



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

Processo SUAP-IFMT: 23192.000719-2023-31

Assunto: Processo de Conformidade Contábil – Exercício 2023

Conformidade Contábil do Mês de Maio 2023

A **Conformidade Contábil** tem objeto principal as Demonstrações Contábeis. Sua finalidade é de certificar que esses Demonstrativos Contábeis possuem com razoável segurança que a situação patrimonial, orçamentária e financeira dos órgãos e entidades federais a que estão vinculadas estejam dentro dos padrões das NBCASP e retratando a realidade da instituição e a efetiva aplicação do que está disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A **Conformidade Contábil** registrada no SIAFI sendo objeto de consulta e acompanhamento pelos órgãos de controle interno e externo, as ocorrências não regularizadas até o encerramento do exercício financeiro devem ser objeto de citação no processo de contas anual.

O Setor de Contabilidade trabalha para reduzir as restrições contábeis na unidade, para isso acompanha mensalmente a quantidade de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização.

INCONSISTÊNCIAS A SEREM CONSIDERADAS NA CONFORMIDADE CONTÁBIL DO MÊS MAIO-2023

(Mensagem Comunica Nº. 2023/3461760 – Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação)

	RESTRIÇÃO CONTÁBIL	TÍTULO	OBSERVAÇÃO
Nº 01		AUDITORES CONTÁBEIS	
	Descrição:	Consulta desequilíbrio de Equação Contábil: Auditor de Rotina Contábil e/ou Auditor de Demonstrativo Contábil (CONDESAUD)	Grupo: 299 Ressalva-Outros desequilíbrios
	Código: Restrição Contábil/ Equação Contábil	Restrição: 772=Demais Incoerências – DDR Equação: 691= Controle DDR x Controle Orçamentário Liquidado	Valor do desequilíbrio: R\$ 16.057,45
	Fato Gerador:	Permite avaliar a execução orçamentária liquidado (Classe 6) com as contas de DDR (Classe 8), indicando eventuais inconsistência nas contas relacionadas a disponibilidade por destinação de recursos.	
	Apontamento da Restrição na Conformidade Contábil	<u>Não será objeto de apontamento no registro da Conformidade Contábil do mês de Maio de 2023,</u> em vista que está equação se refere ao DARF NUMERADO, conforme orientação da <u>Setorial de Contabilidade do MEC</u> : Mensagem Comunica nº. 2022/1077044 - Atenção: Equações 299 e 691	



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

		relacionadas ao DARF numerado.	
	RESTRIÇÃO CONTÁBIL	TÍTULO	OBSERVAÇÃO
Nº 02		AUDITORES CONTÁBEIS	
	Descrição:	Consulta desequilíbrio de Equação Contábil: Auditor de Rotina Contábil e/ou Auditor de Demonstrativo Contábil (CONDESAUD)	Grupo: 280 Ressalva – Controles Credores
	Código: Restrição Contábil/ Equação Contábil	Restrição: 696 = Outros/Controles Credores Equação: 299 = Passivo Orçamentário x Execução Orçamentária	Valor do Desequilíbrio: R\$ 16.057,45
	Fato Gerador:	Permite verificar o batimento entre o Passivo Orçamentário (Classe 2) com as contas de Execução Orçamentária (Classe 6)	
	Apontamento da Restrição na Conformidade Contábil	<u>Não será objeto de apontamento no registro da conformidade contábil do mês de Maio de 2023</u> , em vista que está equação se refere DARF NUMERADO , conforme orientação da <u>Setorial de Contabilidade do MEC</u> : Mensagem Comunica nº. 2022/1077044 ATENÇÃO : Equações 299 e 691 relacionadas ao DARF Numerado	
	RESTRIÇÃO	TÍTULO	OBSERVAÇÃO
Nº 03	Descrição:	FALTA/REGISTRO INCOMPATÍVEL - DEPRECIACÃO DO ATIVO IMOBILIZADO	Grupo: 212 Ressalva – Ativo Não Circulante
	Código: Restrição Contábil/Equação Contábil	Restrição: 642 = Falta/Registro Incompatível de Depreciação Acumulada – Bens Móveis Equação: 617 = Depreciação Acumulada - Bens Móveis - Controle Conta Corrente	
	Fato Gerador:	A falta ou registro incompatível de Depreciação do Ativo Imobilizado impossibilita o adequado conhecimento contábil do patrimônio, além de conduzir a inobservância das normas contábeis e fiscais. A Restrição Contábil acontecerá quando não houver o	



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

		registro ou quando a evolução de um mês para o outro não estiver condizente com o cálculo acumulado no decorrer do exercício.	
	Apontamento da Restrição da Conformidade Contábil	1. Saldo de Depreciação Acumulada incompatível com a média ao longo do exercício com base nas Contas Corrente que se iniciam em 1.2.3.1.1 (Bens Móveis) X Conta Contábil de Variação Patrimonial Diminutiva (VPD).	
	RESTRIÇÃO	TÍTULO	OBSERVAÇÃO
Nº04	Descrição:	FALTA/RESTRIÇÃO CONFORMIDADE DE REGISTRO DE GESTÃO	GRUPO: 199 – ALERTA – OUTROS DESEQUILÍBRIOS
	Fato Gerador:	Pendência: Ocorre quando a Unidade Gestora deixa de Registrar a Conformidade de Gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria Unidade Gestora. Aplica-se também pela existência de Restrição na Conformidade de Registros de Gestão	
		1. Em consulta ao sistema SIAFI, foi constatado a Falta de Conformidade de Registro de Gestão nos dias: 25, 26,29,30 e 31 de Maio de 2023. Restrição Contábil: 315	
	RESTRIÇÃO	TÍTULO	OBSERVAÇÃO
Nº05	Descrição:	SALDO CONTÁBIL BENS MOVEIS NÃO CONFERE COM O RELATÓRIO MENSAL DE BENS MÓVEIS	GRUPO: 212 – RESSALVA – ATIVO NÃO CIRCULANTE
	Fato Gerador:	Conciliação: A incompatibilização entre o saldo contábil de bens móveis com o Relatório de Movimentação de Bens Moveis (RMB), indica a existência de erros na apropriação de tais movimentos, impedindo a adequada gestão patrimonial.	
	Apontamento da Restrição da Conformidade Contábil	1. Diferença em diversas contas Contábeis, quando confrontado SUAP X SIAFI. Restrição Contábil: 640	
		RESTRIÇÕES CONTÁBEIS QUE NÃO FORAM APONTADAS NA CONFORMIDADE MENSAL	
1-	Amortização de Intangíveis:	de não	Em consulta ao Balanço Patrimonial da Unidade Gestora (158492) ref. ao mês de Maio de 2023, a conta do subgrupo Intangível – Amortização



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

	início do cálculo, não realização/registro do cálculo no mês e/ou evolução incompatível da média ao longo do exercício com base no saldo da conta de Variação Patrimonial Diminutiva "VPD"	Acumulada: Softwares, Marcas, Direitos e Patentes Industriais e Direitos de Uso de Imóveis a mesma não possui saldo contábil escriturado.
2-	Saldo Invertido: em contas-correntes e contas contábeis	Em consulta ao Tesouro Gerencial – Relatório Geral – Saldo Invertido – a Unidade Gestora 158492, não consta na relação do Órgão 26414.
3-	Ordens Bancárias Canceladas: Não Regularizadas	Em consulta ao Demonstrativo: Razão por Conta Contábil: 218913603 – mês Maio de 2023, a mesma não possui saldo pendente de regularização.
4-	Guia de Recolhimento da União (GRU): Não Retificadas	Em consulta ao Demonstrativo: Razão por Conta Contábil: 218913601 – mês de Maio de 2023, a mesma não possui saldo pendente de regularização.
5-	Guia de Recolhimento da União (GRU) de Ordem Bancária de Transferência Voluntárias (OBTVs) – Convênios: Não Regularizadas	Em consulta ao Demonstrativo: Razão por Conta Contábil: 218913613 – mês de Maio de 2023, a mesma não possui saldo pendente de regularização.
6-	Bens Móveis em Trânsito	Em consulta aos Auditores Contábeis (CONDESAUD) não foi constatado no mês de Maio de 2023 a Equação 019 – Bens Móveis em Trânsito.
7-	Restrição Contábil: 318	Em consulta aos Auditores Contábeis (CONDESAUD) não foi constatado no mês de Maio de 2023, <u>nenhumas das Equações Contábeis</u> abaixo:



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

		<p>029 (Valores Recebidos por GRU/OBTV) 040 (Variações Patrimoniais Aumentativas-VPA) a Classificar), 063 (Ordens Bancárias Canceladas), 089 (Saldo Invertido Crédito Bloqueado), 093 (Saldo Invertido Aplicações Financeiras), 094 (Despesa Indenização Moradia x Controle Beneficiário), 134 (Crédito Disponível – Saldo Invertido), 161 (Receitas Correntes e de Capital a Classificar), 167 (Controle do Registro Spiunet a Ratificar), 197 (Balanço Patrimonial – Demonstrativo Superávit Financeiro – Recursos Ordinários), 198 (Balanço Patrimonial – Demonstrativo Superávit Financeiro – Recursos Vinculados), 280 (Passivo Liquidado X Conta de Controle - DDR), 287 (Superávit Financeiro X Conta de Controle – DDR), 297 (Passivo Financeiro Extra X Conta de Controle DDR Extra); 298 (Conferência entre Ativo e Passivo Extra-Orçamentários); 366 (Outros Bens Móveis); 367 (Outros Bens Dominicais não Registrados no SIAPA); 372 (Outros Bens Imóveis); 453 (Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) Bruta a Classificar – Outros Documentos); 526 (Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) e Deduções Bruta a Classificar); 689 (Ativo Financeiro – Fonte a Classificar); 692 (Controle DDR X Controle Orçamentário Pago); 696 (DDR a Utilizar Extraorçamentária); 703 (Ordem Bancária Cancelada X Limite Saque 019098 990); 714 (Adiantamento Suprimento de Fundos X Execução Orçamentária (Crédito Empenhado Liquidado Pago);</p>
8	Bens Móveis a Classificar: Cartão Pesquisador	Em consulta ao Demonstrativo: Razão por Conta Contábil: 12311.99.08 – mês de Maio de 2023, a mesma não possui saldo pendente de regularização.



Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso
Campus Campo Novo do Parecis
Setor de Contabilidade

9	Spiunet: Imóveis não registrados no <i>SPIU</i>	Em consulta ao Demonstrativo: Razão por Conta Contábil: 12321.0200 – mês de Maio de 2023, a mesma não possui saldo de imóveis não registrados no SPIU.
---	--	--

Campo Novo do Parecis/MT, 14 de Junho de 2023.

Welber de Carvalho Batista
Contador
CRC: MT-011646/O
IFMT-Campus Campo Novo do Parecis

Documento Digitalizado Público

Relatório de Conformidade Contábil ref. o mês de Maio de 2023 - IFMT/CNP

Assunto: Relatório de Conformidade Contábil ref. o mês de Maio de 2023 - IFMT/CNP
Assinado por: Welber Carvalho
Tipo do Documento: Relatório
Situação: Finalizado
Nível de Acesso: Público
Tipo do Conferência: Cópia Simples

Documento assinado eletronicamente por:

- **Welber de Carvalho Batista, CONTADOR**, em 14/06/2023 16:05:35.

Este documento foi armazenado no SUAP em 14/06/2023. Para comprovar sua integridade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse <https://suap.ifmt.edu.br/verificar-documento-externo/> e forneça os dados abaixo:

Código Verificador: 511357

Código de Autenticação: ce2c4068f0

