



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO



Encontros de Integração do
Sistema de Controle Interno

- **Resolução COGERF nº08/2022 -
encerramento do exercício**

Marcelo Monteiro - Coordenador de Controladoria - CGE/CE

- **Ações de aperfeiçoamento dos controles
internos**

Paula Alves - Assessoria de Controle Interno da SEINFRA

Sinara Barbosa - Assessoria de Controle Interno e Ouvidoria da CGE/CE

06/12/2022

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

DISPÕE SOBRE PRAZOS E PROCEDIMENTOS RELATIVOS AO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022, E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

Diário Oficial do Estado, 08/11/2022, p.41 a 45.

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

Art. 1º Os procedimentos disciplinados nesta Resolução atendem às normas de direito financeiro, possibilitam o **cumprimento dos prazos legais estabelecidos para a elaboração e divulgação dos relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)** relativos ao 6º bimestre (RREO) e ao 3º quadrimestre (RGF) de 2022 e das Demonstrações Contábeis do exercício de 2022, **além de disponibilizar informações contábeis tempestivas para a tomada de decisão do Governo do Estado do Ceará.**

Art. 2º A presente Resolução vem disciplinar o encerramento da execução orçamentária, financeira, patrimonial e contábil do exercício de 2022, **estabelecendo os prazos-limite para a realização de procedimentos e definindo as providências que serão adotadas em cada caso.**

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

Art. 3º Para fins de encerramento do exercício financeiro de 2022, ficam estabelecidas, no Anexo I desta Resolução, as datas limites para realização das ações necessárias pelas Unidades Gestoras Integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, para todas as fontes de recursos.

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

ANEXO I

Integrante da Resolução do COGERF nº08/2022 disciplinando os prazos limite definidos nesta Resolução

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTOS/ PROCESSOS	APLICAÇÃO	DATA LIMITE
I	Abertura de créditos adicionais nos Orçamentos Fiscal, da Seguridade Social e Investimentos	Siafe-CE		07/12/22
II	Anulação dos saldos orçamentários não utilizados	Siafe-CE		07/12/22
III	Deliberações para Alteração dos Limites Financeiros de MAPP e Custeios.	Limites COGERF		05/12/22
IV	Envio das informações para geração da folha de pagamento dos servidores estaduais	Envio de informações para SEPLAG		15/12/22
V	Geração da folha de pagamento dos servidores estaduais			21/12/22
VI	Pagamento da Despesa	Ordem Bancária	Para despesas dos grupos: 31 – Pessoal (folha de pagamento do mês de dezembro/2022 e consignações, exceto INSS) e Terceirização de Mão-de-Obra (de acordo com previsão contratual)	29/12/22
VII	Pagamento da Despesa	Ordem Bancária	2ª parcela do 13º salário, INSS e IRRF incidentes sobre esta	16/12/22
VIII	Pagamento da Despesa	Ordem Bancária	Pagamento patronal do INSS da folha de pagamento do mês de dezembro/2022	16/01/23
IX	Pagamento da Despesa	Ordem Bancária	Pagamento patronal do SUPSEC	06/01/23
X	Liquidação de Restos a Pagar	Nota de Reserva e Programação de Desembolso	Para despesas de todos os grupos de natureza da despesa	14/12/22
XI	Transmissão de Parcelas SIAP, Empenho da Despesa e Liquidação da Despesa	Nota de Reserva, Nota de Empenho da Despesa, Nota de Liquidação da Despesa e Nota Patrimonial	Para despesas dos grupos: 33 – Outras Despesas Correntes (exceto Contratos de Terceirização de Mão-de-Obra e Despesas Folha de Pagamento), 44 – Investimentos e 45 – Inversões financeiras	16/12/22
XII	Transmissão de Parcelas SIAP, Empenho da Despesa e Liquidação da Despesa	Nota de Reserva, Nota de Empenho da Despesa, Nota de Liquidação da Despesa e Nota Patrimonial	Para despesas dos grupos: 31 – Pessoal e Encargos Sociais (folha de pagamento do mês de dezembro/2022) e 33 – Outras Despesas Correntes (Contratos de Terceirização de Mão-de-Obra e Despesas Folha de Pagamento)	26/12/22
XIII	Empenho, Liquidação e Pagamento da Despesa	Nota de Empenho da Despesa, Nota de Liquidação da Despesa e Ordem Bancária	Para despesas dos grupos: 32 – Juros e Encargos da Dívida e 46 – Amortização da Dívida	28/12/22

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

ITEM	DESCRIÇÃO	DOCUMENTOS/ PROCESSOS	APLICAÇÃO	DATA LIMITE
XIV	Empenho, Liquidação e Pagamento da Despesa	Nota de Reserva, Nota de Empenho da Despesa, Nota de Liquidação da Despesa e Ordem Bancária	Despesas decorrentes de determinação judicial	29/12/22
XV	Pagamento da Despesa	Ordem Bancária	Para despesas dos grupos: 33 – Outras despesas correntes (exceto custeio em folha e terceirização), 44 – Investimentos e 45 – Inversões financeiras	21/12/22
XVI	Regularização de pendências orçamentárias, financeiras e contábeis após o processamento bancário dos pagamentos definidos nos itens VII e XV	Nota de Liquidação da Despesa, Ordem Bancária, Ordem Bancária de Transferência e Nota Patrimonial		23/12/22
XVII	Regularização de pendências orçamentárias, financeiras e contábeis após o processamento bancário dos pagamentos definidos nos itens VI, XIII e XIV			29/12/22
XVIII	Inscrição dos empenhos em restos a pagar	Nota(s) de Empenho referente(s) ao exercício(s) anterior(s)		29/12/22
XIX	Indicação dos Empenhos não Liquidados que serão inscritos em Restos a Pagar não Processados	Relatório extraído do Siafe-CE		19/12/22
XX	Cancelamento dos Empenhos não Liquidados que não observam as condições dispostas nos artigos 10 e 11	Siafe-CE		27/12/22
XXI	Cancelamento de RP's Não Processados, RP's Não Processados Liquidados e RP's Processados Não Pagos inscritos em anos anteriores	Nota Patrimonial	Para despesas dos grupos: 33 – Outras despesas correntes, 44 – Investimentos e 45 – Inversões financeiras	30/12/22
XXII	Repasse dos recursos provenientes de consignações liquidadas até o exercício de 2020 e ainda não repassadas ao Tesouro Estadual	Ordem Bancária		12/12/22
XXIII	Encerramento da Conciliação Bancária e envio para o Órgão Central de Contabilidade	Relatório de pendências de conciliação bancária extraído do Siafe-CE		06/01/23
XXIV	Lançamentos contábeis necessários à regularização de pendências diversas	Nota Patrimonial		10/01/23
XXV	Devolução de recursos das fontes do Tesouro Estadual existentes nas contas bancárias das Unidades Gestoras	Ordem Bancária de Transferência e Nota Patrimonial		22/12/22
XXVI	Baixa de material de consumo e transferência de bens adquiridos pelos Fundos para as Secretarias aos quais estão vinculados	Nota Patrimonial		27/01/23
XXVII	A regularização contábil do inventário dos bens móveis, imóveis e material de consumo	Relatório de inventário de bens e Declaração de Realização de Inventário		27/01/23
XXVIII	Encaminhamento das informações sobre os precatórios e depósitos judiciais pagos e a serem inscritos em dívida fundada para o Órgão Central de Contabilidade	Relatório de execução e controle da inscrição de Precatórios e sobre depósitos judiciais		13/01/23
XXIX	Envio das Demonstrações contábeis das Empresas para o Órgão Central de Contabilidade	Demonstrações Contábeis das Empresas Estatais		14/02/23
XXX	Regularização de pendências orçamentárias, financeiras e contábeis após o processamento bancário dos pagamentos definidos nos itens VIII; IX; XVIII; XXI; XXIII; XXIV; XXV e XXVIII			16/01/23

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

ANEXO II

Numerários em Trânsito

Justificativa para Saldo na Conta 1.1.3.8.1.06.01 – Numerários em Trânsito

DATA DO REGISTRO CONTÁBIL	NLC	VALOR	CONTA BANCÁRIA	FONTE DE RECURSOS	JUSTIFICATIVA	PROVIDÊNCIA
---------------------------	-----	-------	----------------	-------------------	---------------	-------------

Contador responsável _____

ANEXO III

Despesas a apropriar

Justificativa para Saldo nas Contas 1.1.9.8.1.XX - Despesas a Apropriar

CONTA CONTÁBIL	DATA DO REGISTRO CONTÁBIL	NLC	CREDOR	VALOR	CONTA BANCÁRIA	FONTE DE RECURSOS	NÚMERO DO PROCESSO	NÚMERO DO CONVÊNIO	JUSTIFICATIVA	PROVIDÊNCIA
1.1.9.8.1.51										
1.1.9.8.1.52										
1.1.9.8.1.99										

Contador responsável _____

Resolução COGERF nº08/2022 - encerramento do exercício

ANEXO IV
Receita a Classificar
Justificativa para Saldo nas Contas 2.1.8.9.1.36.02 - Receita a Classificar

DATA DO REGISTRO CONTÁBIL	NLC	VALOR	CONTA BANCÁRIA	FONTE DE RECURSOS	JUSTIFICATIVA	PROVIDÊNCIA

Contador responsável

ANEXO V
GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ
NOME DO ÓRGÃO/ENTIDADE:

DECLARAÇÃO DE REGULARIDADE DO INVENTÁRIO DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS E EM ALMOXARIFADO

Declaramos, sob responsabilidade e sanções da Resolução do COGERF nº 08/2022, de 13 de outubro de 2022, que esta Comissão, designada pela Portaria nº..... de, publicada no Diário Oficial do Estado nº, de, procedeu à contagem física dos bens móveis, imóveis e em almoxarifado existentes desta (Secretaria/Autarquia/Fundação), em que se constatou que os materiais estavam devidamente guardados/armazenados/controlados, sendo que a quantia e a especificação dos itens conferem com os Relatórios de Inventário dos Sistemas Corporativos: Sistema Integrado do Almoxarifado (SIGA), Sistema de Gestão de Bens Móveis (SGBM), Sistema de Gestão de Bens Imóveis (SGBI).

Declaramos, ainda, que o saldo dos bens de consumo em estoque no almoxarifado é de R\$, dos bens móveis de caráter permanente é de R\$ e dos bens imóveis é de R\$..... .

Por ser esta a expressão da verdade, assinamos a presente Declaração, para que produza os efeitos legais.

Local e data.

Comissão do Inventário dos Bens:

Assinatura	Assinatura	Assinatura
Nome	Nome	Nome
Matrícula	Matrícula	Matrícula

Assinatura do titular do Órgão ou dirigente máximo da entidade:

Nome: _____
Matrícula: _____



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO





CEARÁ

GOVERNO DO ESTADO

CONTROLADORIA E OUVIDORIA
GERAL DO ESTADO

