2023	Ajustes referentes a almoxarifado e patrimônio  (ajustes/conciliação SUAP - SIAFI de 19 a 29/12/2023);
31/12/2023	Prazo final para indicação no SIAFI 2023 pelo Ordenador de despesas dos empenhos a serem inscritos em RPNP a liquidar e em RPNP em Liquidação, contas 622920101 e 622920102;
31/12/2023	Último dia para realização de atos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial relativos ao exercício 2023;

31/12/2023	Cancelamento automático (pela CCONT/STN) de Restos a Pagar a Liquidar e em Liquidação, inscritos/reinscritos até o exercício de 2020, correspondente ao saldo das contas: 63110.00.00 e 63120.00.00 (art. 68, § 7º, do Decreto nº 93.872, de 1986);
31/12/2023	Cancelamento automático (pela CCONT/STN) de Restos a Pagar a Liquidar Bloqueados e de Restos a Pagar em Liquidação Bloqueados, inscritos em 2021, executados com orçamento de órgãos não vinculados ao MEC, correspondente ao saldo das contas: 63151.00.00 e 63152.00.00 (art. 19, § 9º, da Lei nº 14.116, de 2020 - LDO/2021, incluído pela Lei nº 14.212, de 2021 c/c o art. 68, § 6º do Decreto nº 93.872, de 1986);
31/12/2023	Último dia para anulação das notas de empenho que não forem indicadas pelo Ordenador de despesas para inscrição em restos a pagar;
31/12/2023	Fechamento do SIAFI 2023 para unidade gestora;
02/01/2024	Data limite para envio do relatório de depreciação e amortização lançamento SIAFI;
03/01/2024	Registro da depreciação e amortização referente a dezembro/2023;
03/01/2024	Último dia para ajustes contábeis de encerramento no SIAFI 2023 para as Setoriais Contábeis de Órgão, inclusive a anulação das Notas de Empenho que não forem indicadas pelo ordenador de despesa para inscrição em Restos a Pagar;
09/01/2024	Envio da Declaração do Contador responsável pelo câmpus para a DIRAD;
12/01/2024	Último dia para as assinaturas das Notas de Empenho emitidas no exercício de 2023;
19/01/2024	Conformidade Contábil de UG do mês dezembro (somente nesta data) no SIAFI 2023;
22/01/2024	Conformidade Contábil de Órgão do mês dezembro (somente nesta data) no SIAFI 2023;
31/01/2024	Inclusão do Relatório Contábil (Declaração do Contador, Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas) no SIAFI Web 2023 pela Reitoria.

Documento Digitalizado Público

ANEXO I

**Assunto:** ANEXO I  
**Assinado por:** -  
**Tipo do Documento:** Documento  
**Situação:** Finalizado  
**Nível de Acesso:** Público  
**Tipo do Conferência:** Cópia Simples