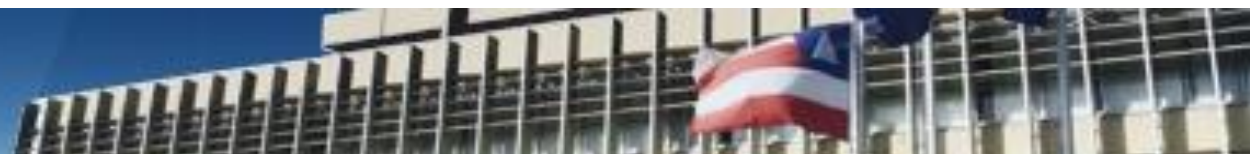
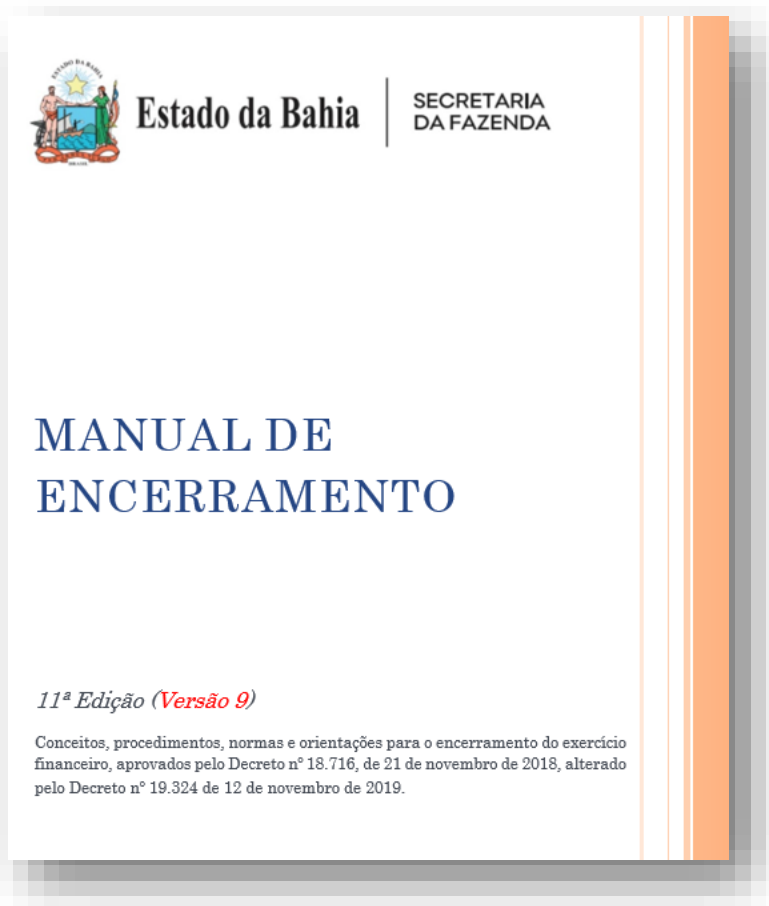


# Encerramento do exercício 2025 DICOP

Ilan Nogueira  
Novembro de 2025



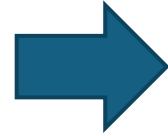
# Manual de encerramento do exercício



O Manual de Encerramento de Exercício traz como principal característica o alinhamento das **orientações para preparação, análise, apuração e prestação de contas**, com detalhamento e ênfase nos aspectos mais importantes da contabilidade. Outros conceitos, procedimentos e informações referentes à execução orçamentária e financeira estão estabelecidos em documentos e normativos editados pela SAF/Sefaz e em legislações correlatas.

# Fatos que afetam o patrimônio

**LOA**



**Execução  
da LOA**



**Prestação  
de Contas**

**Ingressos e  
dispêndios  
efetivos**

**Ingressos e  
dispêndios  
permutativos**

## Fatos que independem de execução do orçamento

Depreciação ou amortização

Recebimento de bens doados

Baixa de estoque

Apropriação por competência

**MCASP**

“No estudo e acompanhamento de seu objeto – **o patrimônio público** –, a Contabilidade Aplicada ao Setor Público deve evidenciar as variações patrimoniais, **sejam elas independentes ou resultantes da execução orçamentária**, conforme prevê a Lei nº 4.320/1964”

# Registros Contábeis no FIPLAN

## DICOP

Motor contábil –  
grupos de lançamento

RDR

PED

RPC

INT

LIQ

NOB



**LANÇAMENTOS  
AUTOMATIZADOS**

## DICOP / UNIDADES

FATOS EXTRA CAIXA /  
NLA

Para lançamentos que  
não decorrem de uma  
funcionalidade



**LANÇAMENTOS  
SEMI AUTOMATIZADOS**

## DICOP / UNIDADES

NLC

Para lançamentos  
atípicos




**LANÇAMENTOS  
MANUAIS**

# Registros Contábeis no FIPLAN

Exemplo simplificado de aquisição de bens 4.4.90.52.XXX



**D – 12311929900** – DIVERSOS BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO  
**C – 21311010100** – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NAC. FINANCEIRO

 <b>Governo do Estado da Bahia</b> <small>Secretaria da Fazenda</small>	<b>ORIENTAÇÃO TÉCNICA 33-C/2013</b>	
Assunto	Contabilização de Bens	Data: 30/10/2013
Descrição	Contabilização de Bens Móveis	
Unidades Responsáveis	Setoriais e seccionais de finanças dos Poderes, Ministério Público e Defensoria Pública	
Versão: 6	Data versão: 07/10/2025	

FATO EXTRACAIXA	2.1.022	
Nome	TRANSFERÊNCIA DO ALM CENTRAL PARA MÓVEIS E UTENSÍLIOS-SIST ADM GERAL	
Função	Registrar a transferência do bem móvel do almoxarifado central p/móveis e utensílios-Sist. Adm Geral.	
UO	zzzzz	
UG	zzzz	
C/C Débito	1.2.3.1.1.01.01.00	MÓVEIS E UTENSÍLIOS
C/C Crédito	1.2.3.1.1.92.99.00	DIVERSOS BENS MÓVEIS EM ALMOXARIFADO

### 6.3. Saída do Almoxarifado para Uso

Quando o bem sair do almoxarifado para ser utilizado pelo órgão ou entidade estadual, a unidade deverá registrar a baixa na conta 1.2.3.1.1.92.99.00 – Diversos Bens Móveis em Almoxarifado e a incorporação na conta específica de bens móveis, por meio de NLA, com os fatos extracaixa descritos no item 3 do Anexo I, Saída do almoxarifado para uso, observando a classificação do bem móvel.

# Ofícios DICOP

## Ofício Circular nº 25/2025 - SEFAZ/SAF/DICOP

Tem o presente o objetivo de alertar quanto a necessidade de atualização durante todo o ano e, principalmente, com o advento do encerramento do exercício, das contas representativas dos Bens Móveis e Imóveis, a exemplo das rubricas, **Bens Móveis e Imóveis Alienados a Desincorporar, Importações e Obras em Andamento, dentre outras**, e a evolução crescente do saldo da conta **Bens Móveis em Almoxarifado**.

### RESUMO DOS SALDOS DAS CONTAS CITADAS

Valores em R\$

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	Saldo Contábil no final do exercício de:			
		2022	2023	2024	2025*
1.2.3.1.1.99.00.00	(-) Bens <b>Móveis</b> Alienados a Desincorporar	14.327.656,64	12.959.392,64	8.740.395,18	9.384.390,18
1.2.3.2.1.99.99.03	(-) Bens <b>imóveis</b> Alienados a Desincorporar	30.063.023,21	34.737.501,69	34.235.155,60	34.028.884,61
1.2.3.1.1.08.00.00	Importações em Andamento	22.546.299,13	33.516.903,26	45.290.328,25	48.744.997,87
1.2.3.1.1.92.00.00	Bens Móveis em Almoxarifado	1.243.299.255,54	1.078.509.985,57	1.287.031.984,93	1.258.782.059,49
1.2.3.2.1.06.01.02	Obras em Andamento - Bens de Uso Comum	642.624.827,13	642.624.827,13	658.202.493,05	-
1.2.3.2.1.06.01.01	Obras em Andamento - Bens Operacionais do Estado	849.102.742,16	816.813.332,52	869.603.193,37	1.631.842.883,31
1.2.3.2.1.99.99.01	Bens de Convênios Concedidos a Incorporar	29.675.899,08	28.946.759,49	28.946.759,49	28.582.463,49

Fonte: FIPLAN

# Legislação Financeiras – Sefaz - Ba

## BENS

**OT 33 A - contabilização de materiais de consumo**

**OT 33 B - contabilização de obras e bens imóveis de Uso Especial e Dominicais**

**OT 33 C - contabilização de bens móveis**

**OT 33 D - obras em andamento e bens imóveis de uso comum do povo**

**OT 33 E - Contabilização da Reavaliação de Bens Imóveis de Uso Comum do Povo, Especial e Dominicais**

# Legislação Financeiras – Sefaz - Ba

## Apropriação 13º e férias

**OT 80-A - Estabelece procedimentos para contabilização da apropriação mensal das despesas de pessoal com 13º salário e férias (Poder Executivo)**

**OT 80-B - Estabelece procedimentos para contabilização da apropriação mensal das despesas de pessoal com 13º salário e férias (Outros Poderes)**

**OT 80-C - Estabelece procedimentos para contabilização da apropriação mensal das despesas de pessoal com 13º salário e férias (Aposentados e pensionistas)**



# Legislação Financeiras – Sefaz - Ba

## Conciliação bancária

**IN SAF 16/2015 – Movimentação financeira e conciliação bancária**

**Portaria Sefaz 92/20 - Estabelece diretrizes e procedimentos para o Módulo de Conciliação Bancária no Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças - Fiplan.**

**OT 71/20 – orienta o uso do módulo de Conciliação Bancária do FIPLAN**

# Pontos de atenção

Registro contábil das  
disponibilidades

Contas bancárias sem CBO

Saldo contábil desconciliado

# Ofícios DICOP

## Ofício Circular Conjunto nº 09/2025 - SEFAZ/SAF/DICOP/DEPAT



GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA  
SECRETARIA DA FAZENDA - SEFAZ  
DIRETORIA DA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO - SEFAZ/SAF/DICOP  
DIRETORIA DO TESOURO - DEPAT

Ofício Circular Conjunto nº 09/2025 - SEFAZ/SAF/DICOP/DEPAT

Salvador/BA, 11 de novembro de 2025.

Assunto: **Registro e conciliação das contas bancárias, incluindo a conta de autenticação**

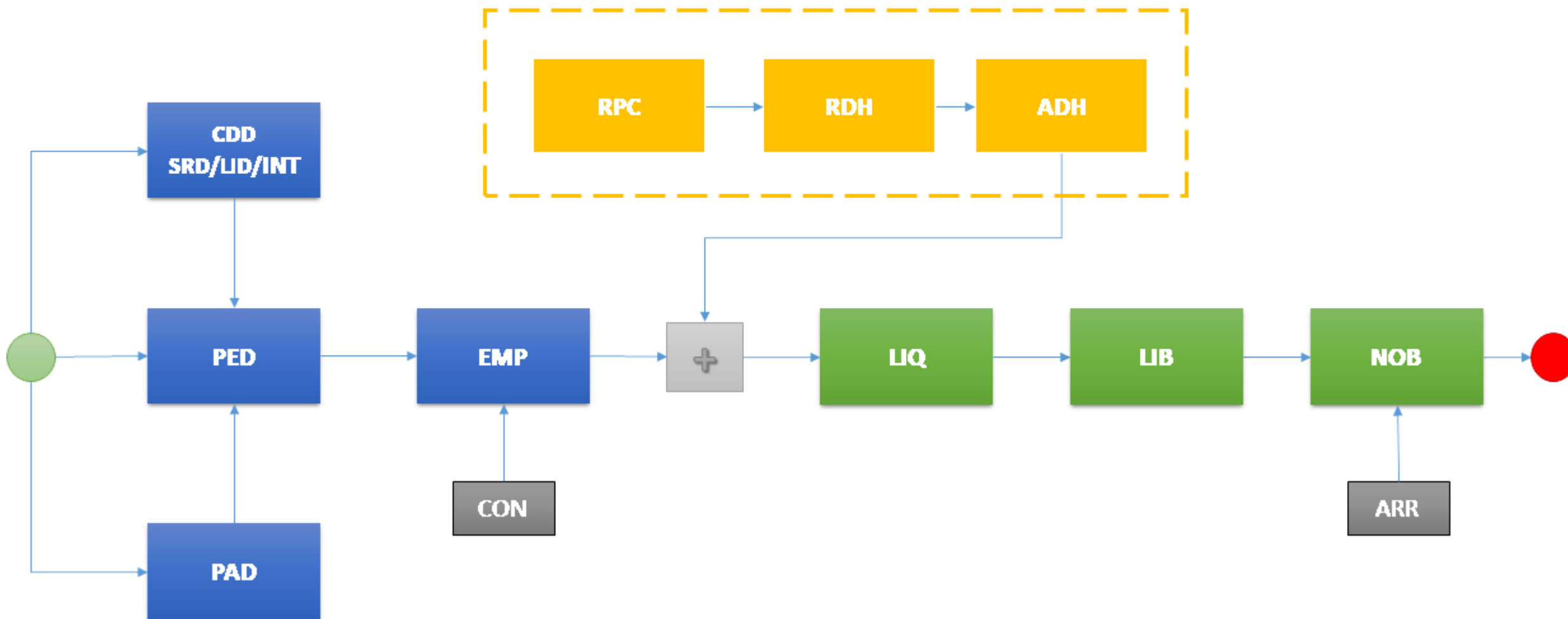
- ✓ Necessidade de conciliação bancária entre o valor financeiro e o contábil das **contas de autenticação**;
- ✓ **Regularização de todas as pendências de conciliação bancária** pela unidade responsável, **tendo em vista a disposição no Decreto nº 14.407/2013** e na Instrução Normativa SAF nº 016/2015;
- ✓ Ressalta a **existência do Painel de Conciliação Bancária**, com acesso pelo Fiplan Gerencial, criado para auxiliar as unidades responsáveis a manterem as suas contas conciliadas no módulo de Conciliação no Fiplan;
- ✓ registro tempestivo de todas as contas bancárias de cada unidade, garantindo que tais ações sejam concluídas **antes da inscrição dos Restos a Pagar e da apuração do resultado**

# Registro contábil pela competência

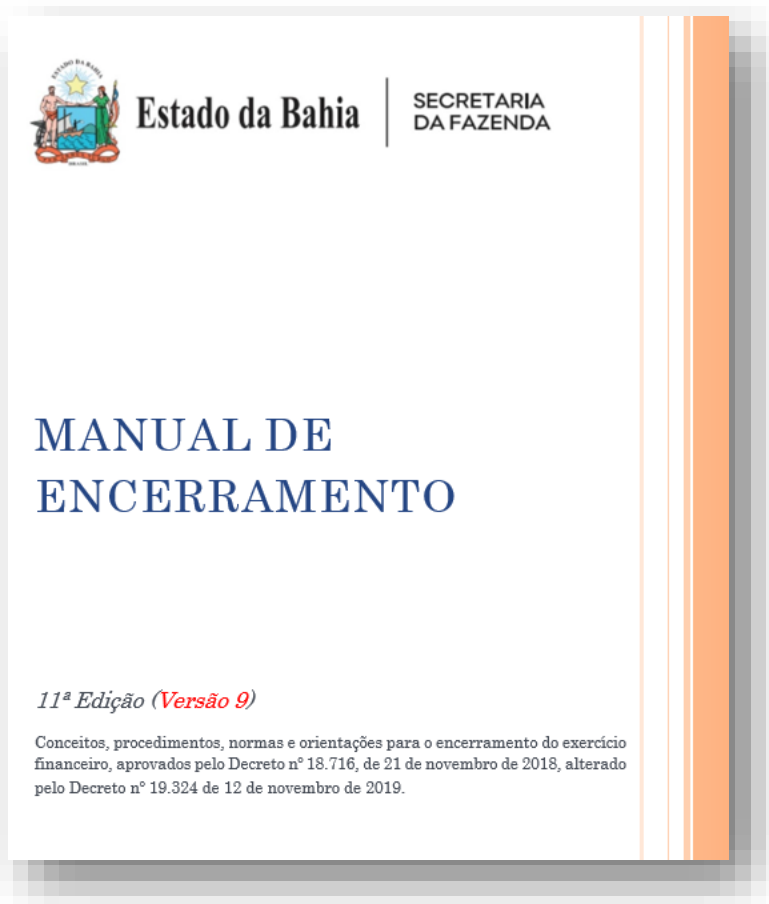


Entretanto, a ótica implementada pela Lei nº 4.320/1964 não é suficiente para a correta mensuração, avaliação e registro dos fatos contábeis do setor público. A Contabilidade Aplicada ao Setor Público, assim como qualquer outro ramo da ciência contábil, obedece aos princípios de contabilidade. **Dessa forma, aplica-se o regime da competência em sua integralidade, ou seja, os efeitos das transações e outros eventos sobre o patrimônio são reconhecidos quando ocorrem, independentemente de recebimento ou pagamento.** Nessa lógica, também não há exigência de que as despesas orçamentárias sejam empenhadas ou que as receitas orçamentárias sejam efetivamente arrecadadas para que haja o devido reconhecimento sob o ponto de vista patrimonial.

# Fluxo da Despesa

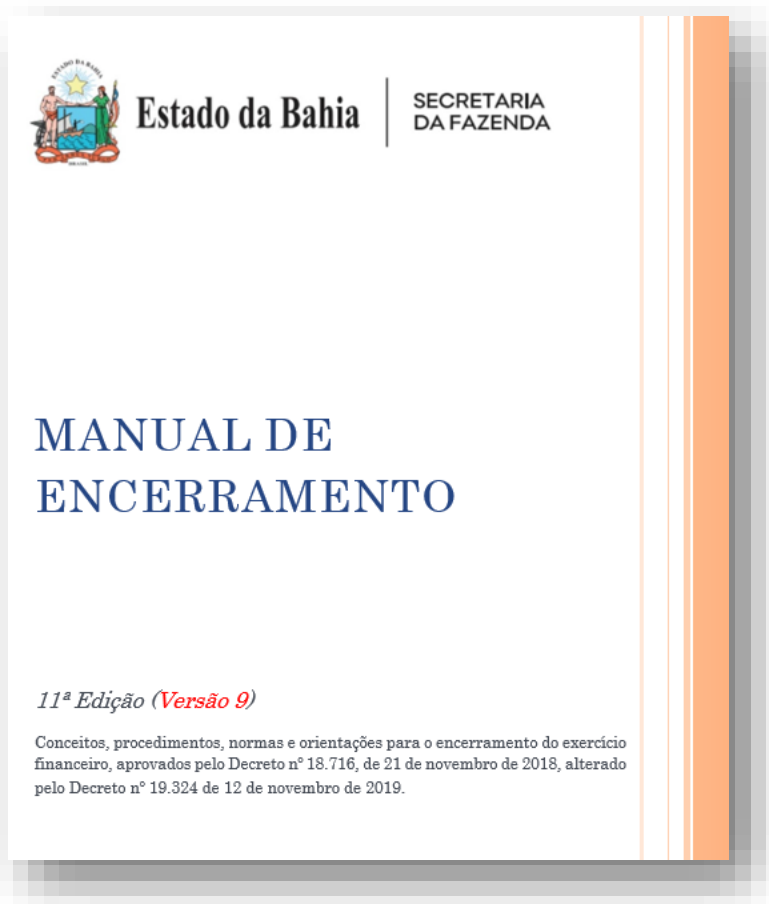


# Registro contábil pela competência



Reconhecimento do Fato Gerador - Os RPCs deverão ser assinados pelo ordenador de despesa e anexados ao processo de execução contratual, **indicando o atesto da ocorrência do fato gerador da despesa, quando estes forem gerar restos a pagar não processados ou obrigações do passivo não financeiro.** Essas obrigações assumidas pelo ordenador de despesa deverão ser encaminhadas para conhecimento e validação do diretor geral ou diretor de finanças ou cargos equivalentes.

# Registro contábil pela competência – FIP 31A



6.2 Relação de RPC/ADH não associado a empenho (EMP) e sem indicativo de Passivo não Financeiro:

Serão demonstrados os documentos não associados a empenho, e pendentes de verificação para identificação de Passivo não Financeiro, por meio de funcionalidade específica no Fiplan.

ORIENTAÇÃO: Após análise e avaliação...

Caso o fato gerador do passivo **tenha** ocorrido

- associar o RPC/ADH a Empenho – **Gerando RPNP em liquidação**
- marcar indicativo de Passivo como Não Financeiro – **Reconhecendo o passivo sem empenho (será um DEA em 2026)**

Caso o fato gerador do passivo **não tenha** ocorrido

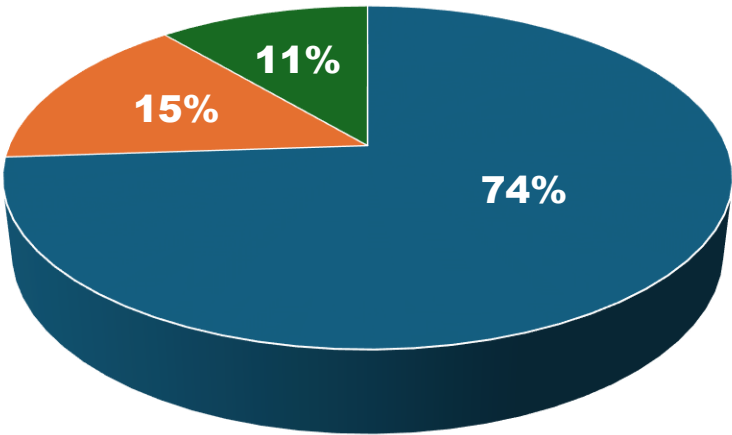
- ou Estornar os RPCs/ADHs.

# Execução de Restos a Pagar de 2024 em 2025

Em mil

Execução dos Restos a Pagar Não Processado 2024				
Poder	Inscrito	Pago	Cancelado	Saldo
Legislativo	13.099,59	8.871,71	2.222,88	2.005,01
Judiciário	57.609,36	38.347,87	14.601,35	4.660,15
Executivo	1.574.310,68	1.168.184,72	227.362,16	178.763,81
Ministério Público	14.813,84	13.992,17	277,06	544,62
Defensoria Pública	14.744,12	8.472,44	5.164,71	1.106,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.674.577,60</b>	<b>1.237.868,90</b>	<b>249.628,16</b>	<b>187.080,55</b>

## Execução RPNP em 2025



■ Pago ■ Cancelado ■ Saldo



# Importância do Encerramento do Exercício

2025

2026

Prazos para execução  
orçamentária

**Registros contábeis**

**Registros contábeis**

Inscrição de RP

Apuração do resultado

Fechamento do exercício

Homologação dos dados

Disponibilização dos  
Balanços e Demonstrativos

Prestação de contas



**DCA**

**RREO**

**RGF**



**DCCE**



# Resolução TCE – Prestação de Contas

2024

RESOLUÇÃO n.º 000105/2024

Dispõe sobre normas para a prestação de contas pelos responsáveis por Unidades Jurisdicionadas da Administração Direta e Indireta Estadual, e respectiva instrução, para fins de julgamento pelo Tribunal de Contas do Estado da Bahia

Art. 3º As prestações de contas deverão ser apresentadas mediante sistema eletrônico de prestação de contas anual do TCE/BA, com as informações consolidadas conforme previsto nesta Resolução e **nos seus Anexos I a XXX**, os quais terão a extensão de arquivo definida no sistema de prestação de contas.

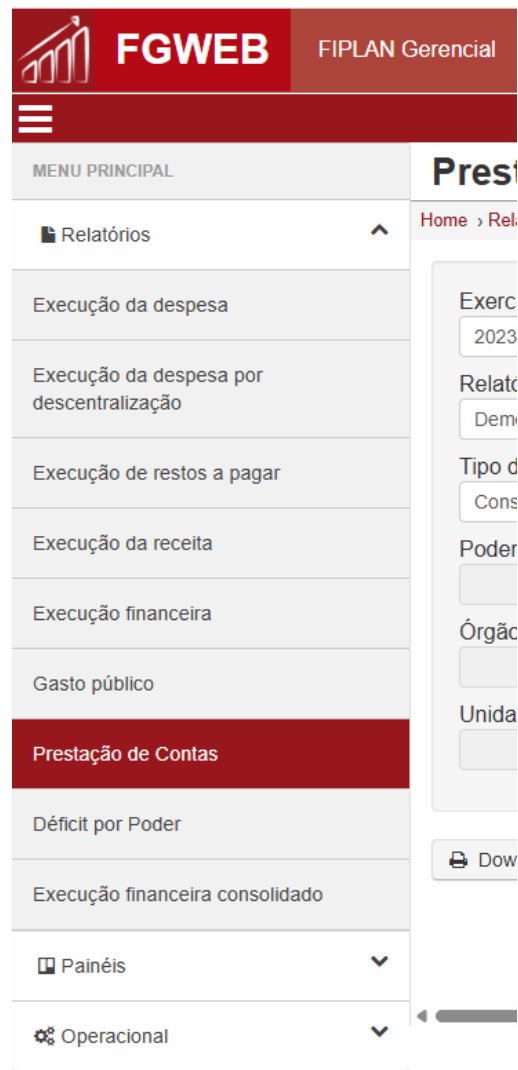
2025

O TCE pretende incluir as DCASP:

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa

- ✓ NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis.
- ✓ Portaria STN nº 438/2012
- ✓ PARTE V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público


# Balanços e Demonstrativos no FG




Os Demonstrativos e Balanços serão disponibilizados no FG pela DICOP, após a homologação dos dados do exercício de 2025 no Fiplan.

Conforme o cronograma previsto no Manual de Encerramento, será disponibilizado no dia 30/01/2026.

# Balanços e Demonstrativos no FG

 **FGWEB** FIPLAN Gerencial



MENU PRINCIPAL

Relatórios

Execução da despesa

Execução da despesa por descentralização

Execução de restos a pagar

Execução da receita

Execução financeira

Gasto público

Prestação de Contas

Déficit por Poder

Execução financeira consolidado

Painéis

Operacional

Prestação de Contas

Exercício: 2023

Relatório: Demonstrativo

Tipo de Consolidação: Consolidado por Todos os Poderes

Poderes: ☐

Órgãos: ☐

Unidades: ☐

Download

## Prestação de Contas

[Home](#) > [Relatórios](#) > Prestação de Contas

Exercício:

2024

Mês de referência:

Dezembro

Relatório:

Balanco Orçamentário (Anexo 12)

Tipo de Consolidação:

Consolidado por Todos os Poderes


Consolidado por Todos os Poderes

Consolidado por Poder


Consolidado por Órgão


Consolidado por Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária:

 Download

# Balanços e Demonstrativos no FG

 **FGWEB** FIPLAN Gerencial



MENU PRINCIPAL

Relatórios

Execução da despesa

Execução da despesa por descentralização

Execução de restos a pagar

Execução da receita

Execução financeira

Gasto público

Prestação de Contas

Déficit por Poder

Execução financeira consolidado

Painéis

Operacional

Prestação de Contas

Exercício: 2023

Relatório: Demonstrativo

Tipo de Consolidação: Consolidado por Unidade Orçamentária

Poder: Executivo

Órgão: 3.11 - Secretaria da Educação

Unidade Orçamentária: 11.11101 - Assessoria de Planejamento e Gestão - SEC

Download

## Prestação de Contas

[Home](#) > [Relatórios](#) > Prestação de Contas

Exercício:

2024

Mês de referência:

Dezembro

Relatório:

Balanco Orçamentário (Anexo 12)

Tipo de Consolidação:

Consolidado por Unidade Orçamentária

Poder:

3 - Executivo

Órgão:

3.11 - Secretaria da Educação

Unidade Orçamentária:

11.11101 - Assessoria de Planejamento e Gestão - SEC

 Download

GOVERNO DO ESTADO

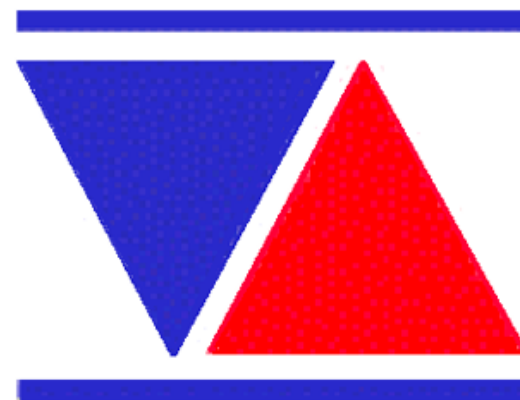
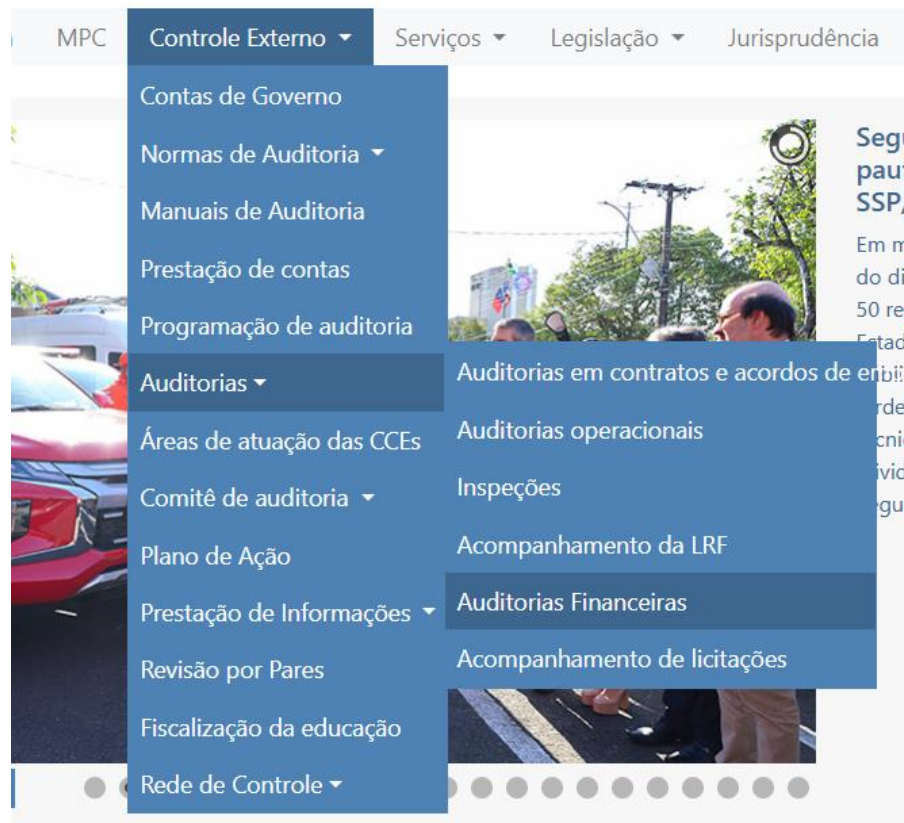


SECRETARIA  
DA FAZENDA

# Auditoria Financeira do TCE



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA BAHIA – TCE/BA  
7ª COORDENADORIA DE CONTROLE EXTERNO  
GERÊNCIA DE AUDITORIA 7C



## RELATÓRIO DE AUDITORIA

AUDITORIA FINANCEIRA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

SECRETARIA DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO (SECTI)

ABRIL/2025

# Sistema Financeiro e de Contabilidade do Estado – Dec14.407

Art 10º do Decreto 14.407

órgãos  
setoriais

SAF

DICOP

DEPAT

COPAF

COPAF

órgãos  
setoriais

órgãos  
setoriais

órgãos  
setoriais

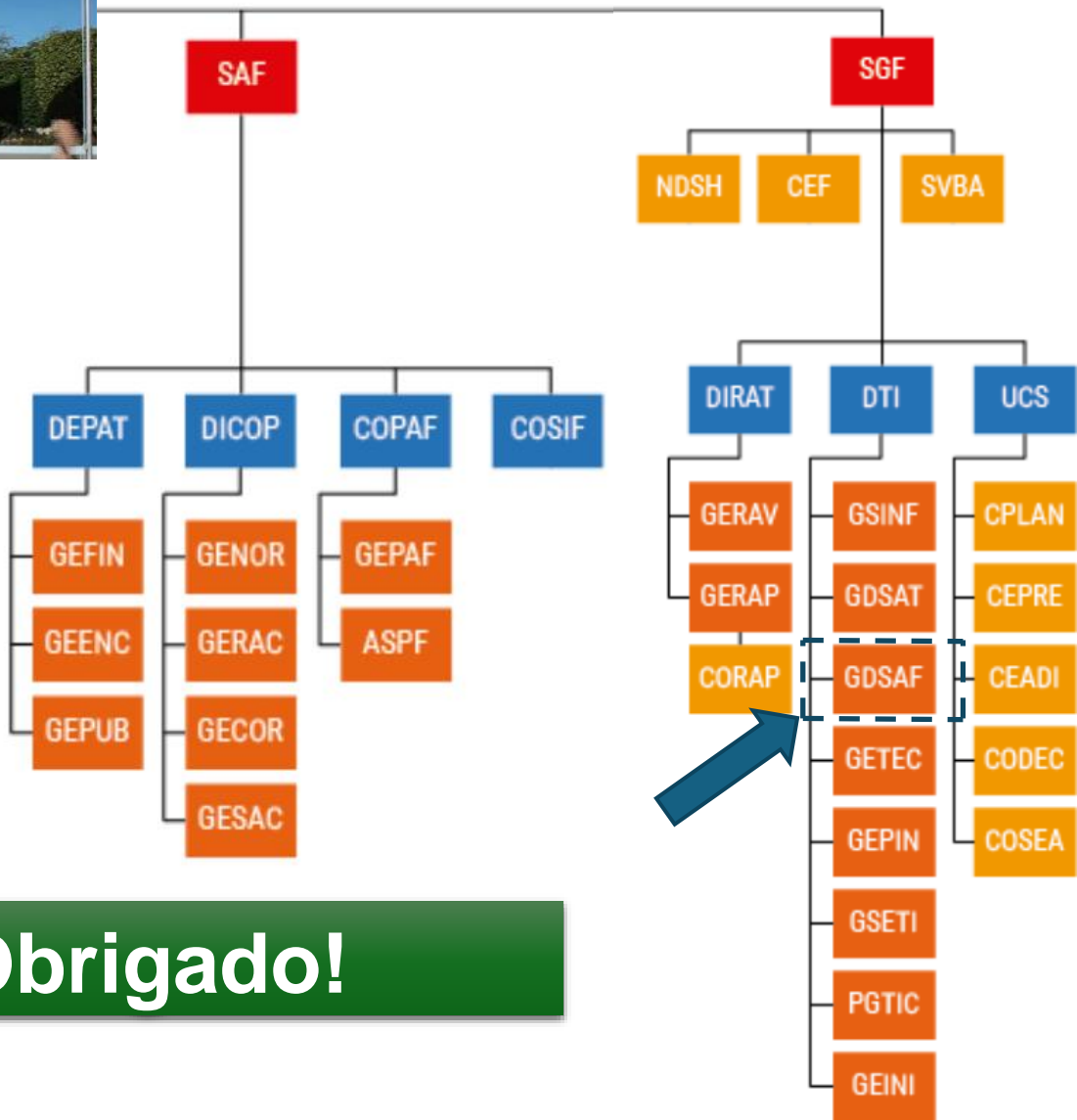
órgãos  
Secionais

órgãos  
Secionais

órgãos  
Secionais

- ✓ controlar e **conciliar as contas bancárias**
- ✓ **Proceder à contabilidade** orçamentária, financeira e **patrimonial**, no âmbito da respectiva Secretaria;
- ✓ orientar, acompanhar e encaminhar os **processos de Prestação de Contas**
- ✓ organizar e disponibilizar a documentação necessária à fiscalização e ao **julgamento dos controles interno e externo**





Obrigado!