



NORMA DE PROCEDIMENTO – SCO – 017

Tema:	Conciliação mensal e controle analítico e contábil de bens intangíveis, incluindo a respectiva amortização.	
Emitente:	Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ	
Sistema	Sistema de Contabilidade	Código: SCO
Aprovação:	Portaria nº 113-R/2022	Vigência: 16/12/2022
Versão:	1	Atualização: 16/12/2022

1. OBJETIVO

1.1 Descrever os procedimentos para a realização e o registro da conciliação mensal e de controle analítico e contábil de bens intangíveis, incluindo o registro e acompanhamento da respectiva amortização.

2. ABRANGÊNCIA

- 2.1 Secretaria de Estado da Fazenda.
- 2.2 Órgãos e Entidades do Poder Executivo do Estado do Espírito Santo.

3. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

- 3.1 Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964.
- 3.2 Lei nº 3.043, de 31 de dezembro de 1975.
- 3.3 Decreto nº 3.444-R, de 26 de novembro de 2013.

4. SIGLAS

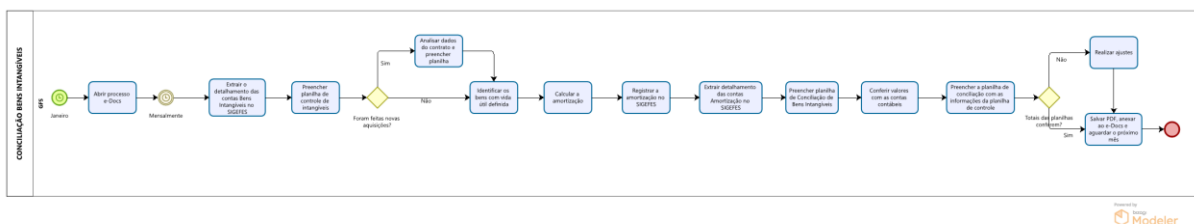
- 4.1 SIGEFES – Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo.
- 4.2 UG – Unidade Gestora.

5. UNIDADES FUNCIONAIS ENVOLVIDAS

- 5.1 GFS – Grupo Financeiro Setorial.

6. PROCEDIMENTOS

6.1 Fluxo de Procedimentos





NORMA DE PROCEDIMENTO – SCO – 017

6.2 A Cargo do Grupo Financeiro Setorial/Equivalentes

6.3.1 No início de cada exercício, em janeiro, abrir processo no e-Docs, contendo todas as informações atualizadas sobre bens intangíveis e respectivos valores de amortização.

6.3.2 Mensalmente (até o quarto dia do mês subsequente), gerar o detalhamento das contas contábeis 12400000 a 12449999 - Bens Intangíveis.

▼ ● 1.2.4.0.0.00.00	INTANGÍVEL
▼ ● 1.2.4.1.0.00.00	SOFTWARES
▼ ● 1.2.4.1.1.00.00	SOFTWARES - CONSOLIDAÇÃO
● 1.2.4.1.1.01.00	SOFTWARES
● 1.2.4.1.1.02.00	SOFTWARES VINCULADOS A CONVÊNIOS
● 1.2.4.1.1.90.00	TRANSFERÊNCIAS DE ATIVOS INTANGÍVEIS ENTRE UG's - SOFTWARES
▼ ● 1.2.4.2.0.00.00	MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS
▼ ● 1.2.4.2.1.00.00	MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS - CONSOLIDAÇÃO
▼ ● 1.2.4.2.1.99.00	OUTROS DIREITOS - BENS INTANGÍVEIS
● 1.2.4.2.1.99.01	LIVROS DIGITAIS (E-BOOK)
● 1.2.4.2.1.99.10	MÉTODOS REGULATÓRIOS
● 1.2.4.2.1.99.11	DIREITOS DE TRANSMISSÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE JOGOS DE FUTEBOL
▼ ● 1.2.4.3.0.00.00	DIREITO DE USO DE IMÓVEIS
● 1.2.4.3.1.00.00	DIREITO DE USO DE IMOVEIS - CONSOLIDAÇÃO
▼ ● 1.2.4.4.0.00.00	PATRIMÔNIO CULTURAL INTANGÍVEL
● 1.2.4.4.1.00.00	PATRIMÔNIO CULTURAL INTANGÍVEL - CONSOLIDAÇÃO

6.3.3 Com base no Inventário Anual de Bens intangíveis do último exercício, encaminhado pela Comissão de Inventário, preencher a aba “Dados Gerais” da planilha de “Controle de Intangíveis

6.3.4 Verificar se foram feitas novas aquisições.

6.3.4.1 Caso tenham novas aquisições, valores agregados aos bens já existentes, baixas contábeis e etc, complementar as informações por meio de dados contratuais decorrentes do processo de aquisição/contratação dos bens intangíveis, bem como informações dos gestores e fiscais do contrato de aquisição, tais como datas de efetivo início e fim do uso de licenças. A atualização da planilha deverá ser realizada mensalmente com o auxílio das informações extraídas das contas contábeis 12400000 a 12449999 - Bens Intangíveis (item 6.3.2).

6.3.4.2 Caso tenham novas aquisições, valores agregados aos bens já existentes, baixas contábeis e etc, seguir para o próximo item.



NORMA DE PROCEDIMENTO – SCO – 017

Identificação				
Unidade Gestora		Número do Documento		Data de Emissão
220101 - SEFAZ		2021NP01143		31/12/21
Detalhamento				
UG Favorecida				
Processo		2021-KT0X6		
Itens				
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
Ativo Intangível	3723 - SOFTWARES	1877 - Registro da Amortização de Ativo Intangível, contra VPD	SF.SF000101825	169,76
Ativo Intangível	3723 - SOFTWARES	1877 - Registro da Amortização de Ativo Intangível, contra VPD	SF.SF000101851	14.938,37
Ativo Intangível	3723 - SOFTWARES	1877 - Registro da Amortização de Ativo Intangível, contra VPD	SF.SF010180422	490.140,06
Observação				
REGISTRO DE AMORTIZAÇÃO DE SOFTWARES REFERENTE A DEZEMBRO DE 2021. AMORTIZAÇÃO DO SOFTWARE DA IM SF010180422 REFERENTE NOVEMBRO R\$241.052,49 E DEZEMBRO R\$ 249.087,57.				

6.3.8 Após o registro da amortização, extrair o detalhamento das contas de “Amortização” no SIGEFES.

◆ Detalhamento da Conta Contábil - Contas 124800000 a 124899999 - Amortização Acumulada de Bens Intangíveis

1.2.4.8.0.00.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
1.2.4.8.1.00.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - CONSOLIDAÇÃO
1.2.4.8.1.01.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - SOFTWARES
1.2.4.8.1.02.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - MARCAS, DIREITOS E PATENTES
1.2.4.8.1.02.10	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE LIVROS DIGITAIS (E-BOOK)
1.2.4.8.1.03.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - DIREITO DE USO DE IMÓVEIS
1.2.4.8.1.04.00	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - PATRIMÔNIO CULTURAL INTANGÍVEL
1.2.4.8.1.99.00	(-) OUTRAS AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS
1.2.4.8.1.99.10	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE MÉTODOS REGULATÓRIOS
1.2.4.8.1.99.11	(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA DE DIREITOS DE TRANSMISSÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE JOGOS DE FUTEBOL

6.3.9 Preencher a planilha de “Conciliação de Bens Intangíveis” com as informações contábeis extraídas do SIGEFES:

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA													
CONCILIAÇÃO ENTRE O SALDO DA PLANILHA DE CONTROLE E DO REGISTRO CONTÁBIL DOS BENS INTANGÍVEIS EM 31/12/2021													
DADOS				CONCILIAÇÃO AQUISIÇÃO/BAIXA INTANGÍVEL			CONCILIAÇÃO AMORTIZAÇÃO INTANGÍVEL						
Nº INSCRIÇÃO GENCERCA	Nº PROCESSO DE AQUISIÇÃO	TIPO	DESCRIÇÃO DETALHADA DO BEM	AMORTIZÁVEL	(A) Valor Histórico do Bem (planilha de controle)	(B) Valor registrado no SIGEFES (Contábil)	(C) Diferença planilha de controle/contábil (A-B)	(D) Amortização de Anos Anteriores (planilha de controle)	(E) Amortização Exercício corrente (planilha de controle)	(F) Amortização Acumulada (D + E)	(G) Amortização Acumulada registrada no SIGEFES (contábil)	(H) Diferença Apuradas (F - G)	(I) Valor Líquido Contábil Bens Intangíveis (B - G)
SF0000004	38260115/74471651	SOFTWARE	DESCRIÇÃO Software de Comunicação IBM Websphere MQ processor Value Unit LICENSE + SW Manutenção	Não	12.300,00	12.300,00	-	-	-	-	-	-	12.300,00
SF0000030	52225420	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: Licença SCO UNIX WARE 7.1.4.	Não	7.770,00	7.770,00	-	-	-	-	-	-	7.770,00
SF0000038	59241802	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: Auto Desk / Auto Cad	Não	30.500,00	30.500,00	-	-	-	-	-	-	30.500,00
SF0000045	54479100	SOFTWARE	DESCRIÇÃO SIGEFES - Sistema Integrado de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade	Não	5.823.297,94	5.823.297,94	-	-	-	-	-	-	5.823.297,94
SF00000200	54479100	SOFTWARE	DESCRIÇÃO SIGEFES - Sistema Integrado de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade	Não	761.049,37	761.049,37	-	-	-	-	-	-	761.049,37



NORMA DE PROCEDIMENTO – SCO – 017

6.3.10 Verificar se o total das colunas preenchidas confere com o valor das contas 12400000 a 12449999 - Bens Intangíveis e 124800000 a 124899999 - Amortização Acumulada de Bens Intangíveis.

6.3.11 Preencher a planilha de “Conciliação de Bens Intangíveis” com as informações da planilha “Controle de Intangíveis”.

Aba “Dados Gerais” da planilha “Controle de Intangíveis”

Table with columns: Nº INSCRIÇÃO GERAL, Nº PROCESSO DE AQUISIÇÃO, DESCRIÇÃO DETALHADA DO SOFTWARE, VALOR DE AQUISIÇÃO, FISCAL, A - SOFTWARE CONTINUA EM USO?, B - PREVISÃO PARA UTILIZAÇÃO?, C - PREVISÃO DE NÃO UTILIZAÇÃO?, D - DATA DE INÍCIO DO USO DA LICENÇA?, E - DATA FINAL DO USO DA LICENÇA?, F - VIDA ÚTIL (DEFINIDA OU INDEFINIDA)?, G - FATOR DE AMORTIZAÇÃO AO DIA.

Aba “Dados Gerais” da planilha “Softwares Amortizáveis”

Table with columns: Nº INSCRIÇÃO GERAL, Nº PROCESSO DE AQUISIÇÃO, DESCRIÇÃO DETALHADA DO SOFTWARE, VALOR DE AQUISIÇÃO, AMORTIZAÇÃO EXERCÍCIOS ANTERIORES, AMORTIZAÇÃO EXERCÍCIO 2021, AMORTIZAÇÃO TOTAL, and monthly columns from jan21 to dez21.

6.3.12 Verificar se o total das colunas preenchidas confere com o valor total da planilha de “Controle de Intangíveis”.

6.3.13 Verificar se a planilha “Conciliação de Bens Intangíveis” apresenta diferenças.

“Conciliação de Bens Intangíveis”

Table titled 'CONCILIAÇÃO ENTRE O SALDO DA PLANILHA DE CONTROLE E DO REGISTRO CONTÁBIL DOS BENS INTANGÍVEIS EM 31/12/2021'. Columns include: Nº INSCRIÇÃO GERAL, Nº PROCESSO DE AQUISIÇÃO, TIPO, DESCRIÇÃO DETALHADA DO BEM, AMORTIZÁVEL, and various reconciliation columns (A-I).



NORMA DE PROCEDIMENTO – SCO – 017

6.3.14 Verificar se o total da coluna “(I) Valor Líquido Contábil Bens Intangíveis (B - G)”, confere com o total das contas 12400000 a 12449999 - Bens Intangíveis subtraído do total das contas 124800000 a 124899999 - Amortização Acumulada de Bens Intangíveis.

GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA													
CONCILIAÇÃO ENTRE O SALDO DA PLANILHA DE CONTROLE E DO REGISTRO CONTÁBIL DOS BENS INTANGÍVEIS EM 31/12/2021													
Nº INSCRIÇÃO GÊNICA	Nº PROCESSO DE AQUISIÇÃO	TIPO	DESCRIÇÃO DETALHADA DO BEM	AMORTIZÁVEL	CONCILIAÇÃO AQUISIÇÃO/BAIXA INTANGÍVEL			CONCILIAÇÃO AMORTIZAÇÃO INTANGÍVEL				(I) Valor Líquido Contábil Bens Intangíveis (B - G)	
					(A) Valor Histórico do Bem (planilha de controle)	(B) Valor registrado no SIGEFES (Contábil)	(C) Diferença planilha de controle/contábil (A - B)	(D) Amortização de Anos Anteriores (planilha de controle)	(E) Amortização Exercício corrente (planilha de controle)	(F) Amortização Acumulada (D + E)	(G) Amortização Acumulada registrada no SIGEFES (contábil)		(H) Diferença Apuradas (F - G)
SFO10180408	2021-V9V13	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: Módulo da dívida ativa disponibilizado no PSS com interligações com os demais sistemas da SEFAZ.	Não	15.062,60	15.062,60	-	-	-	-	-	-	15.062,60
SFO10180410	2021-V9V13	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: Software referente ao sistema REGIÇÃO DOS MODALOS: AIDF, PED DOCUMENTOS, PED LIVROS FISCAIS.	Não	12.423,60	12.423,60	-	-	-	-	-	-	12.423,60
SFO10180412	2021-V9V13	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: Serviço de Análise, Projeto e Desenvolvimento do Processo de Desenvolvimento de Software referente ao sistema Nova Agência Virtual (Nova AGV).	Não	6.333,60	6.333,60	-	-	-	-	-	-	6.333,60
SFO10180415	2020-V3T7	SOFTWARE	DESCRIÇÃO: LICENÇA CISCO ISE (LICENCIAMENTO PELO PRAZO DE 5 ANOS)	Sim	39.700,00	39.700,00	-	-	-	-	-	-	39.700,00
TOTAL					R\$ 24.653.551,18	R\$ 24.653.551,18	R\$ -	R\$ 425.101,40	R\$ 162.779,02	R\$ 587.880,42	R\$ 587.880,40	R\$ -0,02	R\$ 24.065.670,78

NOTAS EXPLICATIVAS

A diferença de R\$0,02 (dois centavos) é referente a arredondamento de casas decimais no cálculo da amortização.

6.3.15 Caso existam diferenças, realizar os ajustes por meio de Nota Patrimonial (dentro do mês no SIGEFES) ou por meio de Nota Explicativa para que o ajuste seja realizado no próximo mês.

6.3.16 Caso não existam diferenças, salvar os documentos em PDF, anexar ao e-Docs e aguardar o próximo mês.

7. ASSINATURAS

EQUIPE DE ELABORAÇÃO:

Leonardo de Albuquerque Moreira
Subgerente da SUSIF

EQUIPE DE PADRONIZAÇÃO:

Jessé Lago dos Santos
Gerente da GEDEF

Marta Gonçalves Achiamé
Supervisor de Área Fazendária

Eliane Canal Leite da Silva
Subgerente da SUDOR

Carlos Eduardo Pacífico Luiz
Analista do Executivo

APROVAÇÃO:

Alan Johanson
Gerente da GECOG
Contador Geral do Estado

Aprovado em 16/12/2022