





MINISTÉRIO DA DEFESA EXÉRCITO BRASILEIRO SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DIRETORIA DE CONTABILIDADE (Repartição de Contabilidade da Guerra/1860)

CARTILHA DE DEPRECIAÇÃO

Atualizada em NOV/2011

A presente Cartilha está disponível em: Intranet: <<u>http://dcont.sef.eb.mil.br</u>> Internet: <<u>http://www.dcont.eb.mil.br</u>>

Brasília – DF

"HÁ 151 ANOS FAZENDO A CONTABILIDADE DO EXÉRCITO"

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011Fl 2

SUMÁRIO

Apresentação 3
Capítulo 1 – Introdução, conceituação e aspectos gerais 4
Capítulo 2 – Roteiro para a execução da depreciação7
2.1 Ações a executar
2.2 Emissão da Nota de Lançamento (NL) no SIAFI 7
Capítulo 3 – Módulo de depreciação no SISCOFIS OM
3.1 Introdução
3.2 Módulos 10
3.2.1 Parametrização Nível Conta 10
3.2.2 Parametrização Nível Ficha13
3.2.3 Reavaliação / Redução a Valor Recuperável15
3.2.4 Depreciação 17
3.2.5 Relatório Analítico de Depreciação 20
3.2.6 Relatório Sintético de Depreciação21
3.2.7 Relatório de Depreciação por Conta Contábil 23
Capítulo 4 – A depreciação e o Sistema Gerencial de Custos (SISCUSTOS) 26
Anexo "A" – Tabela de Vida Útil 27
Anexo "B" – Tabela de Prazo Máximo 29
Anexo "C" – Tabela de Eventos do SIAFI 30
Referência Bibliográfica

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 3)

APRESENTAÇÃO

Neste momento, a Contabilidade Brasileira está vivendo um novo foco de avanços com o objetivo de convergir as práticas de contabilidade vigentes aos padrões estabelecidos nas Normas Internacionais de Contabilidade.

Neste cenário e em cumprimento ao estabelecido na Macrofunção 020330, da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), a Diretoria de Contabilidade apresenta a Cartilha de Depreciação, que regula conceitos, procedimentos e instruções referentes a execução da depreciação mensal, no SISCOFIS e no SIAFI.

A coordenação do processo de implantação, no tocante aos aspectos contábeis cabe à Diretoria de Contabilidade, tendo às Inspetorias de Contabilidade e Finanças do Exército (ICFEx) preponderante papel de orientar as suas UG vinculadas.

Por fim, enfatiza-se a necessidade de uma leitura cuidadosa dessas orientações e a sua fiel observância por todas as Unidades Gestoras do Comando do Exército. Dessa forma, cresce de importância o papel do Ordenador de Despesas (OD) e dos demais Agentes da Administração (Agt Adm) no gerenciamento e acompanhamento da depreciação mensal dos bens móveis das citadas Unidades Gestoras.

Colaboraram com a presente Cartilha o Comando Logístico (COLOG) e o Centro de Desenvolvimento de Sistemas (CDS).

CAPÍTULO 1 –INTRODUÇÃO, CONCEITUAÇÃO E ASPECTOS GERAIS

1.1 Introdução

O intuito desta cartilha é orientar quanto aos procedimentos para registro da depreciação, reavaliação e redução a valor recuperável nas Unidades Gestoras do Comando do Exército, tendo como base legal a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/00, as Normas Brasileiras de Contabilidade, a Lei nº 10.180/01 e a Macrofunção 020330/STN, constante do Manual do SIAFI.

A implantação da depreciação mensal ocorreu a partir de 2010, no ambiente do aplicativo Sistema de Controle Físico (SISCOFIS), disponibilizada pelo Comando Logístico (COLOG), que por processamento automático gera a depreciação mensal, cabendo ao operador do SISCOFIS OM (perfil "agente_fiscal_sede_permanente") executar os procedimentos descritos na presente Cartilha.

Na 1^a etapa da implementação da depreciação, foram considerados apenas os bens adquiridos e/ou distribuídos a partir do exercício de 2010.

A 2^a etapa englobará os bens adquiridos antes de 2010 e ocorrerá quando a 1^a etapa estiver devidamente consolidada, considerando as limitações do SISCOFIS, apesar do calendário da STN, constante do Anexo "B".

Convém salientar que a nova versão do SISCOFIS OM já se encontra com seus módulos de "parametrização nível ficha" e "reavaliação e redução a valor recuperável" desenvolvidos, no entanto, a operacionalização destes módulos aguardará determinação e orientação da D Cont/SEF.

É importante destacar que somente na 2^a etapa pretende-se promover os ajustes necessários a fim de se adequarem os valores dos bens adquiridos/distribuídos nos anos anteriores a 2010, muitos deles registrados a R\$ 0,01 (um centavo).

É igualmente importante salientar que o processo da depreciação mensal dos bens móveis não alteram os saldos constantes do Inventário, nem do Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB).

1.2 Conceituação:

Para efeito desta cartilha alguns conceitos se fazem necessários:

Avaliação - é a atribuição de um valor monetário a itens do ativo ou passivo cuja obtenção decorreu de julgamento fundado em consenso entre as partes e que traduza, com razoabilidade, o processo de evidenciação dos atos e fatos da administração.

Mensuração - é o ato de constatação de valor monetário para itens do ativo ou passivo, expresso no processo de evidenciação dos atos e fatos da administração, revelado mediante a aplicação de procedimentos técnicos suportados em análises tanto qualitativas quanto quantitativas.

Valor de reavaliação ou da redução do ativo a valor recuperável - é a diferença entre o valor líquido contábil do bem e o valor de mercado ou de consenso, com base em laudo técnico.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011.....Fl 5)

Valor recuperável - é o valor de venda de um ativo menos o custo para a sua alienação (preço liquido de venda), ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar pelo uso futuro desse ativo nas suas operações, estimado com base nos fluxos de caixa futuros trazidos a valor presente por meio de taxa de desconto (valor em uso), o que for maior.

Reavaliação - é a adoção do valor de mercado ou do valor de consenso entre as partes para os bens do ativo, quando estes forem superiores ao valor líquido contábil. Na impossibilidade de se estabelecer o valor de mercado, o valor do ativo permanente pode ser definido com base em parâmetros de referência, que considerem características, circunstâncias e localizações assemelhadas.

Redução a valor recuperável (*impairment*) - é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços que se efetua normalmente.

Valor bruto contábil - é o valor do bem registrado na contabilidade, em uma determinada data, sem a dedução da correspondente depreciação, amortização ou exaustão acumulada.

Valor depreciável, amortizável e exaurível - é o valor original de um ativo deduzido do seu valor residual, quando possível ou necessária a sua determinação.

Valor residual - é o montante líquido que a entidade espera, com razoável segurança, obter por um ativo no fim de sua vida útil econômica deduzida os gastos esperados para sua alienação.

Valor líquido contábil - é o valor do bem registrado na contabilidade, em uma determinada data, deduzido da correspondente depreciação, amortização ou exaustão acumulada.

Depreciação - é a redução do valor dos bens pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Amortização - é a redução do valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros, inclusive ativos intangíveis, com existência ou exercício de duração limitada, ou cujo objeto sejam bens de utilização por prazo legal ou contratualmente limitado.

Exaustão - é a redução do valor, decorrente da exploração, dos recursos minerais, florestais e outros recursos naturais esgotáveis.

Vida útil econômica - é o período de tempo definido ou estimado tecnicamente, durante o qual se espera obter fluxos de benefícios futuros de um ativo.

Vida útil - é o período de tempo durante o qual a entidade espera utilizar o ativo ou o numero de unidade de produção ou de unidades semelhantes que a entidade espera obter pela utilização do ativo.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 6)

1.3 Aspectos Gerais:

Ao longo do tempo, com o desgaste pelo uso, a obsolescência e a ação da natureza, os ativos vão perdendo valor, e essa perda de valor são reconhecidos pela contabilidade, periodicamente, até que esse ativo atinja o valor residual. A reparação e a manutenção de um ativo não evitam a necessidade de depreciá-lo.

Adotar-se-á a Tabela de Vida Útil (Anexo "A") como parâmetro para início do processo de depreciação, faz-se conveniente salientar que o tempo de vida útil disposto nessa tabela está expresso em meses, e a Tabela de Prazo Máximo (Anexo "B") com datas limites para aplicação da reavaliação e redução ao valor recuperável dos bens integrantes das contas contábeis no âmbito das UG do Comando do Exército adquiridos e distribuídos nos anos anteriores a 2010.

Inicialmente será adotado o método de depreciação linear e critérios padrões de vida útil e valor residual, conforme Anexo "A", devido às limitações do sistema de controle patrimonial. Após a implantação do sistema de depreciação nas UG do Comando do Exército, em que pese existirem aplicações de métodos diferenciados, bem como de vida útil e valor residual para bens que são utilizados em situações específicas que apresentam um grau de desgaste fora dos padrões de normalidade, atendendo assim uma das preocupações da contabilidade, qual seja a de aproximar a valoração dos bens e dos custos à realidade, a Diretoria de Contabilidade/Secretaria de Economia e Finanças permanecerá aguardando orientação da Secretaria do Tesouro Nacional no sentido de posicionar-se frente aos novos desafios que se lhe forem impostos.

O administrador deverá seguir a tabela de vida útil (Anexo "A"), estabelecida para cada conta contábil. Essa definição deve-se à necessidade de padronização de critérios dos órgãos da Administração Pública direta, autarquias e fundações públicas pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social para geração de dados consistentes e comparáveis.

Assim, mesmo havendo diferenças relativas às características de cada item classificado na mesma conta contábil, deverá ser aplicado o critério padrão de vida útil, devido às limitações operacionais dos diversos sistemas de controle de material dos mais variados órgãos integrantes da Administração Pública Federal, compreensão da informação e representatividade. Pelo mesmo motivo, o valor residual dos bens também será padronizado e deverá seguir o especificado na tabela constante do Anexo "A" da presente Cartilha.

Desta forma, apesar do SISCOFIS OM já dispor das funcionalidades "parametrização tipo ficha" e da "reavaliação/redução", nesse primeiro momento elas não devem ser utilizadas, até que a D Cont/SEF oriente, uma vez que os procedimentos para a implantação da depreciação em toda a Administração Pública Federal foram padronizados pela Secretaria do Tesouro Nacional (Macrofunção 020330/SIAFI).

A depreciação será iniciada no mês seguinte à aquisição, incorporação e/ou sua efetiva utilização, não devendo haver depreciação em fração menor que 1 (um) mês.

É conveniente reiterar que os procedimentos contábeis relativos à reavaliação e à recuperação a valor recuperável serão tempestivamente orientados pela D Cont/SEF, quando oportunamente serão regulados os procedimentos a serem adotados.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011Fl	1	7	')
---	---	---	----

CAPÍTULO 2 - ROTEIRO PARA EXECUÇÃO DA DEPRECIAÇÃO

2.1 Ações a serem executadas pelas UG para a geração da depreciação mensal dos bens móveis em uso, conforme os passos abaixo elencados:

Passos	Ações a executar	Item de referência na Cartilha
1°	Acessar o aplicativo SISCOFIS OM, em versão atualizada (perfil "agente_fiscal_sede_permanente").	3.1
2°	Realizar a parametrização nível conta no SISCOFIS , preenchendo os campos "ano para início da depreciação" (preencher com 2010), "tempo duração em meses" (ver Anexo "A") e "percentagem para valor residual" (ver Anexo "A").	3.2.1
	Convém salientar que o preenchimento da parametrização nível conta ocorre a cada nova ficha aberta.	
3°	Acionar o botão "executar", no módulo depreciação do SISCOFIS OM, para o sistema gerar a depreciação.	3.2.4
4°	Extrair e imprimir o Relatório Sintético de Depreciação, no SISCOFIS OM.	3.2.6
5°	Despachar o Relatório Sintético de Depreciação com o Fiscal Administrativo e com o Ordenador de Despesas, obtendo a assinatura do referido Relatório, o que habilita (autoriza) a emissão da devida NL no SIAFI.	3.2.6
6°	Apropriar no SIAFI , mediante emissão de Nota de Lançamento (NL), de acordo com os dados de depreciação constantes do Relatório Sintético de Depreciação.	2.2
	A apropriação deverá ser realizada até o 2º dia útil do mês subseqüente, observando-se o correto preenchimento da data de emissão e valorização da NL.	
7°	Publicar em Aditamento ao Boletim Interno as informações constantes do Relatório Sintético de Depreciação, fazendo referência ao nº da NL que apropriou a depreciação no SIAFI.	2.1

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 8)

2.2 Emissão da Nota de Lançamento (NL) no SIAFI

A UG deverá registrar a depreciação no SIAFI, preenchendo os campos da Nota de Lançamento (NL), conforme exemplo abaixo:

EVENTO	INSCRICAO	1 INS	SCRICAO 2	CLASSIF.1		CLASSIF.	.2	VALOR
540015				523280101		14212280	00	3,30
540015				523280101		14212300	00	32,64
540015				523280101		14212320	00	36,98
540015				523280101		14212330	00	447,58
540015				523280101		14212340	00	70,06
540015				523280101		14212350	00	36.502,95
LANCADO PF1=AJUD	POR : XXXXX A PF3=SAI PI	XXXXXX - F4=ESPELH	XXXXXXXXX HO PF12=RE	UG	: :	160XXX	04ABR11	10:31

A UG deverá preencher os campos da NL, conforme quadro abaixo:

Campos da NL	Observações para preenchimento
Data emissão	Atentar para a data de fechamento do mês no SIAFI,
Data valorização	considerando que a data de emissão deve ser igual a data de valorização.
UG/Gestão emitente, Favorecido e Gestão	160xxx (UG primária) e gestão 00001
Observação	Atentar para o mês a que se refere e o nº do Aditamento ao Boletim Interno que publicou as informações constantes do Relatório Sintético de Depreciação, gerado no SISCOFIS OM
Evento	540015, conforme anexo "C"
Classificação 1	52 328 01 01
Classificação 2	14 212 xx xx
Valor	Valor, de acordo com cada conta contábil/corrente, constante do Relatório Sintético de Depreciação, gerado no SISCOFIS OM.

CAPÍTULO 3 - MÓDULO DE DEPRECIAÇÃO NO SISCOFIS OM

3.1 Introdução

O aplicativo SISCOFIS OM, a partir da versão 3.2.8 (Nov/2010), recebeu novos módulos responsáveis pela execução da depreciação dos bens móveis (material permanente) visando a adequar o controle patrimonial às exigências da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). São eles:

- Parametrização Nível Conta
- Parametrização Nível Ficha
- Reavaliação / Redução do Valor Patrimonial
- Depreciação
- Relatório Analítico de Depreciação
- Relatório de Depreciação (por Conta Contábil)
- Relatório Sintético de Depreciação (para auxílio na confecção de NL)



3.2 Módulos

3.2.1 Parametrização Nível Conta

Este módulo é responsável pela manutenção dos parâmetros básicos (ano de início da depreciação, tempo de duração do bem em meses e porcentagem para valor residual do bem) em nível de conta contábil. Quando executada a parametrização em nível de conta, todos os patrimônios, no momento da depreciação, obedecerão aos parâmetros da respectiva conta contábil utilizada no momento da distribuição do referido patrimônio, exceto situação em que o patrimônio tenha recebido nova parametrização em nível de ficha. Os valores para os parâmetros nível conta estão dispostos no Anexo "A" desta cartilha (Tabela de Vida útil).



(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF	, versão atualizada em NOV/2011F	Fl 11)
(car tilla de Depreciação da D cont/SEI			•1

nlas				
Conta	Descrição da conta	Ano início	Tempo (em meses)	% Valor residual
142121200	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	2010	120	10
142122400	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORR			
142122600	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS			
142122800	MAQUINAS E EQUIPAM DE NATUREZA INDUSTRIA			
142123000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS			
142123200	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	2010	180	10
142123300	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO			
142123400	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSO	2010	120	10
142123500	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	2010	60	10
142123600	MAQUINAS, INSTALACOES E UTENS DE ESCRITORI			
142123800	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICIN			
142123900	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	2010	120	10
142124000	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRIC E RODOVIARIO			
142124200	MOBILIARIO EM GERAL			
142124400	OBRAS DE ARTE E PECAS PARA MUSEUS			
142124800	VEICULOS DIVERSOS	-		
142125100	PECAS NAD INCORPORAVEIS A IMOVEIS	-		
142125200	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	2010	180	10
142125700	ACESSORIOS PARA AUTOMOVEIS	~		
142128700	MATERIAL DE USO DURADOURO			
ados para execuç lipo de Execução Para os patrim	ão da atualização dos bens móveis vinculados a conta selecionada ónios sem parâmetros ou idênticos ao antenor C Somente para os patrimônios sem parâmetros C	Para todos os	patrimônios independe	nte do parámetro ati
ão a ser executa tualizar a conta se	da Parámetros para depreciação elecionada com Ano. Tempo e Porcentagem informados	lemmeses) P 180	orcentagem para valor	
				Sair
	Figure 3			

3.2.1.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Parametrização em nível Conta somente é acessado pelo perfil *Agente_Fiscal_Sede_Permanente*, por meio do menu *Material Permanente* >> *Depreciação* >> *Parametrização em nível Conta* (Figura 1).

3.2.1.2 Contas

No módulo é exibida a relação das contas contábeis patrimoniais utilizadas pela Organização Militar (OM), que constituem a referência para a atribuição dos parâmetros de depreciação aos bens patrimoniais vinculados as mesmas. Para selecionar uma conta clique com o mouse sobre a mesma e caso deseje selecionar várias contas, mantenha o botão "CTRL" pressionado e clique sobre as contas desejadas. Para desfazer a seleção pressione a tecla "ESC".

3.2.1.3 Tipos de execução

• **Para os patrimônios sem parâmetros ou idênticos ao anterior** – indica que a ação a ser executada, afetará somente os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), que estejam atualmente parametrizados com o(s) valor(es) apresentado(s) na(s) mesma(s).

• Somente para os patrimônios sem parâmetros - indica que a ação a ser executada, afetará somente os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), que ainda não foram parametrizados.

• **Para todos os patrimônios independente do parâmetro atual** - indica que a ação a ser executada, afetará todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), independente de estarem parametrizados ou não.

3.2.1.4 Ação a ser executada

• Atualizar a conta selecionada com Ano, Tempo e Porcentagem informados – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), atribuindo aos mesmos os novos valores dos parâmetros de depreciação referente ao *ano de inicio, tempo de duração e porcentagem de valor residual* informados pelo usuário.

• Atualizar a conta selecionada com o Ano informado – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente ao *ano de inicio* informado pelo usuário.

Obs. Nesta primeira fase somente serão depreciados os bens colocados em uso a partir do ano de 2010.

• Atualizar a conta selecionada com o Tempo informado – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente ao *tempo de duração (conforme tabela 1)* informado pelo usuário.

• Atualizar a conta selecionada com a Porcentagem informada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente a *porcentagem do valor residual (conforme Anexo "B")* informado pelo usuário.

• Limpar dados de Ano, Tempo e Porcentagem da conta selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), excluindo os parâmetros de depreciação referente ao *ano de inicio, tempo de duração e porcentagem de valor residual*.

• Limpar dados de Ano da conta selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), excluindo o parâmetro de depreciação referente ao *ano de inicio*.

• Limpar dados de Tempo da conta selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), excluindo o parâmetro de depreciação referente ao *tempo de duração*.

• Limpar dados de Porcentagem da conta selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) conta(s), respeitando o tipo de execução (item 3.1), excluindo o parâmetro de depreciação referente a *porcentagem de valor residual*.

3.2.1.5 Executar

Ao clicar no botão "Executar" o sistema executa a ação selecionada (atualizações ou limpezas), respeitando o tipo de execução também selecionado, para cada conta selecionada na relação das contas exibidas.

3.2.1.6 Selecionar todas as contas

Ao clicar com o botão direito do mouse sobre a "*Relação das contas*", é possível selecionar todas as contas da relação por meio da opção "*Selecionar todas as contas*" do menu PopUp apresentado.

3.2.2 Parametrização Nível Ficha

Este módulo é responsável pela manutenção dos parâmetros básicos (ano de início da depreciação, tempo de duração do bem em meses e porcentagem para valor residual do bem) em nível de ficha, ou seja, por NEE ou proposta. Quando executada a parametrização em nível de ficha, todos os patrimônios, no momento da depreciação, obedecerão aos parâmetros determinados pela respectiva ficha. A parametrização em nível de ficha é um refinamento da parametrização nível conta na qual é possível determinar parâmetros diferenciados para patrimônios de uma mesma conta. Os valores para os parâmetros Nível Ficha serão informados às Organizações Militares em momento oportuno.

20200 • 9	EICOLOS DE TRA	CAU MELANICA			<	ni Filtra
Vr Ficha	NEE / Proposta	Descrição da ficha	Unidade de medida	Ano início	Tempo (em meses)	% Valor residu
57	2310BR1049397	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL ONIBUS / VOLKSWAGEN 16210;E 16210C0;	Unidade	2010	180	1
55	2310BR1005320	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / FABRICANTE: CHEVROLET;	Nao Cadastrado	2010	180	1
98	2310BR1042513	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / TOYOTA PASEO;05 PSG.	Unidade	2010	180	1
99	2310BR1055947	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / FIAT UNO MILLE FIRE 1.0;4×	Unidade	2010	180	1
65	2310BR1101425	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / FIAT TEMPRA 16V;05 PSG.	Unidade	2010	180	1
91	2310BR1044699	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / FIAT; UNO; MILLE; EX; OU SI	Unidade	2010	180	-
44	0719692573	VTP OPALA COMODORO / 05 PSG, 4X2, CHEVROLET, ANO 1988, COR BRANCA	Unidade	2010	180	
45	0719692574	SANTANA 2000 MI / EXCLUSIV, 05 PSG, 4X2, VOLKSWAGEM, AND 1997	Unidade	2010	180	
46	0719692575	ONIBUS FORD / COMIL SVELTO U, 48 PSG, 4X2, ANO 1998.	Unidade	2010	180	
47	0719692576	SANTANA / VTP VOLKSWAGEM, 04 PORTAS, 05 PSG, 4X2, GAS, ANO 2000 - EX	Unidade	2010	180	
48	0719692577	MEGANE SEDAN / VTP RENAULT 2.0 RXE 04 PORTAS, 05 PSG, 4X2, GAS, AND	Unidade	2010	180	
77	0719692732	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL VAN MICRO-ÔNIBUS MB 180 D 12 PSG / CO	Unidade	2010	180	
78	0719692733	VIATURA TRANSPORTE / CAMINHÃO AGRALE / MODELO 1800 4x2, ANO 1991,	Unidade	2010	180	
79	0719692734	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL MICRO-ÔNIBUS DIESEL 18 PSG / AGRALE, I	Unidade	2010	180	
80	0719692735	VIATURA TRANSPORTE PICK-UP F 100 / FORD 3/4 TON, AND 1982, COR VERE	Unidade	2010	180	
86	0719692903	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMÓVEL VOLKSWAGEN SANTANA / AM	Unidade	2010	180	
38	0719692987	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / ASTRA SEDAN ADVANTAGE	Unidade	2010		1
44	2310BR1054142	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / MATERIAL NÃO PADRONIZA	Nao Cadastrado 🍃	2010	180	
76	2310BR1100458	VIATURA TRANSPORTE PESSOAL AUTOMOVEL / FORD FIESTA; 1.0; GAS; 04 F	Unidade	2010	180	
os para ex a ser exe alizar a fict	ecução da atualiza icutada na selecionada com	ção dos bens móveis vinculados a ficha selecionada Ano, Tempo e Porcentagem informados Ano, Tempo e Porcentagem informados	'empo duração (em m (eses) Porcer	ntagem para valor resi (idual

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 14)

3.2.2.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Parametrização em nível Ficha somente é acessado pelo perfil *Agente_Fiscal_Sede_Permanente*, por meio do menu *Material Permanente* >> *Depreciação* >> *Parametrização em nível Ficha* (Figura 1).

3.2.2.2 Fichas

No módulo é exibida a relação das fichas de uma determinada conta utilizada pela Organização Militar (OM), as quais constituem a referência para a atribuição dos parâmetros de depreciação aos bens patrimoniais vinculados às respectivas fichas.

3.2.2.2.1 Filtrar pela conta

Para selecionar as fichas de uma conta clique com o mouse sobre a área de exibição da conta (área localizada à esquerda do botão "Filtrar". Neste momento será exibida uma tela de seleção de contas, selecione a conta de distribuição desejada e clique no botão "OK" para retornar a janela de "Parametrização Nível Conta" a qual estará exibindo a conta de distribuição selecionada. Na sequência clique no botão "Filtrar" quando então será exibida a relação das fichas vinculadas à referida conta de distribuição.

3.2.2.3 Ação a ser executada

• Atualizar a ficha selecionada com Ano, Tempo e Porcentagem informados – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) fichas(s), atribuindo aos mesmos os novos valores dos parâmetros de depreciação referente ao *ano de inicio, tempo de duração e porcentagem de valor residual* informados pelo usuário.

• Atualizar a ficha selecionada com o Ano informado – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente ao *ano de inicio* informado pelo usuário.

• Atualizar a ficha selecionada com o Tempo informado – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) fichas(s), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente ao *tempo de duração* informado pelo usuário.

• Atualizar a ficha selecionada com a Porcentagem informada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), atribuindo aos mesmos o novo valor do parâmetro de depreciação referente à *porcentagem do valor residual* informado pelo usuário.

• Limpar dados de Ano, Tempo e Porcentagem da ficha selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), excluindo os parâmetros de depreciação referente ao *ano de inicio, tempo de duração e porcentagem de valor residual.*

• Limpar dados de Ano da ficha selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), excluindo o parâmetro de depreciação referente ao *ano de inicio*.

• Limpar dados de Tempo da ficha selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), excluindo o parâmetro de depreciação referente ao *tempo de duração*.

• Limpar dados de Porcentagem da ficha selecionada – atualiza todos os patrimônios vinculados a(s) respectiva(s) ficha(s), excluindo o parâmetro de depreciação referente à *porcentagem de valor residual*.

3.2.2.4 Executar

Ao clicar no botão "Executar" o sistema executa a ação selecionada (atualizações ou limpezas), para cada ficha selecionada na relação das fichas exibidas.

3.2.2.5 Selecionar todas as fichas

Ao clicar com o botão direito do mouse sobre a "*Relação das fichas*", é possível selecionar todas as fichas da relação por meio da opção "*Selecionar todas as fichas*" do menu PopUp apresentado.

3.2.3 Reavaliação / Redução a valor recuperável

Este módulo é responsável pela manutenção dos dados referentes à reavaliação ou redução do valor contábil dos patrimônios, que será regulado oportunamente.

Número NEE / P	roposta	Nome padrão / Da	dos complementare	s			Unidade m	edida 🦯 💦	~
1181 059550	5469	IMPRESSORA LAS	ER COLORIDA MAR	RCA BROTHER / NP			UNIDADE	Consultar)	Detalhes
Relação dos Patrimôn	ios								~
Nr Patrimônio Dt A	quisição 🛛 🔪	VIr Aquisição	Vir Atual	Dt Distribuição 🕺	Valor residual	VIr Residual	Vir Deprec Acumulada	VIr Liquido Contábil	2
21428 27/0	3/2009	R\$ 1.540,00	R\$ 600	Selectopar todos os r	atrimonius	R\$ 120,00	R\$ 1.261,04	R\$ 120,00	1
21331 29/0	5/2009	R\$ 2.500,00	R\$ 2.50	Detalhar Depreciacão		R\$ 500,00	R\$ 2.000,00	R\$ 500,00	1
19199 10/1:	2/2007	R\$ 1.564,90	R\$ 1.56k	Contain Deprecisio		R\$ 312,98	R\$ 0,00	R\$ 1.564,90	L .
19198 10/1:	2/2007	R\$ 1.564,90	R\$ 1.564	,90 10/12/2007	20	R\$ 312,98	R\$ 0,00	R\$ 1.564,90	l I
Dados para execução çuião a ser execução	da atualização) dos bens móveis v	inculados a ficha s	elecionada	(P	arðmetros para execu La de aquínição Még	Ano Valor de	mercado	Freeda

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 16)

3.2.3.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Reavaliação / Redução de Valor Patrimonial somente é acessado pelo perfil *Agente_Fiscal_Sede_Permanente*, por meio do menu *Material Permanente* >> *Depreciação* >> *Reavaliação* / *Redução* (Figura 1).

3.2.3.2 Patrimônios

No módulo é exibida a relação dos patrimônios de uma determinada ficha utilizada pela Organização Militar (OM), sobre os quais poderão ser executadas as operações de reavaliação ou redução.

3.2.3.2.1 Filtrar pela ficha

Para selecionar os patrimônios de uma ficha clique com o mouse sobre o botão "Consultar". Neste momento será exibida uma tela de seleção de fichas, selecione a ficha desejada e clique no botão "OK" para retornar a janela de "Reavaliação / Redução de Valor Patrimonial" a qual estará exibindo a ficha selecionada. Na seqüência será exibida a relação dos patrimônios vinculados a referida ficha. Também é possível detalhar dados da ficha selecionada clicando no botão "Detalhes".

3.2.3.3 Ação a ser executada

• **Reavaliação ou Redução para todos os patrimônios selecionados** – atualiza o valor atual de todos os patrimônios selecionados na relação de acordo com o "*Valor de Mercado*" informado pelo usuário, registrando o valor de *reavaliação* ou *redução* necessário, baseado no valor líquido contábil do "*Mês*" e "*Ano*", também informados pelo usuário.

• Reavaliação ou Redução para patrimônios com data de aquisição específica – atualiza o valor atual de todos os patrimônios da relação que possuem "Data de aquisição" informada pelo usuário, com o "Valor de Mercado" informado pelo usuário, registrando o valor de reavaliação ou redução necessário, baseado no valor líquido contábil do "Mês" e "Ano", também informados pelo usuário.

• Excluir dados de Reavaliação ou Redução dos patrimônios selecionados (Mensal) – exclui os dados de *reavaliação* e/ou *redução* referente ao "*Mês*" e "*Ano*" informado pelo usuário, de todos os patrimônios selecionados na relação.

• Excluir dados de Reavaliação ou Redução dos patrimônios com data de aquisição específica (Mensal) – exclui os dados de *reavaliação* e/ou *redução* referente ao "*Mês*" e "*Ano*" informado pelo usuário, de todos os patrimônios da relação que possuem "*Data de aquisição*" informada pelo usuário.

• Excluir dados de Reavaliação ou Redução dos patrimônios selecionados (Geral) – exclui todos os dados de reavaliação e/ou redução, de todos os patrimônios selecionados na relação.

• Excluir dados de Reavaliação ou Redução dos patrimônios com data de aquisição específica (Geral) – exclui todos os dados de reavaliação e/ou redução, de todos os patrimônios da relação que possuem "Data de aquisição" informada pelo usuário.

3.2.3.4 Executar

Ao clicar no botão "Executar" o sistema executa a ação selecionada (atualizações ou exclusões), para cada patrimônio selecionado ou que atenda a *"Data de aquisição"* informada pelo usuário.

3.2.3.5 Selecionar todos os patrimônios

Ao clicar com o botão direito do mouse sobre a "*Relação de patrimônios*", é possível selecionar todos os patrimônios da relação por meio da opção "*Selecionar todos os patrimônios*" do menu "PopUp" apresentado.

3.2.3.6 Detalhar depreciação

Ao clicar com o botão direito do mouse sobre a "*Relação de patrimônios*", é possível detalhar os dados de depreciação do patrimônio selecionado na relação por meio da opção "*Detalhar depreciação*" do menu "PopUp" apresentado.

3.2.4 Depreciação

Este módulo é responsável pela execução da depreciação baseado nas parametrizações realizadas por meio dos módulos "Parametrização Nível Conta" e "Parametrização Nível Ficha" e as reavaliações ou reduções realizadas pelo módulo "*Reavaliação / Redução*".

	MILIO	Nr Conta	Descrição da conta	Qtde Patrimônios
	2010	142120600	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	- 3
	2010	142121200	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	2
	2010	142122800	MAQUINAS E EQUIPAM DE NATUREZA INDUSTRIA	
	2010	142123200	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1
	2010	142123300	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	
	2010	142123400	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSO	
	2010	142123500	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	1.3
	2010	142123900	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	
	2010	142124800	VEICULOS DIVERSOS	
	2010	142125200	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	
má	idulo ever	ula a demeniación de la	vdos os natricoônios classificados como hens móveis (material nermanente) que encostram-se em 🗍	tal Patrimónios 221
mó a n râr s n	idulo exec a situação netros (me nódulos '11	uta a depreciação de to de distribuídos (en uso Parametização Nível C vu Beducão Informado	odos os patrimônios classificados como bens móveis (malerial permanente) que encontram-se em), levando em consideração os seguintes aspectos: ar depreciação, tempo de duração em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio onda "e "Parametrização Nivel Ficha".	tal Patrimônios 221
má a n râr s av pta	idulo exec a situação metros (me ródulos ") raliação e, r pela exo ada e que	ula a depreciação de to de distribuídos (en uso Parametização Nível D You Redução informado yção desta operação o não poderá ser interron	odos os patrimônios classificados como bens móveis (material permanente) que encontram-se em), levando em consideração os seguintes aspectos: ara depreciação, tempo de duração em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio ana' e "Parametização Nivel Ficha'', s por meio do módulo "Reavaliação / Redução"; sudáno deverá estar ciente de que a mesma demanda de grande quantidade de tempo para ser apida.	tal Patrimónios 221

Filtrar pela Ficha: Número NEE / Propos 3652 2310BR1079	:a 266	Nome pa	adrão / Dados con A TRANSPORTE F	nplementares PESSOAL AUTOMO	VEL / FORD FIESTA H	ACTH, 1.6L, FLEX-151H	5; 4X2 DIANT; ALCO	Unidade medida DL NAO CADASTRCo	onsultar
Relação dos Patrimônios									
Nr Patrimônio Dt Aquisiç	io	VIr Aquisi	ção \	/Ir Atual DI	: Distribuição 🕺 Valo	or residual VIr Res	idual VIr Deprei	c Acumulada 👘 Vir Liquido	o Contábil
> 26483 30/4/2010		R\$ 30	1,750,00	R\$ 28.102,50 30	/4/2010	10 R	\$ 2.810,25	R\$ 875,86 R	\$ 27.534,
26014 29/1/2010	1	B\$.30	1750.00	B\$ 30 750 00 29	/1/2010	10 B	\$ 3 075 00	B\$1.383.75 B	\$ 29.366,
20945 23/3/2009	De	preciação	o de um patrii	mônio					0.750,
20944 23/3/2009	Pa	trimônio				ALC: NO DEC	10.000		0.750,
20943 23/3/2009	Nr	do Patrimôr	NEE	D	ata de aquisição	Valor de aquisição	Data de distribuiç	ão Valor Residual (%)	0.750,
(19) ·····	26	6483	23105R10	79266	0/04/2010 15	30.750,00	30/04/2010 1	5 10	
	No	me padrão ,	Dados compleme	etares					
	VI	ATURA TRA	INSPORTE PESSO	AL AUTOMOVEL / F	FORD FIESTA HACTH,	, 1.6L, FLEX-151HS; 4X	2 DIANT; ALCOOL/GA	SOLINA; 5 PSG; 4 PORT/	
	Re	sultado da	pesquisa						
		Mês / Ano	Valor Atual	Valor Residual	Valor Depreciação	Valor Reavaliação	Valor Redução	/alor Líquido Contábil 🚺	~
		05 / 2010	30750,00	3075,00	153,75	0,00	0,00	30596,25	
	Ħ	06/2010	30750,00	3075,00	153,75	0,00	0,00	30442,50	
		07 / 2010	28102,50	2810,25	142,09	0,00	2340,00	27960,41	
		08 / 2010	28102,50	2810,25	142,09	0,00	0,00	27818,32	
		09 / 2010	28102,50	2810,25	142,09	0,00	0,00	27676,23	
		10/2010	28102,50	2810,25	142,09	0,00	0,00	27534,14	-
	Γ								
Dados para execução da at									-
Ação a ser executada									
	ľ-								
								24/4/25	

Figura 7

3.2.4.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Depreciação somente é acessado pelo perfil *Agente_Fiscal_Sede_Permanente*, por meio do menu *Material Permanente* >> *Depreciação* >> *Depreciação* (Figura 1).

3.2.4.2 Relação das contas

No módulo é exibida a relação das contas contábeis e respectivas quantidades de patrimônios que atendem às parametrizações especificadas e que participarão do processo depreciatório.

3.2.4.3 Executar

Ao clicar no botão "Executar" o sistema executa todo o processo de depreciação de cada patrimônio levando em consideração as parametrizações realizadas por meio dos módulos "Parametrização Nível Conta" e "Parametrização Nível Ficha" e as reavaliações ou reduções realizadas pelo módulo "*Reavaliação / Redução*". Ao final da execução do processo de depreciação o sistema exibirá uma tela com a mensagem "Processo de depreciação terminado!".

A rotina de depreciação deverá ser executada, impreterivelmente, até o 2° dia útil do mês subsequente (após a última movimentação de estoques do mês a que se refere) e a apropriação do saldo patrimonial a ser depreciado deverá ser lançada, por meio de Nota de Lançamento (NL), até o 2° dia útil do mês subseqüente, observando-se o correto preenchimento da data de emissão e valorização da NL.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011F	: 1	19)
--	------	----	---

Ano Nr Conta	Descrição da conta		Qtde Patrimônios
	SISCOFIS OM Processo de depreciação terminado I CK		
te módulo executa a depreciação de to riga na situação de distribuídos (em uso dos módulos: "Parametrização Nível Co Reavalação co/u Redução Informados	dos os patrimônios classificados como bens móveis (material permanente) que encontram-se em , levando em consideração os seguintes aspectos: a depreciação, tempo de duração em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio nta" e "Parametrização N ivel Ficha"; por meio do módulo "Reavalação / Redução";	Total Patrimônios	498
ite módulo executa a depreciação de to riga na situação de distribuídos (em uso Parâmetros (menor ano de aquisição par dos módulos: Parametrização Nivel Co Reavalação e/ou Redução informados o pata pela execução desta operação o i mpletada e que não poderá ser interror	los os patrimônios classificados como bens móveis (material permanente) que encontram-se em , levando em consideração os seguintes aspectos: la depreciação, tempo de duação em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio nta" e "Parametiração Nivel Ticha"; por meio do módulo "Reavaliação / Redução"; suánio deverá estar ciente de que a mesma demanda de grande quantidade de tempo para ser pida.	Total Patrimônios	498
tte módulo executa a depreciação de to riga na situação de distribuídos (em uso Parâmetros (menor ano de aquicição pa dos módulos: "Parametrização Nível Co Reavalação e Parametrização Nível Co noptar pela excução desta operação o optar pela excução desta operação o mpletada e que não poderá ser interror	dos os patrimônios classificados como bens móveis (material permanente) que encontram-se em , levando em consideração os segunites aspectos: na depreciação, tempo de duração em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio nta" e "Parametrização Nivel Ficha"; por meio do módulo "Reavalação / Redução"; suário deverá estar ciente de que a mesma demanda de grande quantidade de tempo para ser tida.	Total Patrimônios	498 Execut <u>S</u> air
ite módulo executa a depreciação de to riga na situação de distribuídos (em uso Parâmetros (menor ano de aquisição pe dos módulos: "Parametrização Nivel Co Reavalação e/ou Redução informados o patar pela exoução desta operação o impletada e que não poderá ser interrom	tos os patrimônios classificados como bens móveis (material permanente) que encontram-se em , levando em consideração os seguintes aspectos: na depreciação, tempo de duração em meses e percentual de valor residual) estipulados por meio ruta" e "Parametrização Niver Icha"; por meio do módulo "Reavallação / Redução"; suário deverá estar ciente de que a mesma demanda de grande quantidade de tempo para ser pida.	Total Patrimônios	498 Execut Sair

3.2.5 RELATÓRIO DE DEPRECIAÇÃO DE BENS

Este módulo é responsável pela construção, exibição e impressão do relatório demonstrativo dos valores relativos à depreciação de bens por conta contábil composto por todos os elementos de cálculo pertinentes à depreciação.

3.2.5.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Relatório de Depreciação de Bens somente é acessado pelos perfis *Comandante_Sede, Ordenador_Sede, Fiscal_Sede, Agente_Fiscal_Sede_Permanente e Agente_Fiscal_Sede_Consumo,* por meio do menu *Consultas e Relatórios >> Relatório de Depreciação de Bens (Mensal Contas)* (Figura 2).

3.2.5.2 Mês / Ano

Permite a seleção Mês / Ano desejado. Para exibição das contas movimentadas o usuário seleciona o período por meio das listas de "Mês" e "Ano" e na sequência clica no botão "Gerar Relatório" (Figura 9).

		al Million da Ásara da Dara (la		Mês	Ano	- Gerar	Balatória
ju:	DBDPR / Hosbi	ai Militar de Area de Brasilia		panello .	2010		Trelatorio
M	ovimentação d	as contas					
	Conta contábil	Descrição Conta Contábil	Valor de Entrada	Reavaliação	Redução VIr Recup.	Valor Atual	or Resid
	142123500	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS	4.040,00	0,00	270,40	3.400,00	
_	142124200	MOBILIARIO EM GERAL	245.150,03	0,00	0,00	245.150,03	
	142125200	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	29.175,00	0,00	0,00	29.175,00	
<	(IIII)						>

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 21)

3.2.5.4 Movimentação das Contas

Exibe a movimentação das contas após o processamento das mesmas para visualização em tela (Figura 9).

3.2.5.4 Impressão do Relatório

Para impressão do relatório o usuário clica no botão "Imprimir Relatório" (Figura 9 e 10).

3.2.6 RELATÓRIO SINTÉTICO DE DEPRECIAÇÃO (PARA AUXÍLIO NA CONFECÇÃO DE NL)

Este módulo é responsável pela construção, exibição e impressão do relatório demonstrativo dos valores relativos à depreciação por conta contábil de forma sintetizada, gerando assim subsídios para a emissão de nota de lançamento (NL) no SIAFI.

Visualização de	Relatório												
yquivo <u>P</u> ágina <u>Z</u> oon	n h hl nuu	4		D 7 0	or 🗖								
	P PI Page	011	A A ID	Loom L	70								
													ן ר
Período conside	erado: JANEIRO	/ 2010			MINIS	TERIO DA DE	FFSA					Página 1 / 1	-
					EXER	CITO BRASIL	EIRO						
						ом							
				DE			ÃO DE RENS						
040400.000				-	LATORIOD	C DEPRECIAÇ	AU DE BENS					T IO. 00000	
CODIGO UG:	160088		MES:	JANEIRO			EXER	<u> (CICIO: 2010</u>			GES	TAO: 00001	-
CLASSIFICAÇÃO V. Entrada	D Reavaliação	Reducão	V. Atual	V. Residual V	. Depreciável	Depreciação	Baixa Depr.	Reav. Acum.	Red. Acum.	Depr. Acum.	V. Lia. Cont.	V. Demonst.	
142123500	EQUIPAM	ENTOS DE PRO	CESSAMEN	TOS DE DADO	s		bala bepri		The same of the same		The second		-
4.040,00	0,00	270,40	3.400,00	680,00	2.720,00	302,86	369,60	0,00	270,40	1.502,86	1.897,14	1.626,74	
142124200	MOBILIAR	IO EM GERAL											
245.150,03	0,00	0,00	245.150,03	49.030,01	196.120,02	19.611,96	0,00	0,00	0,00	145.117,63	100.032,60	100.032,60	-
29.175.00	0.00	0.00	29.175.00	5.835.00	23.340.00	2.334.00	0.00	0.00	0.00	9.336.00	19,839.00	19.839.00	
TOTAIS	-11-1	-,,											-
278.365,03	0,00	270,40	277.725,03	55.545,01	222.180,02	22.248,82	369,60	0,00	270,40	155.956,49	121.768,74	121.498,34	
——													
		Ordenador de	Despesas						Fiscal Adm	inistrativo			~
													- 1
					1	Figura	10						
						-							

Obs. O Relatório Sintético de Depreciação de Bens, devidamente assinado pelo Fiscal Administrativo e pelo Ordenador de Despesas servirá de referência para a confecção da Nota de Lançamento (NL) no SIAFI.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011	Fl	2	2)
---	----	---	---	---

0	59568 / Hospita	al Militar de Área de Brasília		Janeiro	▼ 2010	▼ <u>G</u> erar R	elatório
М	ovimentação da	as contas					
	Conta contábil	Descrição Conta Contábil	Depreciação	Reavaliação	Redução VIr Recup.	Depreciação Acumulada	ka Dep 🗸
Þ	142123500	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO	302,86	0,00	270,40	1.502,86	
	142124200	MOBILIARIO EM GERAL	19.611,96	0,00	0,00	145.117,63	
	142125200	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	2.334,00	0,00	0,00	9.336,00	
<							>
							_
	Imprimir Bela	tório I				<u>S</u> air	

	Vicualização do Dolatório								
<u>Arr</u>	nisualização de Relatorito								
<u>M</u> r			a land of the						
Ø	🖬 🥪 🔍 🔍 Þ. Þ. Pa	ge 1 of 1 🔍 🔍 🕞 🗎	Zoom 89.0 %						
									<u>^</u>
	Período considerado: JANFIRO	/ 2010						Pácina 1 / 1	
	T CHOLO CONSILITATION STALLAS	1 2010	MINISTERIO DA DEFESA					ragina izri	
			EXERCITO BRASILEIRO						
			OM						
		RELAT	ÓRIO SINTÉTICO DE DEPRECIAÇÃO	DE BENS					
	CÓDIGO UG: 160088	MÉS: JANEIRO		EXERCÍCIO: 20	10		GES	STÄO: 00001	
	CLASSIFICAÇÃO		Depreciação	Reavaliação	Redução	Depr. Acum.	V. Baixa Depr.	V. Liq. Cont.	
	142123500 EQUIPAMENTOS	DE PROCESSAMENTOS DE DADOS	302,86	0,00	270,40	1.502,88	369,60	1.897,14	
	142124200 MOBILIARIO EM	GERAL	19.611,96	0,00	0,00	145.117,63	0,00	100.032,60	
	142125200 VEICULOS DE T	RACAO MECANICA	2.334,00	0,00	0,00	9.336,00	0,00	19.839,00	
	TOTAIS		22.248,82	0,00	270,40	155.956,49	369,60	121.768,74	
	VALOR TOTAL DA NL PARA SIA	FI	22.248,82						
	(Ordenador de Despesas			Fiscal A	dministrativo			
	1								
									10
			Eigura 12						li

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 23)

3.2.6.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Relatório de Depreciação de Bens somente é acessado pelos perfis Comandante_sede Ordenador_Sede, Fiscal_Sede, Agente_Fiscal_Sede_Permanente_Perm e Agente_Fiscal_Sede_Permanente_Cons, por meio do menu Consultas e Relatórios >> Relatório Sintético de Depreciação de Bens (Mensal / Contas) (Figura 2).

3.2.6.2 Mês / Ano

Permite a seleção Mês / Ano desejado. Para exibição das contas movimentadas o usuário seleciona o período por meio das listas de "Mês" e "Ano" e na sequência clica no botão "Gerar Relatório" (Figura 11).

3.2.6.3 Movimentação das Contas

Exibe a movimentação das contas após o processamento das mesmas para visualização em tela (Figura 11).

3.2.6.4 Impressão do Relatório

Para impressão do relatório o usuário clica no botão "Imprimir Relatório" (Figura 11 e 12).

3.2.7 RELATÓRIO ANALÍTICO DE DEPRECIAÇÃO POR CONTA CONTÁBIL

Este módulo é responsável pela construção, exibição e impressão do relatório demonstrativo dos valores relativos à depreciação de bens por conta contábil composto, de forma analítica pelos elementos de cálculo pertinentes à depreciação.

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011	FI	2	4	I)
---	----	---	---	----

0	<mark>M Sede</mark> 59568 / Hosp	oital Militar de Área	de Brasília	Conta 142124200 - MOBILI	IARIO EM GERAL		Gerar Rel	atór
M	ovimentaçõe	s da conta						
1	Mês / Ano	Depreciação	Reavaliação	Redução VIr Recup.	Depreciação Acumulada	Valor Baixa Depreciação	Valor Líq. Contábil	_
í	01 / 2010	19.611,96	0,00	0,00	145.117,63	0,00	100.032,60	
	02/2010	16.147,28	0,00	0,00	126.618,40	0,00	75.223,72	
	03/2010	14.975,88	0,00	0,00	129.880,14	0,00	57.319,26	
	04 / 2010	7.064,42	0,00	0,00	32.428,53	0,00	55.879,84	
	05/2010	6.032,11	0,00	0,00	24.185,88	0,00	51.216,96	
	06/2010	6.032,71	0,00	0,00	30.218,45	0,00	45.184,25	
	07 / 2010	5.829,01	0,00	0,00	34.015,41	0,00	38.847,34	
	08/2010	5.829,01	0,00	0,00	39.844,43	0,00	33.018,33	
	09/2010	5.763,71	0,00	0,00	44.954,52	0,00	27.091,22	
	10/2010	3.480,96	0,00	0,00	25.608,48	0,00	17.903,52	
	Imprimir B	elatório					Sair	

Conta considerado:	: 142124200 - MOBILIARIO EM C	eral. D	NISTERIO DA DEFESA (ERCITO BRASILEIRO			Página 171					
		M Đ	NISTERIO DA DEFESA (Ercito Brasileiro								
		Ð	EXERCITO BRASILEIRO								
		OM									
OM I I I I I I I I I I I I I I I I I I I											
		RELATÓRIO ANA	LÍTICO DE DEPRECIACÃ	O DE BENS							
		CALCULATION AND A	ante e ca	C PL PLITE		-					
CÓDIGO UG: 160088 CONTA: 142124200 - MOBILIARIO EM GERAL GESTÃO: 00001											
Mês / Ano	Depreciação	Reavaliação	Redução	Depr. Acum.	V. Baixa Depr.	V. Liq. Cont.					
01/2010	19.011,90	0,00	0,00	145.117,63	0,00	100.032,60					
2 / 2010	10.147,28	0.00	0.00	126.618,40	0.00	76.223,72					
3 / 2010	14.975,00	0,00	0.00	129.880,14	0.00	67.319.20					
	7.064.40	0.00	0.00	32,428,63	0.00						
4 / 2010	7.004,42	10,000		es: asyre	0,00	65.070,04					
04 / 2010 05 / 2010	6.032,11	0,00	0,00	24.185,88	0,00	65.079,04 51.210,90					
04 / 2010 05 / 2010 06 / 2010	6.032,11 6.032,71	0,00	0,00	24.105,08 30.210,45	0,00 0,00 0,00	55.079.04 51.210,90 45.104,25					
04 / 2010 05 / 2010 06 / 2010 07 / 2010	6.032,11 6.032,71 6.029,01	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	24.105,00 30.210,45 34.015,41	0,00 0,00 0,00	55.079.04 51.210,90 45.104,25 30.047,34					
04 / 2010 05 / 2010 06 / 2010 07 / 2010 08 / 2010	6.032,11 6.032,71 6.029,01 6.029,01	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	24.105,08 30.210,45 34.015,41 39.044,43	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	55.070,04 51.216,00 45.104,25 30.047,34 33.010,33					
04 / 2010 05 / 2010 06 / 2010 07 / 2010 08 / 2010 09 / 2010 09 / 2010	6.032,11 6.032,71 6.029,01 6.029,01 6.703,71	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	24, 105,00 30,210,45 34,015,41 39,844,43 44,954,52	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	65.079,04 61.210,06 45.104,25 30.047,34 33.010,33 27.091,22					
04 / 2010 05 / 2010 06 / 2010 07 / 2010 08 / 2010 09 / 2010 10 / 2010	0.002,11 0.002,71 0.020,71 0.020,01 0.020,01 0.703,71 0.400,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	24.105,00 30.210,45 34.015,41 39.044,43 44.054,52 25.000,40	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	65.079.04 61.210.06 45.104.25 30.047.34 33.010.33 27.091.22 17.003.62					

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011......Fl 25)

3.2.7.1 Perfil Executor e Acesso

O módulo Relatório de Depreciação de Bens somente é acessado pelos perfis Comandante_sede Ordenador_Sede, Fiscal_Sede, Agente_Fiscal_Sede_Permanente_Perm e Agente_Fiscal_Sede_Permanente_Cons, por meio do menu Consultas e Relatórios >> Relatório Sintético de Depreciação de Bens (Mensal / Contas) (Figura 2).

3.2.7.2 Conta

Permite a seleção da conta desejada. Para exibição das movimentações mensais da conta o usuário seleciona a conta por meio de um duplo clique na região demarcada abaixo de "Conta" e na sequência clica no botão "Gerar Relatório" (Figura 13).

3.2.7.3 Movimentações da Conta

Exibe as movimentações mensais da conta selecionada após o processamento das mesmas para visualização em tela (Figura 13).

3.2.7.4 Impressão do Relatório

Para impressão do relatório o usuário clica no botão "Imprimir Relatório" (Figura 13 e 14).

CAPÍTULO 4 - A DEPRECIAÇÃO E O SISTEMA GERENCIAL DE CUSTOS – SISCUSTOS

A depreciação, assunto de extrema relevância para qualquer sistema de custos, não está adstrito à Diretoria de Contabilidade e ao Sistema Gerencial de Custos do Exército – SISCUSTOS. A matéria não foi colocada em prática no momento da implantação do SISCUSTOS, pois, na ocasião, o Sistema de Controle Físico – SISCOFIS OM, sistema onde são buscados os dados de bens móveis, não contemplava a opção de calcular o valor da depreciação do material permanente por ele movimentado.

O SISCUSTOS, pelo motivo anteriormente exposto, tratava de forma generalizada o material permanente, pois alocava todo seu valor, de uma única vez, a um centro de custos. Agora, com a funcionalidade da depreciação implementada no aplicativo SISCOFIS OM, será considerado custo somente o valor exaurido do bem. Assim, será considerado custo somente o valor mensal da depreciação. Esse novo procedimento pode ser mais bem visualizado na seguinte figura:



Figura 15

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, vers	io atualizada em NOV/2011Fl 27)
--	---------------------------------

Conta	Título	Vida útil (meses)	Valor residual
14.212.02.00	Aeronaves (1)	240	10%
14.212.04.00	Aparelhos de medição e orientação	180	10%
14.212.06.00	Aparelhos e equipamentos de comunicação	120	20%
14.212.08.00	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	180	20%
14.212.10.00	Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões	120	10%
14.212.12.00	Aparelhos e utensílios domésticos	120	10%
14.212.13.00	Armazéns estruturais – coberturas de lona	120	10%
14.212.14.00	Armamentos	240	15%
14.212.16.00	Bandeiras, flâmulas e insígnias	-	-
14.212.18.00	Coleções e materiais bibliográficos	120	0%
14.212.19.00	Discotecas e filmotecas	60	10%
14.212.20.00	Embarcações (2)	360	10%
14.212.22.00	Equipamentos de manobras e patrulhamento	240	10%
14.212.24.00	Equipamentos de proteção, segurança e socorro	120	10%
14.212.26.00	Instrumentos musicais e artísticos	240	10%
14.212.28.00	Máquinas e equipamentos de natureza industrial	240	10%
14.212.30.00	Máquinas e equipamentos energéticos	120	10%
14.212.32.00	Máquinas e equipamentos gráficos	180	10%
14.212.33.00	Equipamentos para áudio, vídeo e foto	120	10%
14.212.34.00	Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	120	10%
14.212.35.00	Equipamentos de processamento de dados	60	10%
14.212.36.00	Máquinas, instalações e utensílios de escritório	120	10%
14.212.38.00	Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	120	10%
14.212.39.00	Equipamentos hidráulicos e elétricos	120	10%
14.212.40.00	Máquinas, equipamentos e utensílios agrícolas/agropecuários e rodoviários	120	10%
14.212.42.00	Mobiliário em geral	120	10%
14.212.44.00	Obras de arte e peças para exposição (3)	-	-

14.212.46.00 Semoventes e equipamentos de montaria

120

10%

ANEXO "A" - TABELA DE VIDA ÚTIL

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011F	=l 28)
--	--------

Conta	Título	vida útil (meses)	valor residual
14.212.48.00	Veículos diversos	180	10%
14.212.49.00	Equipamentos e material sigiloso e reservado	120	10%
14.212.50.00	Veículos ferroviários	360	10%
14.212.51.00	Peças não incorporáveis a imóveis	120	10%
14.212.52.00	Veículos de tração mecânica	180	10%
14.212.53.00	Carros de combate	360	10%
14.212.54.00	Equipamentos, peças e acessórios aeronáuticos	360	10%
14.212.56.00	Equipamentos, peças e acessórios de proteção ao voo	360	10%
14.212.57.00	Acessórios para automóveis	60	10%
14.212.58.00	Equipamentos de mergulho e salvamento	180	10%
14.212.60.00	Equipamentos, peças e acessórios marítimos	180	10%
14.212.83.00	Equipamentos e sistema de proteção e vigilância ambiental	120	10%

(Fonte: Macrofunção 02.03.30/STN- adaptada)

Observações:

(1) – Conforme Of Nr 2011.435-SPIC/DMAvEx/COLOG, de 20 OUT 11.

(2) – Conforme Of Nr 345-A4.DEC, de 18 OUT 11.

(3) - A conta 14.212.44.00 não possui valores estipulados porque obras de arte e peças em exposição são bens que não sofrem depreciação.

ANEXO "B" - TABELA DE PRAZO MÁXIMO PARA DEPRECIAÇÃO DE BENS ADQUIRIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES A 2010

Conta contábil	Título	Prazo máximo
14.212.02.00	Aeronaves	2011
14.212.20.00	Embarcações	2011
14.212.35.00	Equipamentos de processamentos de dados	2011
14.212.52.00	Veículos de tração mecânica	2011
14.212.06.00	Aparelhos e equipamentos de comunicação	2012
14.212.28.00	Máquinas e equipamentos de natureza industrial	2012
14.212.08.00	Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares	2013
14.212.42.00	Mobiliário em geral	2013

(Fonte: Macrofunção 02.03.30/STN)

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011Fl

ANEXO "C" – TABELA DE EVENTOS DO SIAFI PARA DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO

Situação	Evento
Registro da depreciação, amortização e exaustão do ativo imobilizado.	54.0.015
Registro da amortização de gastos diferidos ou de bens intangíveis.	54.0.001
Pela baixa da depreciação acumulada e apuração do valor líquido contábil de bens imóveis.	54.0.754
Pela baixa da depreciação acumulada e apuração do valor líquido contábil de bens móveis.	54.0.763
Registro da baixa da amortização dos elementos do ativo intangível e apuração do valor líquido contábil.	54.0.855
Registro da baixa da amortização dos gastos diferidos e apuração do valor líquido contábil.	54.0.848
Transferência de bens móveis em trânsito	54.0.450
Transferência de bens móveis	54.0.624
Transferência de depreciação, amortização e exaustão	54.0.204
Recebimento de bens móveis	54.0.451
Apropriação da depreciação acumulada	58.0.604
Doação de bens móveis	58.0.067
Recebimento de bem doado	58.0.068
Ajuste de exercício anterior para apropriação da depreciação, amortização e exaustão	50.0.216
Ajuste de exercícios anteriores para reversão da depreciação, amortização e exaustão	58.0.343

(Fonte: Macrofunção 02.03.30/STN)

(Cartilha de Depreciação da D Cont/SEF, versão atualizada em NOV/2011F	FI 3	1)
--	------	----

REFERÊNCIA BIBLIOGRÁFICA

BRASIL. Sistema Integrado de Administração e Finanças. **Manual SIAFI Web**. Secretaria do Tesouro Nacional (Macrofunção 02 03 30 - Reavaliação, Redução a Valor Recuperável, Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, suas Autarquias e Fundações).

FIM