



# SISTEMA INTEGRADO DE CONTROLE E AUDITORIA PÚBLICA - SICAP/CONTÁBIL

## ENCONTRO TÉCNICO MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público

Portaria Conjunta STN/SOF nº 02/2012

Portaria STN nº 437/2012

IN TCE/TO nº 02/2007 (Alterada pela IN TCE/TO nº 12/2012)



**simples**  
Informática  
www.simplesinformatica.com.br  
Elane Silva Ataides  
Setembro/2013



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização da Folha de Pagamento

As Provisões de Férias e de 13º Salário, devem ser lançadas pelo fato gerador ocorrido, ou seja, pelo *Regime de Competência*, verificar no RH, quanto cada funcionário já tem de períodos aquisitivos adquiridos e registra, a baixa é realizada quando for concedido as **Férias** e/ou o **13º Salário**.

2.1.1.1.1.01.02.00.00.0000 - PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO

2.1.1.1.1.01.03.00.00.0000 - PROVISÕES PARA FÉRIAS



## CONTABILIZAÇÃO DE PROVISÕES:

No registro da apropriação mensal para Férias, referente aos direitos do trabalhador em decorrência do mês trabalhado.

Apropriação mensal (1/12 das férias):

### **Código da Conta Título da Conta**

D - 3.1.1.1.1.01.xx - Remuneração a Pessoal - Férias

C - 2.1.1.1.1.01.03 - Pessoal a pagar do Exercício - Férias (P)

Execução Orçamentária nos meses do pagamento:

### **Código da Conta Título da Conta**

D - 2.1.1.1.1.01.03.xx - Pessoal a pagar do Exercício - Férias (P)

C - 2.1.1.1.1.01.01.01 - Pessoal a pagar - Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício (F)



## CONTABILIZAÇÃO DE PROVISÕES:

No registro da apropriação mensal para 13º Salário, referente aos direitos do trabalhador em decorrência do mês trabalhado.

Apropriação mensal (1/12 do 13º Salário):

### **Código da Conta Título da Conta**

D - 3.1.1.1.1.01.22 - Remuneração a Pessoal - 13º Salário

C - 2.1.1.1.1.01.02 - Pessoal a pagar do Exercício - 13º Salário (P)

Execução Orçamentária nos meses do pagamento:

### **Código da Conta Título da Conta**

D - 2.1.1.1.1.01.02.xx - Pessoal a pagar do Exercício - 13º Salário (P)

C - 2.1.1.1.1.01.01.01 - Pessoal a pagar - Salários, Remunerações e Benefícios do Exercício (F)



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização da Folha de Pagamento

#### Registro da Folha:

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)  
INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)  
Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)  
**Valor Líquido R\$ 55.500,00**

#### Registro da GFIP:

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)  
Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)  
Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)  
**Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado no FPM)**



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

### Contabilização da Folha de Pagamento

#### Emissão do Empenho:

D - 6.2.2.1.1.00.00.00.00.0000 - CRÉDITO DISPONÍVEL

C - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

D - 5.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMISSÃO DE EMPENHOS

C - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMPENHOS A LIQUIDAR

D - 5.2.2.9.2.08.00.00.00.0000 - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO

C - 6.2.2.9.2.08.00.00.00.0000 - EMPENHOS POR MODALIDADE DE LICITAÇÃO

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

### Contabilização da Folha de Pagamento

#### Liquidação:

D - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

C - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

D - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000 - EMPENHOS A LIQUIDAR

C - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR

D - 8.2.1.1.2.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR EMPENHO

C - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS

## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS

### Contabilização da Folha de Pagamento

#### Pagamento:

D - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR  
C - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.0000 - CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO

D - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR  
C - 6.2.2.9.2.01.04.00.00.0000 - EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS

D - 8.2.1.1.3.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS  
C - 8.2.1.1.4.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA





## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

### Contabilização da Folha de Pagamento

#### Na Liquidação:

D - 3.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - VENCIMENTOS E SALÁRIOS

C - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

#### Na Apropriação:

D - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

C - 2.1.8.8.1.01.02.00.00.0000 - INSS

D - 1.1.3.8.1.08.00.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO-FAMÍLIA PAGO

C - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

#### No Pagamento Líquido da Folha:

D - 2.1.1.1.1.01.01.00.00.0000 - SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS DO EXERCÍCIO

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

#### No Recolhimento:

D - 2.1.8.8.1.01.02.00.00.0000 - INSS

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

D - 1.1.1.1.0.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

C - 1.1.3.8.1.08.00.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO-FAMÍLIA PAGO



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização da Folha de Pagamento

<u>Empenho Bruto</u>	<u>INSS (Parte Segurado)</u>	<u>Salário-Família</u>
(1) 60.000,00	(2) 5.000,00	(1) 500,00
(2) 10.000,00	5.000,00 (1)	500,00 (2)

#### Empenho Bruto (1):

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)

INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)

Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)

**Valor Líquido R\$ 55.500,00**

#### Registro da GFIP (2):

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)

Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)

Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)

**Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado do FPM)**



# PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

## Contabilização da Folha de Pagamento

2.1.1.1...Salários e Rem.		2.1.8.8.01.04...INSS		1.1.3.8.1.08...Salário-Família	
(2) 5.000,00	60.000,00 (1)	(5) 5.000,00	5.000,00 (2)	(3) 500,00	500,00 (6)
(4) 55.500,00	500,00 (3)				

### Empenho Bruto:

Valor Bruto R\$ 60.000,00 (Empenho)  
 INSS R\$ (5.000,00) (Extra Receita)  
 Salário-Família R\$ 500,00 (Extra Despesa)  
**Valor Líquido R\$ 55.500,00**

### Caixa e Equivalentes Caixa

100.000,00 **55.500,00 (4)**  
**(6) 500,00** **5.000,00 (5)**

### Registro da GFIP:

Parte Patronal R\$ 10.000,00 (Empenho)  
 Parte Segurado R\$ 5.000,00 (Extra Despesa)  
 Salário-Família R\$ (500,00) (Extra Receita)  
**Valor Líquido R\$ 14.500,00 (Valor Descontado do FPM)**



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização do INSS descontado FPM:

1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO

1.1.3.4.1.00.00.00.00.0000 - CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO -  
CONSOLIDAÇÃO

1.1.3.4.1.01.01.00.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE  
FOLHA DE PAGAMENTO (**Vira Sintética**)

1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE  
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - CÂMARA MUNICIPAL  
(Criar)

1.1.3.4.1.01.01.02.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE  
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - FMS (Criar)

1.1.3.4.1.01.01.03.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE  
FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - FUNDEB (Criar)

·  
·  
·

## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização do INSS descontado FPM:

10/09

#### **Quanto a Receita Federal descontar o INSS no seu FPM:**

D - 1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - CÂMARA MUNICIPAL

C - 1.1.1.1.1.02.01.00.00.0000 - BANCO DO BRASIL

#### **E mais os lançamentos de controle da disponibilidade**

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.4.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS UTILIZADA

20/09

#### **Quando a entidade devolver o dinheiro:**

D - 1.1.1.1.1.02.01.00.00.0000 - BANCO DO BRASIL

C - 1.1.3.4.1.01.01.01.00.0000 - CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE FOLHA DE PAGAMENTO - INSS DESCONTADO FPM - CÂMARA MUNICIPAL

#### **E mais os lançamentos de controle da disponibilidade**

D - 7.2.1.1.0.00.00.00.0000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.1.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização do Repasse Financeiro Concedido:

20/09

#### **Repasse Financeiro Concedido:**

D - 3.5.1.0.2.01.02.00.00.0000 - TRANSFERÊNCIA CONCEDIDA COM EXEC. ORÇ. REPASSE CONCEDIDO

C - 1.1.1.1.0.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

#### **E mais os lançamentos de controle da disponibilidade:**

D - 8.2.1.1.1.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.4.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS UTILIZADA



## PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### Contabilização do Repasse Financeiro Recebido:

20/09

#### **Repasse Financeiro Recebido:**

D - 1.1.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

C - 4.5.1.0.2.01.01.00.00.0000 - TRANSFERÊNCIA RECEBIDA C/ EXEC. ORÇ. COTA RECEBIDA

#### **E mais os lançamentos de controle da disponibilidade:**

D - 7.2.1.1.0.00.00.00.00.0000 - CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

C - 8.2.1.1.1.00.00.00.00.0000 - DISPONIBILIDADE POR DESTINACAO DE RECURSOS



# LÓGICA DO REGISTRO CONTÁBIL

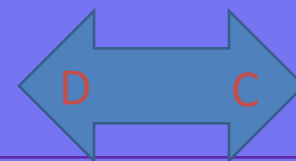
## 1 – Ativo

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 – Ativo Não Circulante

### Informações de Natureza Patrimonial

## 2 - Passivo

- 2.1 – Passivo Circulante
- 2.2 – Passivo Não Circulante
- 2.3 – Patrimônio Líquido



## 3 – Variação Patrimonial Diminutiva

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 – Benefícios Previdenciários
- ...
- 3.9 – Outras Variações Patrimoniais Passivas

## 4 – Variação Patrimonial Aumentativa

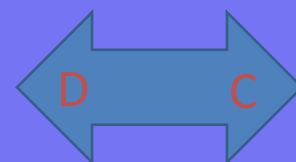
- 4.1 – Tributárias e Contribuições
- 4.2 - ...
- ...
- 4.9 – Outras Variações Patrimoniais Ativas

## 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

- 5.1 – Planejamento Aprovado
- 5.2 – Orçamento Aprovado
- 5.3 – Inscrição de Restos a Pagar

## 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

- 6.1 – Execução do Planejamento
- 6.2 – Execução do Orçamento
- 6.3 – Execução de Restos a Pagar



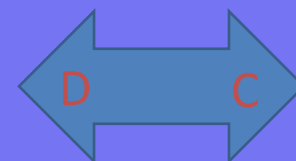
### Informações de Natureza Orçamentária

## 7 – Controles Devedores

- 7.1 – Atos Potenciais
- 7.2 – Administração Financeira
- 7.3 – Dívida Ativa
- 7.4 – Riscos Fiscais
- 7.8 - Custos

## 8 – Controles Credores

- 8.1 – Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 – Execução da Administração Financeira
- 8.3 – Execução da Dívida Ativa
- 8.4 – Execução dos Riscos Fiscais
- 8.8 – Apuração de Custos



### Informações de Natureza Típica de Controle

Fonte: Tesouro Nacional





## ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

### Contas para Regras Contábeis:

#### Receita:

No Arquivo “BalanceteReceita” o total das contas no último nível (contas analíticas) devem ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” (-) o campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação

#### **Conta: 6.2.1.2.0.00.00.00.0000 - RECEITA REALIZADA**

Exceto as contas começadas com (9...) que o total das contas no último nível (contas analíticas) devem ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” (-) o campo “movimentoContaCredora” do Balancete de Verificação.

#### **Conta: 6.2.1.3.0.00.00.00.0000 (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

C - 6.2.1.2.0.00.00.00.0000

RECEITA REALIZADA

C - 6.2.1.3.0.00.00.00.0000

(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA



## ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

### Contas para Regras Contábeis:

#### **Despesa:**

No Arquivo “**Empenhos**” o total dos empenhos no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total dos empenhos com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.01.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR

C - 6.2.2.9.2.01.01.00.00.0000

EMPENHOS A LIQUIDAR

No Arquivo “**Liquidação**” o total das liquidações no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total das liquidações com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.03.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

C - 6.2.2.9.2.01.03.00.00.0000

EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR



## ANALISADOR DO SICAP/CONTÁBIL

### Contas para Regras Contábeis:

#### **Despesa:**

No Arquivo “**Pagamento**” o total dos pagamentos no campo “valor” com sinal (+) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaCredora” e o total dos pagamentos com sinal (-) deve ser igual ao valor do campo “movimentoContaDevedora” do Balancete de Verificação.

C - 6.2.2.1.3.04.00.00.00.0000

CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO

C - 6.2.2.9.2.01.04.00.00.0000

EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS



# DÚVIDAS E QUESTIONAMENTOS





**“Como contabilizar a receita de veículos doados pela Receita Federal? Como este veículo vai entrar no Patrimônio?”**

**Se o veículo foi doado não se fala em receita orçamentária**

<b>D - 1.2.3.1.1.05.00.00.00.0000</b>	<b>VEÍCULOS</b>
<b>C - 4.5.1.2.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>



**“Como contabilizar receita sobre a alienação de um bem público se o bem alienado não foi incorporado ao patrimônio do órgão (prefeitura)?”**

**Primeiro, tem que incorporar.**

<b>D - 1.2.3.1.1.05.00.00.00.0000</b>	<b>VEÍCULOS</b>
<b>C - 4.5.1.2.0.00.00.00.00.0000</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>



## CONTABILIZAÇÃO DE ALIENAÇÃO DE BENS

Baixa da Depreciação:

**Código da Conta Título da Conta**

D - 1.2.3.8.1.01.00 (-) Depreciação acumulada de bens móveis

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral

Alienação com Ganho:

**Código da Conta Título da Conta**

D - 1.1.1.1.0.00.00 Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral

C - 4.6.2.2.1.00.00 Ganhos com alienação de imobilizado - VPA

Alienação com Perda:

**Código da Conta Título da Conta**

D - 1.1.1.1.0.00.00 Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional (F)

D - 3.6.2.2.1.00.00 Perdas com alienação de imobilizado - VPD

C - 1.2.3.1.1.05.01 Veículos em geral



# “Além de Férias e 13º Salário, que outras despesas devem ser provisionadas?”

2.1.1.1.1.01.02.00.00.0000	PROVISÕES PARA DÉCIMO TERCEIRO (13º) SALÁRIO
2.1.1.1.1.01.03.00.00.0000	PROVISÕES PARA FÉRIAS
2.1.1.1.1.01.04.00.00.0000	PROVISÕES PARA LICENÇA - PRÊMIO
2.1.1.1.1.01.05.00.00.0000	PARTICIPAÇÕES A EMPREGADOS
2.1.1.1.1.01.06.00.00.0000	ENCARGOS SOCIAIS SOBRE PROVISÕES





## “Qual conta da receita utilizar para contabilizar o Auxílio Financeiro aos Municípios - AFM?”

1.7.2.1.99.00.99.00.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO
1.7.2.1.99.00.99. <u>01</u> .0000	AUXÍLIO FINANCEIRO AOS MUNICÍPIOS - AFM

“Esse auxílio entra no cálculo dos índices de Saúde e Educação?”

**Não, Saúde e Educação não, apenas vai compor o RCL.**





**“Assim como a concessão de direito real de uso, o contrato para exploração econômica da folha de pagamento deve ser licitada? Ou realizado algum tipo de concorrência para encontrar o melhor para o ente público?”**

**Sim, a licitação deve ser realizada, para encontrar a proposta mais vantajosa.**





**“No que se refere a lançamentos para informar os itens dos processos licitatórios no sistema (Sicap/Contábil) quando se trata de Pregão, qual o procedimento correto a ser informado?”**

**O Sicap/Contábil tem um campo chamado Modalidade de Licitação.**



# INSTRUÇÃO NORMATIVA TCE-TO Nº 12, DE 17 DE DEZEMBRO DE 2012

## ANEXO II

### CÓDIGOS DAS MODALIDADES DE LICITAÇÕES

<b>CÓDIGO</b>	<b>MODALIDADE</b>
01	Dispensa
02	Inexigibilidade
03	Convite
04	Tomada de Preço
05	Concorrência
06	Registro de Preço
07	Pregão Presencial
08	Pregão Eletrônico
09	Pregão Presencial – Registro de Preço
10	Pregão Eletrônico – Registro de Preço
99	Não aplicado



**“Qual o tratamento a ser dado para faltas dos servidores?”**

**O fato gerador da despesa não ocorreu.**

**O valor da falta é descontada do valor bruto da folha.**



# “Como contabilizar os seguros de veículos da entidade?”

**Registra a Liquidação da despesa antecipada, referente ao seguro do veículo, no prazo de 12 meses.**

<b>D - 1.1.9.1.1.00.00.00.00.0000</b>	<b>PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR</b>
<b>C - 2.1.3.1.1.01.00.00.00.0000</b>	<b>FORNECEDORES A PAGAR</b>

**Registra a Apropriação da despesa patrimonial com o seguro do veículo, no valor do mês (1/12) um doze avos, referente ao 1º mês.**

<b>D - 3.3.2.3.1.29.00.00.00.0000</b>	<b>SEGUROS EM GERAL</b>
<b>C - 1.1.9.1.1.00.00.00.00.0000</b>	<b>PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR</b>



**“Se a remessa contábil for enviada na data certa, mas for assinada posteriormente, quem será multado? E se será considerado a data do envio ou data da assinatura para efeito de tempestividade?”**

**O Pleno já pacificou essa divergência, e que o será a data da assinatura.**



**GRATA!!!**

**ELANE SILVA ATAIDES**

**COAGF**

**SICAP/CONTÁBIL**



**simples**  
Informática  
[www.simplesinformatica.com.br](http://www.simplesinformatica.com.br)