

COMUNICADO DO APLIC

Número: 19/2018

Data: 25/06/2018



Assunto: Controle de bens.

Relacionamento dos valores das tabelas de bens com a tabela de lançamentos contábeis.

Conforme definido nas apresentações do leiaute do Aplic para 2018, todos os bens deverão ser recadastrados no Aplic no exercício de 2018.

Com a finalidade de expor a metodologia do relacionamento dos saldos da matriz de lançamentos contábeis (tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE) e as demais tabelas de bens móveis, apresenta-se a seguir um exemplo com registros nas tabelas relacionadas, conforme regras para o exercício de 2018.

1. SALDOS DE BENS MOVEIS NA CARGA INICIAL DE 2018

Na carga inicial não é possível a realização de ajustes na tabela contábil. Portanto, deve-se informar os bens na tabela BENS_MOVEIS, em conformidade com os saldos contábeis de encerramento do exercício anterior. Qualquer ajuste poderá ser feito somente nas cargas mensais.

Neste exemplo serão incluídos inicialmente os bens móveis listados na tabela abaixo:

BENS	SALDO INICIAL DE 2018
CADEIRA	80,00
MESA	300,00
MICROCOMPUTADOR	1.920,00
SOMA	2.300,00

TABELA 1 – SALDOS INICIAIS DOS BENS

Os registros nas tabelas LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE e BENS_MOVEIS são os seguintes¹:

Tabela BENS_MOVEIS		
MOV_NumRP	MOV_Descricao	MOV_ValLiquidoContabil
0000000000000000000010	CADEIRA	80,00
0000000000000000000011	MESA	300,00
0000000000000000000012	MICROCOMPUTADOR	1.920,00

Lançamento 1 - Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
D	12311020000	BENS DE INFORMÁTICA (P)	1.920,00
C	2371	PL – SUPERÁVIT OU DÉFICIT	1.920,00
D	12311010000	MÓVEIS E UTENSÍLIOS (P)	380,00
C	2371	PL – SUPERÁVIT OU DÉFICIT	380,00

¹ Neste exemplo incluiu-se somente os campos das tabelas necessários na validação comparativa.

Observa-se que os valores dos bens são informados no campo MOV_ValLiquidoContabil pelos seus valores líquidos, de forma que o saldo total será igual à soma dos saldos iniciais (débito – crédito) das seguintes contas contábeis:

12271010000 OBRAS DE ARTE E OUTROS BENS SINGULARES (P)
 12271030000 BENS MOVEIS NÃO DESTINADOS A USO (P)
 12310000000 BENS MOVEIS
 12381010000 (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)
 12381030000 (-) EXAUSTÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)
 12381050000 (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)
 12391010000 (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS MOVEIS (P)
 Menos o saldo da conta 12311070000 BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO (P).

2. AVALIAÇÃO/REAVALIAÇÃO DE BENS

Os registros das reavaliações são realizados diretamente na conta contábil do grupo do bem. Neste tópico é apresentado o exemplo dos Registros das reavaliações, conforme resumo abaixo:

BENS	VALOR ANTES DA REAVALIAÇÃO	REAVALIAÇÃO REDUÇÕES (+/-)	VALOR APÓS A REAVALIAÇÃO
CADEIRA	80,00	0,00	80,00
MESA	300,00	10,00	310,00
MICROCOMPUTADOR	1.920,00	-30,00	1.890,00
SOMA	2.300,00	-20,00	2.280,00

TABELA 2 – RESULTADO DA REAVALIAÇÃO DOS BENS

Registros nas tabelas ITEM_REAVALIACAO_BENS_MOVEIS e LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE:

Tabela ITEM_REAVALIACAO_BENS_MOVEIS

MOV_NumRP	RVBENS_ResultadoAvaliacao ²	IRVMOV_Valor
0000000000000000000010	3	0,00
0000000000000000000011	1	10,00
0000000000000000000012	2	30,00

Lançamento 2 - Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE

		DÉBITO	CRÉDITO
D	12311010000 MÓVEIS E UTENSÍLIOS (P)	10,00	
C	4611 REAVALIAÇÃO DE IMOBILIZADO		10,00
D	3611 REAVALIAÇÃO DE IMOBILIZADO	30,00	
C	12311020000 BENS DE INFORMÁTICA (P)		30,00

² Legenda do campo RVBENS_ResultadoAvaliacao:

- 1 – para mais;
- 2 – para menos;
- 3 – mantido o valor anterior, devendo ser informado zero no campo IRVMOV_Valor.

3. DEPRECIAÇÃO

Neste tópico é apresentado o exemplo dos Registros das depreciações, conforme o resumo abaixo:

BENS	VALOR ANTES DA DEPRECIAÇÃO	VALOR DA DEPRECIAÇÃO	VALOR APÓS A DEPRECIAÇÃO
CADEIRA	80,00	-0,80	79,20
MESA	310,00	-3,10	306,90
MICROCOMPUTADOR	1.890,00	-18,90	1.871,10
SOMA	2.280,00	22,60	2.257,20

TABELA 3 – RESULTADO DA DEPRECIAÇÃO DOS BENS

Os registros nas tabelas ITEM_REAVALIACAO_BENS_MOVEIS e LANCAMENTO CONTABIL DIARIO TCE são os seguintes:

Tabela ITEM_DEPRECIACAO_BENS_MOVEIS		
MOV_NumRP	IDPMOV	Valor
00000000000000000010		0,80
00000000000000000011		3,10
00000000000000000012		18,90

Lançamento 3 - Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
D 3331	DEPRECIAÇÃO		22,80	
C 12381010000	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)			22,80

4. BAIXA DE BENS MÓVEIS

Para demonstrar os registros das baixas nas tabelas BAIXA_BENS_MOVEIS e LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE, será realizada a baixa do bem de código 0000000000000000011 – MESA.

Tabela BAIXA_BENS_MOVEIS	
MOV_NumRP	BXMOV_Valor
00000000000000000011	306,90

Lançamento 4 - Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
D 12381010000	(-)	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)	3,10	
C 12311010000		MÓVEIS E UTENSÍLIOS (P)		3,10

Após esse lançamento o saldo do bem na conta 12311010000 ficou atualizado pelo seu valor líquido de R\$ 306,90 (R\$ 310,00 – R\$ 3,10).

Lançamento 5 - Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
D	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	306,90	
C	12311010000	MÓVEIS E UTENSÍLIOS (P)		306,90

A baixa nesse método de controle será sempre pelo total do valor líquido do bem, ou seja, o quanto ele vale, não havendo baixa de valor parcial.

5. VALIDAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS COM AS TABELAS DE BENS

Após todos esses registros, a soma dos saldos contábeis (débito – crédito) dos bens será R\$ 1.950,30.

Somando-se os saldos de todos os bens registrados nas tabelas BENS_MOVEIS, mais/menos os bens da tabela ITEM_REAVALIACAO_BENS_MOVEIS, menos os bens da DEPRECIACAO_BENS, exceto os bens registrados na tabela BAIXA_BENS_MOVEIS, deve-se obter o mesmo valor de R\$ 1.950,30, conforme tabelas a seguir:

CONTA	Descrição da Conta	VALOR (R\$)
12311010000	MÓVEIS E UTENSÍLIOS (P)	80,00
12311020000	BENS DE INFORMÁTICA (P)	1.890,00
12381010000	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS (P)	-19,70
SOMA SALDOS		1.950,30

TABELA 4 – SALDOS DAS CONTAS CONTÁBEIS DE BENS MÓVEIS APÓS TODOS OS LANÇAMENTOS

TABELA	MOV_NumRP	MOV_Descricao	SALDO ANTES DA BAIXA	SALDO APÓS A BAIXA
BENS_MOVEIS	0000000000000000000010	CADEIRA	80,00	80,00
	0000000000000000000011	MESA	300,00	Baixado
	0000000000000000000012	MICROCOMPUTADOR	1.920,00	1.920,00
ITEM_REAVALIACAO_BENS_MOVEIS	0000000000000000000010	CADEIRA	0,00	0,00
	0000000000000000000011	MESA	10,00	Baixado
	0000000000000000000012	MICROCOMPUTADOR	-30,00	-30,00
DEPRECIACAO_BENS	0000000000000000000010	CADEIRA	-0,80	-0,80
	0000000000000000000011	MESA	-3,10	Baixado
	0000000000000000000012	MICROCOMPUTADOR	-18,90	-18,90
SOMA SALDOS			2.257,20	1.950,30

TABELA 5 – SALDOS NAS TABELAS DE BENS MÓVEIS APÓS TODOS OS REGISTROS

Conforme demonstrado nessa tabela, a partir do cadastro da baixa de um bem na tabela BAIXA_BENS_MOVEIS, este é excluído da validação comparativa de saldos entre tabelas de bens e a contábil.

Por fim, destaca-se que essa mesma metodologia se aplica ao controle de bens imóveis.

SECRETARIA ADJUNTA DE DESENVOLVIMENTO DO CONTROLE EXTERNO
- SEDEX -