

# **Subgrupo Folha de Pagamento**

## **Rotina de Férias**

## **Rotina de 13º Salário**

Agosto de 2017

# Sumário

1. *Criação do Subgrupo Folha de Pagamento*
2. *Objetivos do Subgrupo*
3. *Rotina de Férias: desafios, ações realizadas, situação atual e rotina proposta*
4. *Rotina de 13º Salário: situação atual x rotina proposta*

## Subgrupo Folha de Pagamento

- *Criado em abril de 2017;*
- *Acórdão TCU/Plenário 1320/2017;*
- *Representantes de órgãos dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário, do Ministério Público e de Empresas Estatais Dependentes;*

## Subgrupo Folha de Pagamento - Objetivos

- *Adequar a Rotina Contábil de apropriação de férias, considerando as recomendações do Acórdão 1320/2017 – TCU/Plenário;*
- *Adequar a Rotina Contábil de apropriação de 13º Salário;*
- *Atualizar outras rotinas de Folha de Pagamento;*
- *Atualizar a Macrofunção SIAFI 021142 – Folha de PAGAMENTO*

## Rotina de Férias – Situação Atual

- *Provisionamento apenas do Abono Constitucional (1/3);*
- *Classificação VPD de Férias x VPD de Salário;*
- *Saldo de adiantamento de férias no decorrer do exercício superavaliado;*
- *Saldo de Passivo decorrente da Apropriação Mensal por Competência subavaliado;*
- *Falta de diferenciação Regime 8.112 x Regime CLT.*

## Rotina de Férias – Desafios Encontrados

- *Falta de cálculo da provisão do salário no mês de férias em relatórios de despesa de pessoal;*
- *Falta de ND (rubrica) que identifique o salário do período de férias, além do abono constitucional;*
- *Falta de diferenciação do montante de férias do total da rubrica de salário nos relatórios de despesa de pessoal;*

## Rotina de Férias – Ações Propostas

- *Solicitação à SEGRT/MPDG de criação de item que demonstre o valor da provisão mensal do salário no período de férias, além do abono constitucional;*
- *Solicitação à SEGRT/MPDG de criação de rubrica específica que identifique e separe o salário do período de férias;*

## Rotina de Férias - Resultados

- A SEGRT/MPDG irá disponibilizar o valor mensal da provisão do salário do período de férias, além do abono constitucional já existente;
- A SEGRT/MPDG criará um índice (Baixa do Salário no Período de Férias) capaz de demonstrar o valor da baixa da provisão do salário no mês das férias, com base no quantitativo de servidores em gozo de férias e na remuneração proporcional aos dias de gozo.

$$BSPF = \frac{(1/3)*3*(n^{\circ} \text{ dias gozo})}{30}$$



## Férias – Rotina Proposta – Lei 8.112/90

<i>Pagamento do Abono Constitucional</i>	<i>DFL032 – Despesa com Abono Constitucional de 1/3 de Férias</i>	<i>D – 11.311.01.02 (P) (Adiantamento de Férias)</i>
		<i>C – 21.111.01.01 (F) (Salários)</i>
<i>Baixa do Salário no Período de Férias (BSPF)</i>	<i>DFL001/011/021 – Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo</i>	<i>D – 31.1X1.XX.00 (VPD de Salários)</i>
		<i>C – 21.111.01.01 (F) (Salários a pagar)</i>
	<i>CRD0XX – Reversão da VPD contra Adiantamento</i>	<i>D – 11.311.01.02 (P) (Adiantamento de Férias)</i>
		<i>C – 31.1X1.XX.00 (VPD de Salários)</i>
<i>Rotina Mensal</i>	<i>PRV002 – Apropriação mensal de Férias a pagar – Pessoal Ativo</i>	<i>D – 31.3X1.05.00 (Férias)</i>
		<i>C – 21.111.01.03 (P) (Férias a pagar)</i>
	<i>CRD001 – Ajuste Adiantamento x Passivo – menor saldo</i>	<i>D – 21.111.01.03 (P) (Férias a pagar)</i>
		<i>C – 11.311.01.02 (Adiantamento de Férias)</i>

## Férias – Rotina Proposta – Lei 8.112/90

- *A existência de saldo na conta **11.311.01.02** (Adiantamento de Férias) demonstrará que a entidade concedeu férias aos servidores antes do cumprimento do período aquisitivo, conforme permitido pela Lei 8.112/90. Espera-se que essa situação se verifique especialmente em dezembro, janeiro e fevereiro, meses de grande concessão de férias na Administração Pública;*
- *A existência de saldo na conta **21.111.01.03** (P) (Férias a pagar) demonstrará que os servidores cumpriram o período aquisitivo, refletido na obrigação.*

## Férias – Rotina Proposta – CLT e Similares

<i>Rotina Mensal</i>	<i>PRV002 – Apropriação mensal de Férias a pagar – Pessoal Ativo</i>	<i>D – 31.3X1.05.00 (Férias)</i>
		<i>C – 21.111.01.03 (P) (Férias a pagar)</i>
<i>Pagamento do Abono Constitucional</i>	<i>DFL03X – Despesa com Abono Constitucional de 1/3 de Férias</i>	<i>D – 21.111.01.03 (P) (Férias a pagar)</i>
		<i>C – 21.111.01.01 (F) (Salários)</i>
<i>Baixa do Salário no Período de Férias (BSPF)</i>	<i>DFL001/011/021 – Despesa com Remuneração a Pessoal Ativo</i>	<i>D – 31.1X1.XX.00 (VPD de Salários)</i>
		<i>C – 21.111.01.01 (Salários)</i>
	<i>CRD0XX – Reversão da VPD contra Passivo de Férias</i>	<i>D - 21.111.0103 (P) (Férias a pagar)</i>
		<i>C - 31.1X1.XX.00 (VPD de Salários)</i>

## Rotina de Férias – Cronograma Provável

- *Outubro/2017: criação do índice pelo MPDG;*
- *Outubro/2017: Macrofunção 021142 – Consulta Pública;*
- *Novembro/2017: apuração dos saldos de Passivo de Férias a Pagar (P) e Adiantamentos de Abono Constitucional;*
- *Novembro/2017: início da nova rotina de contabilização;*

*Impacto BGU/2017*

## Rotina de 13º Salário – Situação Atual

- *Apropriação da 2ª Parcela do 13º Salário em Novembro;*
- *Rotina de provisionamento: dezembro a novembro;*
- *Saldo de Passivo em 31/dez: 13º a pagar;*
- *Adiantamento de 13º e Passivo de 13º a pagar superavaliados;*

## 13º Salário – Rotina Proposta

<i>Adiantamento da primeira parcela:</i>	<i>DFL031 – Despesa com Adiantamentos de 13º Salário</i>	<i>D – 11.311.0101 (Adiantamento de 13º)</i>
		<i>C – 21.111.0101 (Salários a pagar)</i>
<i>Rotina Mensal</i>	<i>PRV001/003 – Apropriação Mensal do 13º a Pagar</i>	<i>D – 31.1X1.0600 (13º)</i>
		<i>C – 21.111.0103 (P) (13º a pagar)</i>
	<i>CRDXXX – Baixa do Adiantamento de 13º Contra o passivo (menor saldo)</i>	<i>D – 21.111.0103 (P) (13º a pagar)</i>
		<i>C – 11.311.0101 (Adiantamento de 13º)</i>
<i>Novembro - Pagamento da Segunda Parcela</i>	<i>DFL031 – Despesa com Adiantamento de 13º Salário</i>	<i>D – 11.311.0101 (Adiantamento de 13º)</i>
		<i>C – 21.111.0101 (Salários a pagar)</i>
	<i>AFL031 – Anulação do Adiantamento de 13º Salário</i>	<i>D – 21.111.0101 (Salários a pagar)</i>
		<i>C – 11.311.0101 (Adiantamento de 13º)</i>

## 13º Salário – Rotina Proposta

- Dezembro (fechamento do exercício).

As Entidades deverão analisar o saldo da conta 31.1X1.0600 (VPD 13º Salário) acumulado durante o exercício e confrontá-lo com os valores brutos de pagamento de 13º salário conforme o DDP, devendo realizar uma provisão adicional ou uma reversão, para que os saldos se equalizem.

## Rotina de 13º Salário – Cronograma Provável

- *Outubro/2017: Macrofunção 021142 – Consulta Pública;*
- *Novembro/2017: apuração dos saldos de passivos e adiantamentos;*
- *Novembro/2017: início da nova rotina de contabilização;*

*Impacto BGU/2017*



Obrigado

Coordenação-Geral de Contabilidade da União – CCONT

Subsecretaria de Contabilidade Pública - SUCON



**TESOURO NACIONAL**