



NORMA DE PROCEDIMENTO – SEFAZ Nº 054

<b>Assunto:</b>	Encerramento das Contas Contábeis do Exercício	
<b>Emitente:</b>	Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ	
<b>Área:</b>	Gerência de Contabilidade Geral do Estado	<b>Nº:</b> SEFAZ – SCO 002 – GECOG <b>SECONT:</b> SEFAZ 054
<b>Aprovação:</b>	Portaria nº 82-R/2020	<b>Vigência:</b> 29/12/2020
<b>Versão:</b>	2	<b>Atualização:</b> 06/08/2024

## 1. OBJETIVO

- 1.1 Estabelecer os procedimentos necessários à execução do encerramento das contas contábeis do exercício com base no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, nos termos das Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 03 – Encerramento de Contas Contábeis no PCASP

## 2. ABRANGÊNCIA

- 2.1 Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ.

## 3. UNIDADES FUNCIONAIS ENVOLVIDAS

- 3.1 Gerência de Contabilidade Geral do Estado – GECOG  
3.2 Subgerência de Contas de Governo - SUGOV

## 4. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

- 4.1 **Lei Complementar nº 225, de 08 de janeiro de 2002** – Moderniza e redefine a Estrutura Organizacional Básica da Secretaria de Estado da Fazenda.  
4.2 Lei Federal nº 4320, de 17 de março de 1964.  
4.3 Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000.  
4.4 Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 10ª edição, aprovado pela Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de dezembro de 2023.  
4.5 Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 03 – Encerramento de Contas Contábeis no PCASP.  
4.6 Instrução Normativa TCEES nº 68, de 08 de dezembro de 2020.



## 5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

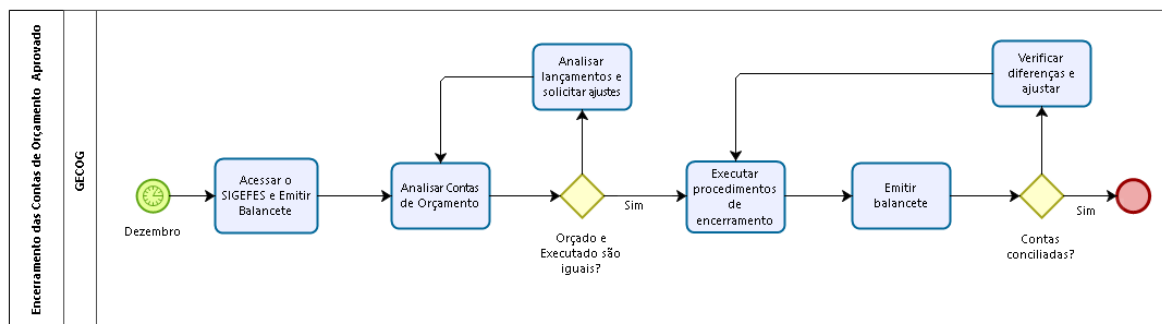
- 5.1** As contas de execução da receita e as contas relativas à previsão da receita devem ser encerradas ao final do exercício, pelos seus saldos, utilizando como contrapartida a conta contábil 6.2.1.9.9.99.00 – Demais Controles da Receita Orçamentária.
- 5.2** As contas de execução de despesa e as contas relativas à fixação da despesa devem ser encerradas ao final do exercício, pelos seus saldos, utilizando como contrapartida a conta contábil 6.2.2.9.9.99.00 – Demais Controles da Despesa Orçamentária.

## 6. DEFINIÇÕES

- 6.1** SIGEFES – Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo.
- 6.2** UG – Unidade Gestora.

## 7. PROCEDIMENTOS

### 7.1 Fluxo de Procedimentos.



### 7.2 Diretrizes Gerais.

- 7.2.1** No mês de dezembro, após o fechamento no SIGEFES, acessar SIGEFES/Execução/Contabilidade/Emitir balancete.
- 7.2.2** Extrair e analisar as contas patrimoniais (classes 1 – Ativo, 2 – Passivo, 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD e 4 – Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA); contas orçamentárias (classes 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento e 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento); e as contas de controle (classes 7 –



**NORMA DE PROCEDIMENTO – SEFAZ Nº 054**

Controles Devedores e 8 – Controles Credores), nos termos da IPC 03 – Encerramento de Contas Contábeis no PCASP.

- 7.2.3 Caso tenha alguma diferença, verificar os lançamentos realizados, inclusive das UG's e solicitar os acertos.
- 7.2.4 Acessar o SIGEFES/Execução/Contabilidade/Encerrar Exercício e executar os seguintes procedimentos de encerramento das contas contábeis:
- 7.2.4.1 Encerramento das Contas de Orçamento Aprovado e Executado (5.2.1.0.0.00.00 – Previsão da Receita, 6.2.1.0.0.00.00 – Execução da Receita, 5.2.2.0.0.00.00 – Fixação da Despesa e 6.2.2.0.0.00.00 – Execução da Despesa), conforme as rotinas apresentadas no Anexo Único;
- 7.2.4.2 Encerramento das Contas de Restos a Pagar Pagos e Cancelados (6.3.1.4.0.00.00 – RP Não Processados Pagos, 6.3.1.9.0.00.00 – RP Não Processados Cancelados, 6.3.2.2.0.00.00 – RP Processados Pagos e 6.3.2.9.0.00.00 – RP Processados Cancelados), conforme a rotina apresentada no Anexo Único;
- 7.2.4.3 Encerramento das Contas de Restos a Pagar Inscritos (5.3.1.1.0.00.00 – RP Não Processados Inscritos e 5.3.2.1.0.00.00 – RP Processados Inscritos), conforme a rotina apresentada no Anexo;
- 7.2.4.4 Transferência do saldo da conta de Restos a Pagar Não Processados Liquidados a Pagar (6.3.1.3.1.00.00) para a conta de Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.1.00.00), conforme a rotina apresentada no Anexo Único;
- 7.2.4.5 Encerramento das Contas de Controle: as contas da classe 8 – Controles Credores serão encerradas ao final do exercício nos termos das Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 03 – Encerramento de Contas Contábeis no PCASP, em consonância com o Plano de Contas/TCEES (Cidades), conforme as rotinas apresentadas no Anexo Único;
- 7.2.4.6 Apuração do Resultado Patrimonial do Exercício e Encerramento das contas de VPD e VPA: as contas de Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (classe 3) e Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (classe 4) serão encerradas em contrapartida à conta do resultado patrimonial (Superávit ou Déficit do Exercício e/ou Lucros ou Prejuízos do Exercício), conforme as rotinas apresentadas no Anexo Único;
- 7.2.5 Ir em Execução/Contabilidade/Emitir balancete e analisar se as contas estão zeradas (conciliadas).
- 7.2.6 Caso tenha alguma diferença, verificar as rotinas de encerramento contábil e realizar os ajustes devidos.

---

---

**8. ASSINATURAS**

---

---



NORMA DE PROCEDIMENTO – SEFAZ Nº 054

<b>EQUIPE DE PADRONIZAÇÃO</b>	
<b>Eliane Canal Leite da Silva</b> Subgerente da SUDOR	<b>Carla Milaneze Brasil</b> Gerente de Desenvolvimento Fazendário
<b>Vinícius Brotto Cristo</b> Chefe de Equipe Fazendária	
<b>APROVAÇÃO:</b>	
<b>Ademir Boone Corsini</b> Subgerente de Contas do Governo – SUGOV	Aprovado em 08/08/2024
<b>Alan Johanson</b> Gerente da GECOG Contador Geral do Estado	



NORMA DE PROCEDIMENTO – SEFAZ Nº 054

Anexo Único

**Encerramento das Contas de Orçamento Aprovado e Executado:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
25	020_Processo de Encerramento das Contas 52XXXXXXX (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim
24	021_Processo de Encerramento das Contas 52XXXXXXX (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
23	022.A_Processo de Encerramento das Contas 621XXXXXX (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
72	022.B_Processo de Encerramento das Contas 622XXXXXX (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
28	023.A_Processo de Encerramento das Contas 621XXXXXX (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim
73	023.B_Processo de Encerramento das Contas 622XXXXXX (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim

**Encerramento das Contas de Restos a Pagar Pagos e Cancelados:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
1	005_Processo de Encerramento dos RP Pagos e Cancelados (contas credoras)	650007	Encerramento no Mês 14	Sim

**Encerramento das Contas de Restos a Pagar Inscritos:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
2	006_Processo de Encerramento dos RP Inscritos (contas devedoras)	550007	Encerramento no Mês 14	Sim

**Transferência do saldo da conta de RPNP Liquidados a Pagar para a conta de RPP a Pagar:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
26	004_Transferência de RPNP Liquidados para RPP	560101	Encerramento no Mês 14	Sim

**Encerramento das Contas de Controle:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
70	024.A_Processo de Encerramento das Contas 8949XXXXX (Contas Credoras) - Parte 1	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
71	024.B_Processo de Encerramento das Contas 8949XXXXX (Contas Credoras) - Parte 2	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
31	025.A_Processo de Encerramento das Contas 89912XXXX (Contas Credoras) - Parte 1	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
32	025.B_Processo de Encerramento das Contas 89912XXXX (Contas Credoras) - Parte 2	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
33	026_Processo de Encerramento das Contas 7XXXXXXX (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim
34	027_Processo de Encerramento das Contas 7XXXXXXX (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
29	028_Processo de Encerramento das Contas 8XXXXXXX (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
30	029_Processo de Encerramento das Contas 8XXXXXXX (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim

**Apuração do Resultado Patrimonial do Exercício e Encerramento das contas de VPD e VPA:**

Código	Nome	Evento	Mês Encerramento	Ativo
12	013_Apuração do Resultado Patrimonial / Encerramento das contas de VPD (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim
11	014_Apuração do Resultado Patrimonial / Encerramento das contas de VPA (Contas Credoras)	420001	Encerramento no Mês 14	Sim
27	015_Apuração do Resultado Patrimonial / Encerramento das contas de VPA (Contas Devedoras)	230001	Encerramento no Mês 14	Sim