

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

MANUAL ELETRÔNICO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

[Índice](#)

ATUALIZAÇÃO: 15 ABR 2024

RESPONSABILIDADE: SUBDIRETORIA DE CONTABILIDADE

- 25.1 [GENERALIDADES](#)
- 25.2 [CADASTRO DE OBRIGAÇÕES \(SID\)](#)
- 25.3 [REGISTROS CONTÁBEIS NO SIAFI](#)
- 25.3.3 [REGISTRO DE CONTRATO EXTERNO NO SIAFI](#)
- 25.3.4 [REGISTRO DE VALOR FINANCIADO DESEMBOLSADO PELO BANCO CREDOR E TRANSFERÊNCIA PARA A DIREF](#)
- 25.3.5 [REGISTRO DO CONTRATO RECEBIDO](#)
- 25.3.6 [TRANSFERÊNCIA DO PASSIVO DO FINANCIAMENTO E CONTROLE DA DÍVIDA DO LONGO PARA O CURTO PRAZO](#)
- 25.3.7 [APROPRIAÇÃO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA](#)
- 25.3.8 [AJUSTE CAMBIAL DO PRINCIPAL DA DÍVIDA](#)
- 25.4 [EQUILÍBRIO CONTÁBIL ENTRE CONTAS DE PASSIVO E CONTAS DE CONTROLE](#)
- 25.5 [EMPENHO DOS CRÉDITOS PARA PAGAMENTO DA DÍVIDA \(FONTES 1443 E 1444\)](#)
- 25.6 [PAGAMENTO DOS JUROS, ENCARGOS OU AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA](#)
- 25.7 [RECOLHIMENTO DE IMPOSTO DE RENDA \(DARF\)](#)
- ANEXO 25A [CÁLCULO DA PREVISÃO DOS VALORES DA DÍVIDA A SEREM PAGOS \(CONOPEDEX\)](#)
- ANEXO 25B [FLUXOGRAMA RESUMIDO DO PROCESSO DE PAGAMENTO DA DÍVIDA](#)
- ANEXO 25C [EXEMPLOS DE PREENCHIMENTO DE CAMPOS DOS DOCUMENTOS NO SIAFIWeb](#)

* Versões anteriores estão disponíveis na página da DIREF.

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.1 GENERALIDADES

25.1.1 Este Módulo tem por finalidade estabelecer os procedimentos contábeis afetos à rotina de operação de crédito externo, executada pela Diretoria de Economia e Finanças da Aeronáutica (DIREF), a qual atua como Agente Executor (*Executing Agent*) dos contratos de operação de crédito.

25.1.2 Para o exercício do controle dos compromissos assumidos pela União é utilizado o Cadastro de Obrigações cujo sistema atual é o Sistema Integrado da Dívida Pública (SID).

25.1.2.1 Nos procedimentos de pagamento da dívida, o SID fornece informações financeiras e contábeis para a execução das obrigações no SIAFI.

25.1.2.2 O Módulo Contratual do SID cuida do registro e do controle das operações de crédito contratuais da União, desde sua fase de negociação até o seu vencimento, quando o contrato é concluído. Seus principais recursos são voltados para o cadastro das operações de crédito, o registro de operações financeiras que fazem variar o saldo devedor dos contratos (amortizações e desembolsos) e a apresentação de dados de maturação e de estoque na forma de relatórios.

25.1.2.3 É a partir das informações de estoque e de maturação da dívida que o SID disponibiliza para o SIAFI os dados necessários para a execução dos pagamentos da dívida pública, identificando a obrigação a ser realizada, o montante devido e sua abertura contábil.

[Início](#)

25.2 **CADASTRO DE OBRIGAÇÕES (SID)**

25.2.1 As operações de crédito que resultem obrigações para a União/COMAER devem ser cadastradas no SID, no prazo de 15 (quinze) dias após a assinatura dos respectivos contratos.

25.2.1.1 O cadastramento e a atualização dos dados são de responsabilidade da STN, observando-se o seguinte:

a) As inclusões e alterações de dados referentes a desembolsos, armotizações, liquidações e alterações contratuais serão efetuadas no prazo máximo de 5 (cinco) dias úteis, contados da data do evento;

b) O acompanhamento e controle dessas operações são realizadas pela DIREF, por intermédio da SUCONV-3, competindo a esta:

b.1) Identificar as operações, assim como adotar as providências necessárias junto à STN, com vista ao cadastramento e atualização das informações pertinentes;

b.2) Verificar os registros de dados relativos aos compromissos firmados e às alterações e baixas de obrigações, de forma a evitar erros e omissões, mediante confronto com os respectivos processos; e

b.3) Compatibilizar os dados do Cadastro de Obrigações no SID com os saldos contábeis do COMAER.

c) As informações demandadas pelo Cadastro de Obrigações que não estejam disponíveis no ato do cadastramento, tais como número de operação de crédito, número do Certificado de Registro/Autorização junto ao BACEN e outras da mesma espécie, devem ser incluídas tão logo identificadas, sem prejuízo do registro tempestivo dos demais dados concernente aos contratos.

25.2.2 A fim de permitir a compatibilização dos saldos contábeis registrados no SIAFI com os dados do SID, a Coordenação-Geral de Controle da Dívida Pública (CODIV) envia mensalmente, ao COMAER, as informações atualizadas relativas ao estoque da dívida correspondente a seus contratos externos.

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.3 **REGISTROS CONTÁBEIS NO SIAFI**

25.3.1 Os registros das receitas orçamentárias das operações de crédito, relacionados aos contratos externos, e do respectivo passivo devem ser realizados, de forma tempestiva, no momento do recebimento dos bens e serviços adquiridos, a fim de evitar divergências entre os registros das receitas contabilizadas no SIAFI e o montante dos desembolsos registrados no SID para a **fonte 1449**, conforme enfatizou a CODIV por meio do Ofício nº 208/2017/CODIV/SUDIP/STN/MF-DF, de 25 de agosto de 2017.

25.3.2 Os registros relativos à conciliação e à variação cambial dos contratos externos, devem respeitar as práticas e os prazos estabelecidos na Macrofunção 020310 do Manual SIAFI, demais orientações da STN e Normativos relacionados ao tema.

25.3.3 **REGISTRO DE CONTRATO EXTERNO NO SIAFI** [\(Exemplo 1 do Anexo 25C\)](#)

25.3.3.1 Quando da assinatura do contrato externo, a DIREF (UG 120002), por meio da SUCONV-3, deverá realizar o registro do valor contratado na conta 8.1.1.3.1.07.01 – CONTRATOS A RECEBER, por meio de emissão de documento hábil “DP” no SIAFIWeb, preenchendo:

a) na aba “Dados Básicos”: o “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; a “Taxa de Câmbio” com a taxa de conversão utilizada da moeda do contrato para a moeda nacional, conforme informado no SID; nos campos de “Dados de Documento de Origem” os dados do contrato externo firmado; e o valor em “Real”; e

b) na aba outros lançamentos, incluir a situação “LDV028”, inserindo o número da obrigação (código do contrato registrado no SID) e o valor do contrato externo firmado em “Real”.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: LDV028 – REGISTRO DO CONTROLE DE CONTRATOS A RECEBER – DÍVIDA PÚBLICA EXTERNA

25.3.4 **REGISTRO DE VALOR FINANCIADO DESEMBOLSADO PELO BANCO CREDOR E TRANSFERÊNCIA PARA A DIREF**

25.3.4.1 Após realização do desembolso financeiro, **fonte 1449**, por meio da realização do documento de liquidação pela UG responsável, conforme procedimentos previstos no item 6.2 do Módulo 6 ou no item 12.1.3.9 do Módulo 12.1, ambos deste Manual, conforme o caso, há o registro do valor desembolsado na conta contábil 2.2.2.4.1.01.01 – FINANCIAMENTOS DO ATIVO PERMANENTE – LONGO PRAZO e na conta contábil 8.9.9.9.1.41.02 – DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – LONGO PRAZO.

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.3.4.2 Registrados os valores nas contas 2.2.2.4.1.01.01 e 8.9.9.9.1.41.02 da UG responsável pelo registro, a UG deverá transferir os mesmos para a DIREF (UG 120002), por meio da emissão documento hábil do tipo “**PA**”, com a situação “**LPA809**”, conforme orientações a seguir: [\(Exemplo 2 do Anexo 25C\)](#)

a) na aba “**Dados Básicos**”: o “**Código do Credor**” com o código da DIREF (120002); “**Taxa de Câmbio**” com a taxa de câmbio do dia; “**Processo**” com o número do processo correspondente; “**Valor do Documento**” com o valor a ser transferido (em dólar); “**Dados de Documento de Origem**” inserir os dados dos documento que registraram o a realização do desembolso financeiro (Fonte 1449; e o campo “**Observação**” com as informações pertinentes (razão do movimento, projeto, contrato, credor da operação de crédito, ...) ; e

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir a situação “**LPA809**”, inserindo no campo “**Número da Obrigação**” o código do contrato (conta corrente da conta contábil 8.9.9.9.1.41.02), no **1º campo “CNPJ, CPF, IG, UG ou 999”** o código da UG (conta corrente da conta 2.2.2.4.1.01.01 onde o saldo que será transferido está registrado), no campo “**Passivo a ser transferido – Curto e Longo Prazo**” a conta contábil 2.2.2.4.1.01.01, no campo “**Estoque da Dívida Contratual**” a conta 8.9.9.9.1.41.02 e no **2º campo “CNPJ, CPF, IG, UG ou 999”** o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor, e o valor que será transferido em “dólar”.

DOCUMENTO HÁBIL: PA (LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS)

ABA: **OUTROS LANÇAMENTOS**

SITUAÇÃO: **LPA809 – TRANSFERÊNCIA DO PASSIVO E CONTROLE DA DÍVIDA ENTRE UNIDADES GESTORAS**

25.3.5 REGISTRO DO CONTRATO RECEBIDO

25.3.5.1 Recebidos os valores na conta contábil 2.2.2.4.1.01.01, a DIREF, por meio da **SUCONV-3**, deverá realizar o registro o contrato recebido, transferindo o saldo da conta contábil 8.1.1.3.1.07.01 para a conta 8.1.1.3.1.07.02, no conta corrente correspondente ao contrato recebido.

25.3.5.2 Para proceder o registro do contrato recebido, a DIREF deverá emitir documento hábil do tipo “**RC**”, no SIAFI Web, com ^a situação LDV085, conforme orientações a seguir [\(Exemplo 3 do Anexo 25C\)](#):

a) na aba “**Dados Básicos**”: preencher o campo “**Processo**” com o número do processo correspondente; “**Valor do Documento**” com o valor recebido do contrato; “**Dados de Documento de Origem**” inserir os dados do documento que registrou a transferência do passivo e controle da dívida (item 25.3.4); e no campo “**Observação**” com a descrição do lançamento a ser realizado, citando também o documento NS que transferiu o passivo e controle da dívida, a instituição credora da operação de crédito, dentre outras observações julgadas pertinentes; e

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir a situação “**LDV085**”, inserindo no campo “**Número da Obrigação**” o código do contrato (conta corrente da conta contábil 8.1.1.3.1.07.01) e o valor recebido do contrato em questão.

DOCUMENTO HÁBIL: RC (REGISTROS DE CONTROLES DIVERSOS)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LDV085** – REGISTRO DE EXECUÇÃO DE CONTRATO DE RECEITA – NÚMERO DA OBRIGAÇÃO

25.3.6 TRANSFERÊNCIA DO PASSIVO DO FINANCIAMENTO E CONTROLE DA DÍVIDA DO LONGO PARA O CURTO PRAZO [\(Exemplo 4 do Anexo 25C\)](#)

25.3.6.1 Ao início do exercício, a SUCONV-3 deverá promover a transferência do passivo do financiamento e do controle da dívida, do longo prazo (contas contábeis 2.2.2.4.1.01.01 e 8.9.9.9.1.41.02) para o curto prazo (contas contábeis 2.1.2.4.1.02.01 e 8.9.9.9.1.41.01), dos valores do “Principal” recebidos e que serão pagos dentro do exercício. Para isso, deverá emitir documento hábil do tipo “**DP**”, conforme orientações a seguir:

a) na aba “**Dados Básicos**”: o “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo o último dia útil do mês anterior ao ajuste, o documento de origem que definiu o valor que será transferido para o curto prazo e o respectivo valor em “Real”; e

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir a situação “**LPA912**”, inserindo no campo “Número da Obrigação” o código do contrato (conta corrente da conta contábil 8.9.9.9.1.41.02), no campo “Obrigações Contratuais Externas – Longo Prazo” a conta contábil 2.2.2.4.1.01.01, no campo “Obrigações Contratuais Externas – Curto Prazo” a conta contábil 2.1.2.4.1.02.01, no campo “Inscrição Genérica” o e o o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor (conta corrente da conta 2.2.2.4.1.01.01) e valor que será transferido em “Real”.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LPA912** – REGISTRO DO CONTROLE DE CONTRATOS A RECEBER – DÍVIDA PÚBLICA EXTERNA

25.3.7 APROPRIAÇÃO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

25.3.7.1 Os Juros e Encargos da Dívida Contratual devem ser apropriados nas contas contábeis 8.1.1.3.1.07.04 e 8.1.1.3.1.07.06, respectivamente, com contabilização também nas contas contábeis correspondentes de VDP e de Passivo de Curto Prazo.

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.3.7.2 Os Juros da Dívida deverão ser apropriados mensalmente, conforme cálculo realizado pela SUCONV-3 e em conformidade com os valores informados pela STN a partir das informações extraídas do SID ao final de cada mês. Os valores apropriados já deverão estar ajustados com a variação cambial.

25.3.7.2.1 Para a apropriação dos Juros da Dívida ([Exemplo 5 do Anexo 25C](#)), a SUCONV-3 deverá realizar o registro de documento “DP” com a situação **LPA941**, conforme orientações a seguir:

a) na aba “**Dados Básicos**”: o campo “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; o campo “Taxa de Câmbio” com a **taxa de câmbio utilizada para cálculo do valor atualizado**, nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo a data do cálculo dos juros a ser apropriado, o documento de origem que definiu o valor que será apropriado e o respectivo valor em “Real”;

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir a situação “**LPA941**”, inserindo no campo “Inscrição Genérica” o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor, no campo “Número da Obrigação” o código do contrato, no campo “VPD de Juros/Encargos da Dívida Contratual Externa” a conta contábil 3.4.1.2.1.01.00, no campo “Juros de Contratos – Empréstimos Externos” a conta contábil 2.1.2.4.1.02.01 e valor que será apropriado em “Real”; e

c) na aba “**Centro de Custo**”, selecionar a linha com a situação LPA941 e inserir no campo “Natureza de Despesa Detalhada” a **NDD 3.2.90.21.01**; no campo “Valor Custo” com o valor do custo a informar; no campo “**Centro de Custo**” o código de Centro de Custo correspondente ao projeto (**Anexo 6A do Módulo 6**); “Mês Referência” e “Ano Referência” com o mês e ano referente aos juros apropriados; “**Código SIORG**” com o código SIORG da Gerência de Projetos da COPAC (**204122**); e “**UG Beneficiada**” com o Código UG da COPAC (**UG 120108**).

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LPA941 – APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM JUROS DA DÍVIDA CONTRATUAL – CP**

25.3.7.3 Os Encargos da Dívida serão apropriados no mês do pagamento, conforme cálculo realizado pela SUCONV-3 e em conformidade com os valores informados pela STN a partir das informações extraídas do SID. Os valores apropriados já deverão estar ajustados com a variação cambial.

25.3.7.3.1 Para a apropriação dos Encargos da Dívida ([Exemplo 6 do Anexo 25C](#)), a SUCONV-3 deverá realizar o registro de documento “DP” com a situação **LPA942**, conforme orientações a seguir:

a) na aba “**Dados Básicos**”: o campo “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; o campo “Taxa de Câmbio” com

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

a **taxa de câmbio utilizada para cálculo do valor atualizado**, nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo a data do cálculo dos juros a ser apropriado, o documento de origem que definiu o valor que será apropriado e o respectivo valor em “Real”; e

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir a situação “**LPA942**”, inserindo no campo “Inscrição Genérica” o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor, no campo “Número da Obrigação” o código do contrato, no campo “VPD de Juros/Encargos da Dívida Contratual Externa” a conta contábil 3.4.1.2.1.02.00, no campo “Encargos de Contratos – Empréstimos Externos” a conta contábil 2.1.2.4.1.02.01 e valor que será apropriado em “Real”.

c) na aba “**Centro de Custo**”, selecionar a linha com a situação LPA942 e inserir no “Valor Custo” com o valor do custo a informar; no campo “**Centro de Custo**” o código de Centro de Custo correspondente ao projeto (**Anexo 6A do Módulo 6**); “Mês Referência” e “Ano Referência” com o mês e ano referente aos encargos apropriados; “**Código SIORG**” com o código SIORG da Gerência de Projetos da COPAC (**204122**); e “**UG Beneficiada**” com o Código UG da COPAC (**UG 120108**).

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LPA942 – APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL – CP**

25.3.8 AJUSTE CAMBIAL DO PRINCIPAL DA DÍVIDA ([Exemplo 7 do Anexo 25C](#))

25.3.8.1 Os saldos das contas contábeis 2.2.2.4.1.01.01, 2.1.2.4.1.02.01, 8.1.1.3.1.07.01, 8.1.1.3.1.07.02, 8.9.9.9.1.41.02 e 8.9.9.9.1.42.01 devem ser atualizados pela variação cambial, tendo em vista que os saldos existentes no SIAFI estão em moeda nacional, em razão do princípio contábil da Expressão Monetária, que, embora a dívida seja em moeda estrangeira, os registros contábeis são feitos na moeda nacional “Real”.

25.3.8.2 Os ajustes deverão ser registrados mensalmente com base no cálculo realizado pela SUCONV-3 e em conformidade com os valores informados pela STN a partir das informações extraídas do SID ao final de cada mês.

25.3.8.3 Para a realização do ajuste cambial de **CONTRATOS A RECEBER** (Conta Contábil 8.1.1.3.1.07.01), a SUCONV-3 deverá realizar a contabilização conforme orientações a seguir:

a) **Para registro de variação cambial positiva** (necessidade de aumento do saldo registrado em “Real”), emitir documento hábil “**DP**” preenchendo na aba “Dados Básicos”: o “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; a “Taxa de Câmbio” com a **taxa de câmbio utilizada para cálculo do valor atualizado**, nos campos de

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

“Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo a data do cálculo do ajuste, o documento de origem que definiu o valor a ajustar e o respectivo valor em “Real”; e na aba “Outros Lançamentos”, incluir a situação “**LDV028**”, inserindo o número da obrigação (código do contrato registrado no SID) e o valor da variação cambial positiva em “Real”.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: **OUTROS LANÇAMENTOS**

SITUAÇÃO: **LDV028 – REGISTRO DO CONTROLE DE CONTRATOS A RECEBER – DÍVIDA PÚBLICA EXTERNA**

b) **Para registro de variação cambial negativa** (necessidade de redução do saldo registrado em “Real”), emitir documento hábil “**DP**” preenchendo na aba “Dados Básicos”: o “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; a “Taxa de Câmbio” com a **taxa de câmbio utilizada para cálculo do valor atualizado**, nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo a data do cálculo do ajuste, o documento de origem que definiu o valor a ajustar e o respectivo valor em “Real”; e na aba “Outros Lançamentos”, incluir a situação “**LDV029**”, inserindo o número da obrigação (código do contrato registrado no SID) e o valor da variação cambial negativa em “Real”.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: **OUTROS LANÇAMENTOS**

SITUAÇÃO: **LDV029 – AJUSTE DE BAIXA DO CONTROLE DE VALORES A RECEBER – CODIV**

25.3.8.4 Para a realização do ajuste cambial de **CONTRATOS RECEBIDOS** (Contas Contábeis 8.1.1.3.1.07.02, 2.2.2.4.1.01.01, 2.1.2.4.1.02.01, 8.1.1.3.1.07.02, 8.9.9.9.1.41.02 e 8.9.9.9.1.42.01) deverá **primeiramente ser identificado se o valor a ser ajustado encontra-se registrado no curto prazo ou no longo prazo**.

25.3.8.4.1 Com isso a SUCONV-3 deverá emitir documento hábil “**DP**” preenchendo na aba “Dados Básicos”: o “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; a “Taxa de Câmbio” com a **taxa de câmbio utilizada para cálculo do valor atualizado**, nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir a data de emissão como sendo a data do cálculo do ajuste, o documento de origem que definiu o valor a ajustar e o respectivo valor em “Real” e, na aba “Outros Lançamentos” realizar o lançamento seguindo as seguintes orientações, conforme o caso:

a) **Curto Prazo:**

a.1) **Para registro de variação cambial positiva** (necessidade de aumento do saldo registrado em “Real”), incluir a situação “**LPA903**”, inserindo no campo “Número da Obrigação” com o código do contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.02), no campo “Inscrição Genérica” o

código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor (conta corrente da conta 2.1.2.4.1.02.01), no campo “Dívida Externa – Curto Prazo” com a conta contábil 2.1.2.4.1.02.01 e o valor da variação cambial positiva em “Real”.

a.2) **Para registro de variação cambial negativa** (necessidade de redução do saldo registrado em “Real”), incluir a situação “**LPA905**”, inserindo no campo “Número da Obrigação” com o código do contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.02), no campo “Inscrição Genérica” o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor (conta corrente da conta 2.1.2.4.1.02.01), no campo “Dívida Externa – Curto Prazo” com a conta contábil 2.1.2.4.1.02.01, no campo “Contratos de Obrigações Externas” com a conta contábil 8.1.1.3.1.07.02 e o valor da variação cambial negativa em “Real”.

b) Longo Prazo:

b.1) **Para registro de variação cambial positiva** (necessidade de aumento do saldo registrado em “Real”), incluir a situação “**LPA904**”, inserindo no campo “Número da Obrigação” com o código do contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.02), no campo “Inscrição Genérica” o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor (conta corrente da conta 2.2.2.4.1.01.01), no campo “Dívida Externa – Curto Prazo” com a conta contábil 2.2.2.4.1.01.01, no campo “Contratos de Obrigações Externas” com a conta contábil 8.1.1.3.1.07.02 e o valor da variação cambial positiva em “Real”.

b.2) **Para registro de variação cambial negativa** (necessidade de redução do saldo registrado em “Real”), incluir a situação “**LPA906**”, inserindo no campo “Número da Obrigação” com o código do contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.02), no campo “Inscrição Genérica” o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor (conta corrente da conta 2.2.2.4.1.01.01), no campo “Dívida Externa – Curto Prazo” com a conta contábil 2.2.2.4.1.01.01, no campo “Contratos de Obrigações Externas” com a conta contábil 8.1.1.3.1.07.02 e o valor da variação cambial positiva em “Real”.

c) **Quando do lançamento da situação LPA903 ou LPA904**, haverá a necessidade de preenchimento da aba “**Centro de Custo**”. Na aba selecionar a linha com a situação LPA incluída e inserir no campo “Natureza de Despesa Detalhada” a **NDD 4.6.90.77.01** ; no campo “Valor Custo” com o valor do custo a informar; no campo “**Centro de Custo**” o código de Centro de Custo correspondente ao projeto (**Anexo 6A do Módulo 6**); “Mês Referência” e “Ano Referência” com o mês e ano referente ao ajuste cambial apropriado; “**Código SIORG**” com o código SIORG da Gerência de Projetos da COPAC (**204122**); e “**UG Beneficiada**” com o Código UG da COPAC (**UG 120108**).

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LPA903** – VPD DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – CURTO PRAZO
LPA904 – VPD DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – LONGO PRAZO
LPA905 – VPA DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – CURTO PRAZO
LPA906 – VPA DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – LONGO PRAZO

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.4 EQUILÍBRIO CONTÁBIL ENTRE CONTAS DE PASSIVO E CONTAS DE CONTROLE

25.4.1 Para conferência do equilíbrio contábil entre as contas de passivo e contas de controle, deverá ser realizado o cálculo das seguintes equações:

a) O saldo da conta contábil 2.2.2.4.1.01.01 – FINANCIAMENTO DO ATIVO PERMANENTE – LONGO PRAZO, deverá corresponder ao saldo da conta contábil 8.9.9.9.1.41.02 – DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – LONGO PRAZO, bem como os saldos das contas correntes correlacionadas (IG x N° da Obrigação);

$$2.2.2.4.1.01.01 = 8.9.9.9.1.41.02$$

b) O saldo da conta contábil 2.1.2.4.1.02.01 – FINANCIAMENTO DO ATIVO PERMANENTE – CURTO PRAZO, deverá corresponder ao saldo da conta contábil 8.9.9.9.1.41.01 – DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA – CURTO PRAZO, bem como os saldos das contas correntes correlacionadas (IG x N° da Obrigação); e

$$2.1.2.4.1.02.01 = 8.9.9.9.1.41.01$$

c) A soma dos saldos das contas contábeis 2.2.2.4.1.01.01 – FINANCIAMENTO DO ATIVO PERMANENTE – LONGO PRAZO e 2.1.2.4.1.02.01 – FINANCIAMENTO DO ATIVO PERMANENTE - CURTO PRAZO, deverá corresponder à soma dos saldos das contas contábeis 8.1.1.3.1.07.02 – CONTRATOS RECEBIDOS, 8.1.1.3.1.07.04 – JUROS APROPRIADOS e 8.1.1.3.1.07.06 – ENCARGOS APROPRIADOS, bem como os saldos das contas correntes correlacionadas (IG x N° da Obrigação);

$$2.2.2.4.1.01.01 + 2.1.2.4.1.02.01 = 8.1.1.3.1.07.02 + 8.1.1.3.1.07.04 + 8.1.1.3.1.07.06$$

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.5 EMPENHO DOS CRÉDITOS PARA PAGAMENTO DA DÍVIDA (FONTES 1443 E 1444) ([Exemplo 8 do Anexo 25C](#))

25.5.1 Os créditos para realização do repagamento da dívida utilizarão recursos das fontes 1443 e 1444. As despesas referentes ao “Principal” da dívida serão custeadas na Natureza de Despesa 46.90.77, com os recursos da fonte 1443; e as despesas referente aos “Juros” e “Encargos” da dívida serão custeadas na Natureza de Despesa 32.90.21 e 32.90.22, respectivamente, com recursos da fonte 1444.

25.5.2 Recebida a INVOICE do Banco Credor, com os valores na moeda de origem do contrato e por tipo de pagamento (principal, juros e/ou encargos da dívida), no mês do vencimento, a SUCONV-3 deverá calcular o valor a ser pago, convertido para a moeda nacional (Real), por objeto (Principal, Juros ou Encargos), considerando a taxa cambial maior do que a taxa do dia, tendo em vista a possível variação cambial entre a data da solicitação do empenho e a data da contratação do câmbio pela SUFIN-1 para pagamento.

25.5.3 De posse do valor em “Real” a ser empenhado, a SUCONV-3 enviará Ofício par a SUFIN-2 solicitando a emissão de empenho, indicando as células orçamentárias e respectivos valores a serem empenhados. Recebido o Ofício, a SUFIN-2 procederá a emissão de empenhos atentando para o preenchimento dos seguintes campos:

- a) **Favorecido:** Código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor;
- b) **Tipo:** Estimativo;
- c) **Taxa de Câmbio:** sem necessidade de preenchimento;
- d) **Valor em “Real”:**
- e) **Amparo Legal:** 104 – NÃO SE APLICA;
- g) **Descrição:** Objeto resumido que está sendo empenhado;
- f) **Informar Passivo Anterior:** conta contábil 2.1.2.4.1.02.01; e
- g) **Lista de Itens:** “Subelemento” – correspondente ao objeto empenhado, “Quantidade” – 1 e “Valor Unitário” – Valor total a ser empenhado.
- h) Preenchidos os campos, clicar no botão “**Relacionar Passivo**” e depois em “**Registrar**”.

25.5.4 A SUFIN-2 informará o número dos empenhos emitidos à SUCONV-3.

25.5.5 Após realizado(s) o(s) pagamento(s) devido(s), a SUCONV-3 deverá solicitar à SUFIN-2, via Ofício, a anulação do saldo que sobrou do(s) empenho(s) emitido(s).

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.6 PAGAMENTO DOS JUROS, ENCARGOS OU AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA ([Exemplo 9 do Anexo 25C](#))

25.6.1 Recebido INVOICE do Banco Credor, a SUCONV-3 enviará a SUFIN-1, via email, o arquivo ([Anexo 25A](#)) com o cálculo da previsão dos valores da Dívida a serem pagos, nos moldes do antigo “CONOPEDEX” do SIAFI, em moeda original e também convertido para a moeda nacional (Real), por objeto (Principal, Juros ou Encargos), considerando a mesma taxa cambial utilizada para o cálculo do valor a ser empenhado, destacando: a data de vencimento, o Credor, número da obrigação SIAFI, projeto, tipo de pagamento, moeda e valor.

25.6.2 A SUCONV-3 enviará email para a SUFIN-1 com o cálculo realizado (CONOPEDEX), a qual realizará a solicitação de recursos financeiros estimado para o Ministério da Defesa (MD).

25.6.3 Ato contínuo, a SUCONV-3, **a fim de dar conhecimento ao Banco do Brasil (BB) para que o mesmo realize a abertura de processo no Sistema do BB (“Chave J”)**, enviará para o Banco, **via email com cópia para a SUFIN-1**, o Ofício com os dados do Mutuário (COMAER), os dados do Credor, os pagamentos a serem realizados, por tipo (principal, juros e/ou encargos da dívida), com os respectivos valores na moeda de origem do contrato e a data de vencimento, anexando também o INVOICE recebido.

25.6.4 **Dois dias úteis antes da data de vencimento do pagamento de cada compromisso**, a SUFIN-1 entrará em contato com o Banco do Brasil, Agência Curitiba, para efetivar a **contratação da operação de câmbio** para o envio dos recursos diretamente aos credores.

25.6.5 **Dois dias úteis antes da data de vencimento do pagamento de cada compromisso e de posse da taxa de câmbio a ser utilizada**, para a realização dos pagamentos da Dívida, a SUFIN-1 deverá emitir e realizar **documento hábil “DP”**, podendo optar por emitir um documento para cada tipo de pagamento (principal, juros ou encargos da dívida) ou um documento único para pagamento múltiplo (nesse caso, deverá **atentar para que seja emitida uma OBK para cada tipo de pagamento**), preenchendo as abas conforme segue:

a) **Aba “Dados Básicos”**: “Data de Vencimento” com a data do vencimento do pagamento; “Taxa de Câmbio” com a taxa de câmbio contratada; “Processo” com o NUP do Ofício da SUCONV-3; “Ateste” com a data do Ofício da SUCONV-3; “Valor do Documento” com o valor total do(s) pagamento(s) a ser(em) realizado(s); “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; “Dados do Documento de Origem” com os dados do Ofício da SUCONV-3 (UG 120702); e “Observação” com o objeto resumido do(s) tipo(s) de pagamento a ser(em) realizado(s), citando o(s) valor(es) na moeda original do contrato e a taxa de câmbio contratada.

b) **Aba “Principal Com Orçamento”**, conforme o tipo de pagamento:

b.1) Pagamento do **Principal da Dívida**: Incluir a situação “DSP943”, preenchendo o campo “Contratos Amortizados” com a conta 8.1.1.3.1.07.03; “Nº do Empenho” e “Subelemento” com o empenho emitido

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

para pagamento do Principal; “Liquidado” marcar SIM; “Inscrição Genérica” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; “Número da Obrigação” com o código do Contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.02); “Empréstimos Externos em Contratos” com a conta 2.1.2.4.1.02.01; “Contratos Recebidos” com a conta 8.1.1.3.1.07.02; e o valor a ser pago.

b.2) Pagamento dos **Juros da Dívida**: Incluir a situação “DSP944”, preenchendo o campo “Juros e Encargos - Pagos” com a conta 8.1.1.3.1.07.05; “Nº do Empenho” e “Subelemento” com o empenho emitido para pagamento dos Juros; “Liquidado” marcar SIM; “Inscrição Genérica” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; “Número da Obrigação” com o código do Contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.04); “Empréstimos Externos em Contratos” com a conta 2.1.2.4.1.02.01; “Juros e Encargos - Apropriados” com a conta 8.1.1.3.1.07.04; e o valor total dos juros a ser pago.

b.3) Pagamento dos **Encargos da Dívida**: Incluir a situação “DSP944”, preenchendo o campo “Juros e Encargos - Pagos” com a conta 8.1.1.3.1.07.07; “Nº do Empenho” e “Subelemento” com o empenho emitido para pagamento dos Juros; “Liquidado” marcar SIM; “Inscrição Genérica” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; “Número da Obrigação” com o código do Contrato (conta corrente da conta 8.1.1.3.1.07.06); “Empréstimos Externos em Contratos” com a conta 2.1.2.4.1.02.01; “Juros e Encargos - Apropriados” com a conta 8.1.1.3.1.07.06; e o valor total do encargos a ser(em) pago(s).

c) **“Dados de Pagamento”**: Pressionar o botão incluir em “Lista de Favorecidos”, conferir o favorecido e o valor a ser pago e confirma. Em seguida preencher o “Pré-Doc”, selecionado o tipo de OB como **“OB Câmbio”**, preenchendo a taxa de câmbio e o campo **“Observação”** com o **objeto resumido do tipo de pagamento a ser realizado, citando o valor na moeda original do contrato e a taxa de câmbio contratada**.

ATENÇÃO: No caso de **realização de pagamentos múltiplos dentro do mesmo documento hábil** (um ou mais pagamento do principal, um ou mais pagamento de juros, e/ou um ou mais pagamento de encargos), o **valor total a ser pago deverá ser partilhado dentro da Lista de Favorecidos**, de modo a permitir a emissão de uma OBK para cada pagamento individual, conforme exemplo a seguir.

Lista de Favorecidos				
<input type="checkbox"/>	Favorecido	Valor	Valor Realizado	Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	10.000,00	0,00	 Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	1.000,00	0,00	 Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	1.000,00	0,00	 Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	500,00	0,00	 Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	500,00	0,00	 Pré-Doc

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

d) Registrar do Documento e realizar o(s) compromisso(s) por meio do **GERCOMP**, opção “R”, na **vinculação 600** (Principal da Dívida) **ou na vinculação 610** (Juros ou Encargos da Dívida) e, após assinaturas da(s) Ordem(ns) de Pagamento gerada(s) por meio **GEROP**, será(ão) emitida(s) a(s) respectiva(s) **OB Câmbio (OBK)**.

Observação: Ao serem realizados os documentos hábeis, com a emissão das OBK, o respectivo valor pago será transferido da conta contábil 8.1.1.3.1.07.02 – CONTRATOS RECEBIDOS pra a conta 8.1.1.3.1.07.03 – CONTRATOS AMORTIZADOS, da conta contábil 8.1.1.3.1.07.04 – JUROS APROPRIADOS para a conta 8.1.1.3.1.07.05 – JUROS PAGOS, ou da conta 8.1.1.3.1.07.06 – ENCARGOS APROPRIADOS para a conta 8.1.1.3.1.07.07 – ENCARGOS PAGOS, conforme o caso.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: **PRINCIPAL COM ORÇAMENTO**

SITUAÇÃO: **DSP943** – DESPESAS COM AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA
DSP944 – DESPESAS COM JÚROS E ENCARGOS DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA

25.6.6 Emitida(s) a(s) Ordem(ns) Bancária(s), a SUFIN-1 incluirá a(s) OBK emitida(s) no Sistema do BB, (“**Chave J**”), no número de processo já disponibilizado pelo Banco e, na sequencia entrará em contato com o Banco para solicitar o comprovante SWFIT.

25.6.7 Recebido o comprovante SWFIT, a SUFIN-1 encaminhará o mesmo, via email, para a SUCONV-3, para que seja enviado ao Credor para confirmação do pagamento realizado.

25.6.8 Ao término dos procedimentos de pagamento, a SUFIN-1 deverá realizar a devolução ao MD dos recursos financeiros excedentes nas fontes referentes ao pagamento da dívida externa.

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.7 RECOLHIMENTO DE IMPOSTO DE RENDA (DARF) ([Exemplo 10 do Anexo 25C](#))

25.7.1 Em atenção à Nota Cosit/Sutri/RFB nº 444, de 27 de setembro de 2021, da Receita Federal do Brasil, ratificada pela Carta do Banco do Brasil s/nº, de 07 de outubro de 2021 e Parecer SEI nº 15888/2021/ME, de 14 de outubro de 2021, da Coordenação-Geral de Assuntos Tributários da PGFN, **há a necessidade de recolhimento de Imposto de Renda sobre o pagamento de juros e comissões (encargos) provenientes dos compromissos contratuais em operações de crédito externo da União, quando a operação de crédito externo não se caracterizar como empréstimo governamental.** (Exemplo: Operação firmada tendo a Agência Governamental Sueca - SEK como Credor).

25.7.2 Quando as custas com o Imposto de Renda (IRRF) a recolher forem de responsabilidade do COMAER, no mês de recolhimento do imposto, a SUFIN-1 deverá informar à SUCONV-3 a taxa de câmbio fechada com o BB. Com isso, a SUCONV-3 deverá realizar o cálculo do valor do IRRF e proceder a apropriação do mesmo no SIAFI, nas contas contábeis correspondentes (2.1.2.4.1.02.01 e 8.1.1.3.1.07.04/3.4.1.2.1.01.00 ou 8.1.1.3.1.07.06/3.4.1.2.1.02.00), por meio de emissão de documento hábil “DP”, com procedimento semelhante à apropriação de juros e encargos ([subitem 25.3.7](#)), distinguindo o valor que é relativo ao imposto sobre juros e o valor que é relativo ao imposto sobre encargos, fazendo constar no campo “Observação” que se trata de apropriação do IRRF sobre juros e/ou encargos de operação de crédito externo.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: OUTROS LANÇAMENTOS

SITUAÇÃO: **LPA941 – APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM JUROS DA DÍVIDA CONTRATUAL - CP**

LPA942 – APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL – CP

25.7.2.1 De posse dos valores de IRRF a serem recolhidos, a SUCONV-3 deve solicitar a emissão de empenhos específicos à SUFIN-2, sendo o **IRRF sobre juros custeado na ND 32.90.21 e o IRRF sobre encargos custeado na ND 32.90.22**, ambos com recursos da **fonte 1444**, procedendo semelhante ao exposto no [subitem 25.5.3](#).

25.7.3 A SUCONV-3 deverá emitir os DARF para recolhimento do IRRF, sobre juros e sobre encargos, por meio do **SICALC Web**, indicando o código de recolhimento **0481 para IRRF sobre Juros** e o código **0473 para o IRRF sobre Encargos**.

25.7.4 Emitido(s) o(s) DARF, a SUCONV-3, deverá informar os valores a serem pagos/recolhidos à SUFIN-1, conforme orientação exposta no [subitem 25.6.1](#), incluindo a tabela em separado com a previsão de imposto a ser recolhido em “Real” ([Anexo 25A](#)), anexando também os DARF emitidos para o recolhimento IRRF sobre juros e/ou IRRF sobre encargos.

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

25.7.6 Para recolhimento do IRRF sobre juros e/ou encargos, a SUFIN-1 deverá emitir documento hábil “DP”, podendo ser o mesmo documento do pagamento do principal, juros e/ou encargos, preenchendo:

a) Na aba “**Principal com Orçamento**”, quando as custas com o IRRF a recolher forem de responsabilidade do COMAER, uma situação “**DSP944**” **específica com o valor do IRRF sobre juros** e uma situação “**DSP944**” **específica com o valor do IRRF sobre encargos**, preenchendo os campos conforme orientações correspondentes constantes nas [alíneas b.2 e b.3 do subitem 25.6.5](#), atentando para a correta indicação dos empenhos específicos emitidos para o recolhimento do IRRF (sobre juros ou encargos) e respectivos valores a serem recolhidos;

b) Na aba “**Dedução**”, no campo “UG Pagadora” com o código da DIREF (120002), no campo “**Data de Vencimento**” com a **data de vencimento constante no DARF Emitido**, no campo “**Data de Pagamento**” com a **data em que será recolhido o IRRF** (normalmente a data atual), no campo “Valor” com o valor do DARF Emitido. Na “Lista de Recolhedores”, no campo “**Recolhedor**” inserir o código da DIREF (120002), nos campos “**Base de Cálculo**” e “**Valor da Receita**” o **valor do DARF Emitido**. Em “**Relacionamentos**” selecionar a situação do “Principal com Orçamento” correspondente ao IRRF a ser recolhido (**selecionar a situação DSP944 que possui o Nº do Empenho e Valor correspondente ao IRRF a ser recolhido**).

c) No(s) “**Pré-doc da Dedução**”, selecionar o “Tipo de DARF” com “**DARF**”, “Recurso” com a opção “**3 – Com Vinculação de Pagamento**”, “Período de Apuração” com a data do pagamento (normalmente a data atual), “**Processo**” com o mesmo nº da aba “**Dados Básicos**”(NUP sem ponto, barra e hífen), os campos “Referência”, “Receita Bruta Acumulada” e “Percentual” não são preenchidos. No campo “**Observação**”, **fazer constar que se trata de recolhimento de IRRF sobre Juros ou sobre Encargos, conforme o caso, de Contrato de Operação de Crédito Externo, o Número da Obrigação, o Projeto e demais informações julgadas pertinentes.**

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: PRINCIPAL COM ORÇAMENTO

SITUAÇÃO: **DSP944** – DESPESAS COM JÚROS E ENCARGOS DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA

ABA: DEDUÇÃO

SITUAÇÃO: **DDF001** - RETENÇÃO IMPOSTOS S/CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS- IN 1234 SRF, DE 11/1/12 E IN 1455 RFB

25.7.7 Tendo em vista que a realização do recolhimento do DARF, por meio da DDF001, contabiliza apenas a baixa do valor recolhido da conta contábil 2.1.2.4.1.02.01. Há a necessidade de lançamento complementar para promover a transferência do valor recolhido da conta contábil 8.1.1.3.1.07.04 para a conta contábil 8.1.1.3.1.07.05 (quando se tratar de IRRF sobre Juros) ou da conta contábil

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

8.1.1.3.1.07.06 (quando se tratar de IRRF sobre Encargos), bem como a baixa do valor recolhido da conta contábil 8.9.9.1.41.01, a fim de manter o equilíbrio contábil.

25.7.8 Após realização do recolhimento do IRRF devido, a SUFIN-1 deverá informar a SUCONV-3 a **Nota de Sistema lançada “NS”, para que seja realizada a contabilização complementar devida nas contas contábeis citadas no item anterior**. Para isso, a SUCONV-3 deverá emitir documento hábil “DP”, com a situação “LDV142”, conforme orientações a seguir ([Exemplo 11 do Anexo 25C](#)):

a) na aba “**Dados Básicos**”: o campo “Código do Credor” com o código de Inscrição Genérica (IG) do Banco Credor; o Campo “Processo” com o número do processo (mesmo número incluído na documento hábil do recolhimento do IRRF); nos campos de “Dados de Documento de Origem” inserir os dados de cada Nota de Sistema de recolhimento do DARF emitido e o respectivo valor; e

b) na aba “**Outros Lançamentos**”, incluir uma situação “LDV142” para o IRRF sobre Juros e uma para IRRF sobre Encargos, inserindo campo “Número da Obrigação” o código do contrato referente ao IRRF recolhido, campo “**Contratos Juros/Encargos Apropriados**” a conta contábil 8.1.1.3.1.07.04 para o caso de IRRF sobre Juros ou a conta contábil 8.1.1.3.1.07.06 para o caso de IRRF sobre Encargos, no campo “**Contratos Juros/Encargos Pagos**” a conta contábil 8.1.1.3.1.07.05 para o caso de IRRF sobre Juros ou a conta contábil 8.1.1.3.1.07.07 para o caso de IRRF sobre Encargos, e no campo “**Valor**” o valor de IRRF recolhido sobre Juros ou sobre Encargos, conforme o caso.

DOCUMENTO HÁBIL: DP (DÍVIDA PÚBLICA)

ABA: **OUTROS LANÇAMENTOS**

SITUAÇÃO: **LDV142 – REGISTRO DA EXECUÇÃO DE CONTRATO P/RECOLHIMENTO IRRF - NÚMERO DA OBRIGAÇÃO**

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

ANEXO 25A – CÁLCULO DA PREVISÃO DOS VALORES DA DÍVIDA A SEREM PAGOS (CONOPEDEX)

MODELO EXEMPLO



MINISTÉRIO DA DEFESA
COMANDO DA AERONÁUTICA
DIRETORIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

SUBDIRETORIA DE CONTRATOS E CONVÊNIOS
DIVISÃO DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO

CÁLCULO DA PREVISÃO DOS VALORES DA DÍVIDA A SEREM PAGOS

CONOPEDEX

UG: 120002 DIREF – COMAER GESTAO: 00001 TESOIRO

PERIODO: 01AGO2023 A 16DEZ2023 NAT.CONTRATO: E

DEZ

PREVISÃO NA MOEDA ORIGINAL

DATA	CREDOR	SIAFI	PROJETO	MOV FIN	MOEDA	VALOR
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	PRINCIPAL	COROA SUECA	100.000.00,00
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	JUROS	COROA SUECA	237.980.713,23
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	COMISSÃO	COROA SUECA	92.366.943,49
					TOTAL	430.347.656,72

TX: SEK/R\$: 0,65

PREVISÃO EM REAL PARA SOLICITAÇÃO DE EMPENHO

DATA	CREDOR	SIAFI	PROJETO	MOV FIN	MOEDA	VALOR
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	PRINCIPAL	REAL	65.000,00
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	JUROS	REAL	154.687.463,60
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	COMISSÃO	REAL	60.038.513,27
					TOTAL	214.790.976,87

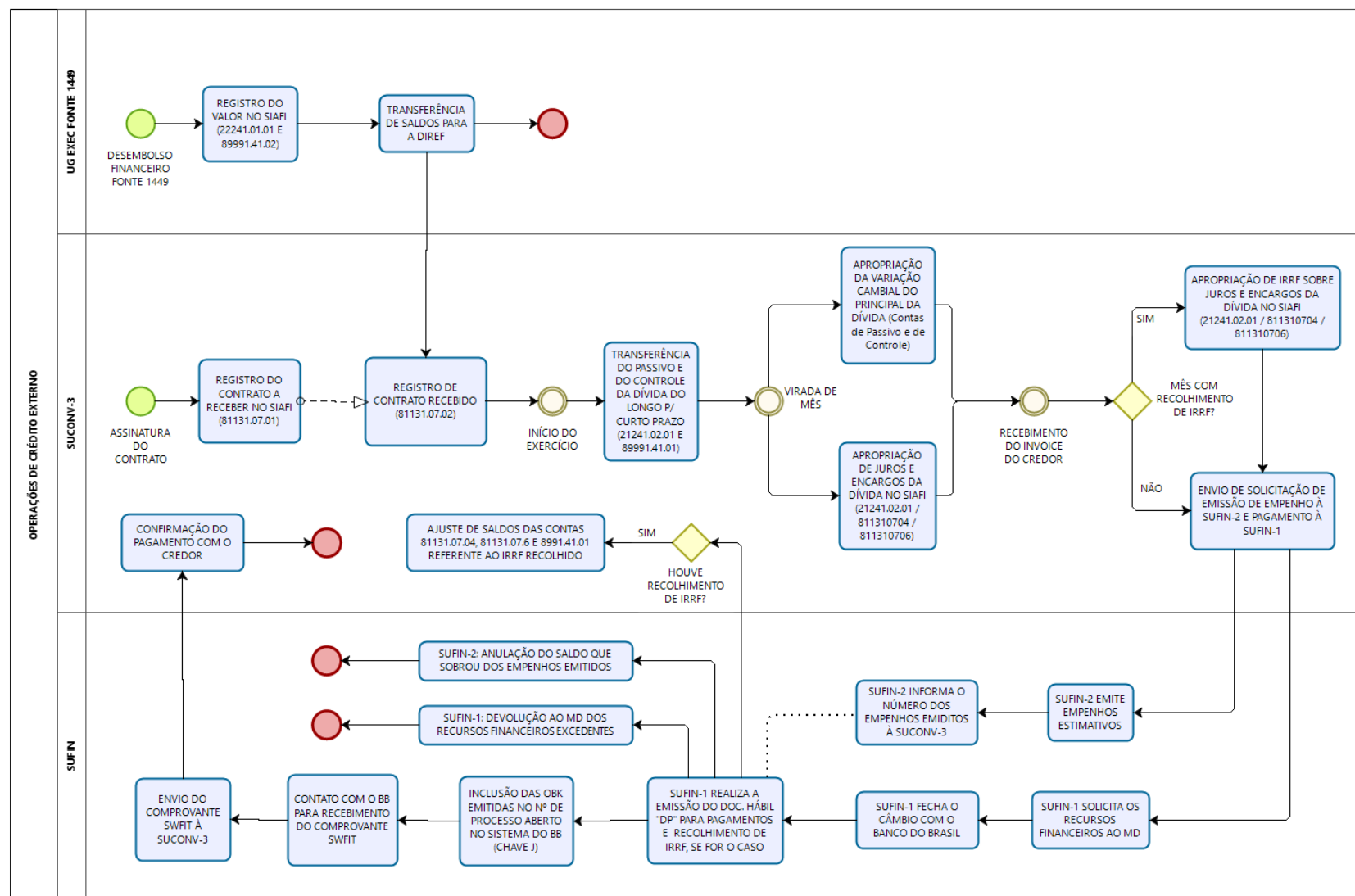
PREVISÃO EM REAL PARA RECOLHIMENTO DE IMPOSTO

DATA	CREDOR	SIAFI	PROJETO	MOV FIN	MOEDA	VALOR
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	IMPOSTO JUROS	REAL	5.674.039,04
16-DEZ-2023	SOCIETE	911775	F-X4	IMPOSTO COMISSÃO	REAL	871.827,63
					TOTAL	6.545.866,67

[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

ANEXO 25B – FLUXOGRAMA RESUMIDO DO PROCESSO DE PAGAMENTO DA DÍVIDA



[Início](#)

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

ANEXO 25C– EXEMPLOS DE PREENCHIMENTO DE CAMPOS DOS DOCUMENTOS NO SIAFIWeb

1) REGISTRO DE CONTRATO EXTERNO NO SIAFI

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

* Campo de preenchimento obrigatório

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)
Ano: 2024	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA
	Número DH: -	

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem: CPR-STN
*Data de Emissão Contábil: 22/02/2024	Data de Vencimento: 	Taxa de Câmbio: 5,9200
	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste:
*Valor do Documento: 10.000,00		
*Código do Credor: EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK	

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	23/08/2023	001/XXXXX/2023	10.000,00

Confirmar Descartar

Documentos Hâbeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

REGISTRO DE CONTRATO DE FINANCIAMENTO EXTERNO - PROJETO FX4 - XXXXXXXXXXXX

Informações Adicionais

Aba “Outros Lançamentos”

Preenchimento Obrigatório Registrada Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 0,00

Item Registrado

Situação: LDV028	Nome da Situação: REGISTRO DO CONTROLE DE CONTRATOS A RECEBER - DÍVIDA PÚBLICA EXTERNA
* Número de Obrigação: 017774	* Contratos a Receber: 8.1.1.3.1.07.01
	*Valor: 10.000,00

Confirmar Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

2) TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DAS CONTAS 2.2.2.4.1.01.01 e 8.9.9.9.1.41.02 da UG EXECUTORA PARA A DIREF

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

Validar UG preenchimento obrigatório

*Código da UG Emitente:	Nome da UG Emitente:	Moeda:
120090	COMISSAO AERONAUTICA BRASILEIRA EM WASHINGTON	DOLAR NORTE AMERICANO (USD)
Ano:	*Tipo de Documento:	Título:
2023	PA	LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS
		Número DH:
		400010

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo Resumo

*Código da UG Pagadora:	Nome da UG Pagadora:	Sistema de Origem
120090	COMISSAO AERONAUTICA BRASILEIRA EM WASHINGTON	CPR-STN
*Data de Emissão Contábil:	Data de Vencimento:	Taxa de Câmbio:
31/12/2023		4,9900
	Processo:	Ateste:
	67800.000001/2023-01	
		*Valor do Documento:
		10.000,00
Código do Credor	Nome do Credor:	
120002	DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	

Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
	120090	01/03/2024	2024NS999999	10.000,00

Confirmar Descartar

Documentos Hábéis Relacionados Trâmite

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

*Observação

TRANSFERÊNCIA DE PASSIVO LP (2.2.2.4.1.01.01) E CONTROLE DA DÍVIDA LP (8.9.9.9.1.41.02) - CONTRATO 123/COFAC/2023 - PROJETO FX4 - ~~80000000~~ ~~EX9867800~~ CREDITO CORPORATION - ~~800~~ (CÓDIGO EX9867800)

Informações Adicionais

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos Outros Lançamentos Centro de Custo Resumo

☒ Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação:	Nome da Situação:		
LPA809	TRANSFERENCIA DO PASSIVO E CONTROLE DA DÍVIDA ENTRE UNIDADES GESTORAS		
*Número da Obrigação	*CNPJ, CPF, UG, IG ou 999	*Passivo a ser transferido - Curto e Longo Prazo	*Valor:
011774	120090	2.2.2.4.1.01.01	10.000,00
*Estoque da Dívida Contratual	*CNPJ, CPF, UG, IG ou 999		
8.9.9.9.1.41.02	EX9867800		

Confirmar Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

3) REGISTRO DO RECEBIMENTO DO CONTRATO

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

* Campo de preenchimento obrigatório

*Código da UG Emitente: 120002Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICAMoeda: REAL (R\$)

Ano: 2024*Tipo de Documento: RCTítulo: REGISTROS DE CONTROLES DIVERSOSNúmero DH: -

Preenchimento Obrigatório

Registrada

Pendente de Registro

Dados Básicos

Outros Lançamentos

Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICASistema de Origem: CPR-STN

*Data de Emissão Contábil: 18/03/2024Data de Vencimento: Taxa de Câmbio: 0,0000Processo: 67800.000001/2023-01Ateste: *Valor do Documento: 10.000,00

Código do Credor: Nome do Credor:

Dados de Documentos de Origem

	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	120090	18/03/2024	2024NS000001	10.000,00

Confirmar

Descartar

Documentos Hâbeis Relacionados

☐

UG

Número Doc. Háb. Relacionado

Incluir

Alterar Selecionados

Copiar Selecionados

Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

REGISTRO DE RECEBIMENTO DE CONTRATO DE FINANCIAMENTO EXTERNO, DECORRENTE DA 2024NS000001 DA UG 120090 (CABEX) - OPERAÇÃO DE CRÉDITO FIRMADA COM A SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK (CÓDIGO EX9867800)

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos

Outros Lançamentos

Centro de Custo

Resumo

Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: LDV085Nome da Situação: REGISTRO DA EXECUÇÃO DE CONTRATO DE RECEITA - NÚMERO DA OBRIGAÇÃO

*Número da Obrigação: 011774*Contratos a Receber: 8.1.1.3.1.07.01*Contratos Recebidos: 8.1.1.3.1.07.02*Valor: 10.000,00

Confirmar

Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

4) TRANSFERÊNCIA DO PASSIVO DO FINANCIAMENTO E CONTROLE DA DÍVIDA DO LONGO PARA O CURTO PRAZO

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

Ano: 2024

*Tipo de Documento: DP

Título: DÍVIDA PÚBLICA

Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório

☐ Registrada

☐ Pendente de Registro

Dados Básicos

Principal Com Orçamento

Principal Sem Orçamento

Dedução

Encargo

Despesa a Anular

Outros Lançamentos

Dados de Pagamento

Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002

Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

Sistema de Origem: CPR-STN

*Data de Emissão Contábil: 22/02/2024

Data de Vencimento:

Taxa de Câmbio: 0,0000

Processo: 67800.000001/2017-00

Ateste:

*Valor do Documento: 10.000,00

*Código do Credor: EX9867800

Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	31/12/2023	123/DIREF	10.000,00
Total:				10.000,00

Confirmar

Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

☐

UG

Número Doc. Háb. Relacionado

Incluir

Alterar Selecionados

Copiar Selecionados

Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

TRANSFERÊNCIA DO PASSIVO DO FINANCIAMENTO E CONTROLE DA DÍVIDA DO LONGO PARA O CURTO PRAZO.

Informações Adicionais

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos

Principal Com Orçamento

Principal Sem Orçamento

Dedução

Encargo

Despesa a Anular

Outros Lançamentos

Dados de Pagamento

Centro de Custo

Resumo

☐ Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: LPA912

Nome da Situação: TRANSFERÊNCIA DE OBRIGAÇÕES A PAGAR DO LONGO P/ CURTO PRAZO - CONTRATUAL EXTERNA

* Número da Obrigação: 011774

* Obrigações Contratuais Externas - Longo Prazo: 2.2.2.4.1.01.01

* Obrigações Contratuais Externas - Curto Prazo: 2.1.2.4.1.02.01

* Valor: 10.000,00

* Inscrição Genérica: EX9867800

* Dívida Contratual - Longo Prazo: 8.9.9.9.1.41.02

* Dívida Contratual - Curto Prazo: 8.9.9.9.1.41.01

Confirmar

Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

5) APROPRIAÇÃO DE JUROS DA DÍVIDA

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2024	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA	Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil: 22/02/2024	Data de Vencimento:	Taxa de Câmbio: 6,1000	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste:
*Valor do Documento: 1.000,00				
*Código do Credor: EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	05/02/2024	PLANILHA JAN/23	1.000,00

Confirmar Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação
APROPRIAÇÃO DE JUROS DA DÍVIDA REFERENTE AO MÊS DE JANEIRO/2023 - PROJETO FX4 - CONTRATO xxxxxx

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: LPA941	Nome da Situação: APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM JUROS DA DÍVIDA CONTRATUAL - CP		
*Inscrição Genérica: EX9867800	*Número da Obrigação: 011774	*VPD de Juros/Encargos da Dívida Contratual Externa: 3.4.1.2.1.01.00	*Valor: 1.000,00
*Juros de Contratos - Empréstimos Externos: 2.1.2.4.1.02.01	*Juros Apropriados: 3.1.1.3.1.07.04		

Confirmar Descartar

Aba “Centro de Custo”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Centro de Custo a Informar 1.000,00

Centro de Custo Informado 0,00

Total apropriado: 1.000,00

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

<input type="checkbox"/>	Situação	Efeito	Nº do Empenho	Subelemento	Natureza de Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
<input checked="" type="checkbox"/>	LPA941	Soma			3.2.90.21.01	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Total de Custo: 1.000,00

*Centro de Custo: 031200	*Mês Referência: 02	*Ano Referência: 2024	*Código SIORG: 204122	*UG Beneficiada: 120108
-----------------------------	------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------

Incluir

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

6) APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DA DÍVIDA

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2024	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA	Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil: 22/02/2024	Data de Vencimento:	Taxa de Câmbio: 6,1000	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste:
*Valor do Documento: 800,00				
*Código do Credor: EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	05/02/2024	PLANILHA JAN/23	800,00
Total:				800,00

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação
APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DA DÍVIDA REFERENTE AO MÊS DE JANEIRO/2023 - PROJETO FX4 - CONTRATO 888888

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

☐ Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: LPA942	Nome da Situação: APROPRIAÇÃO DA DESPESA COM ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL - CP		
*Inscrição Genérica: EX9867800	*Número da Obrigação: 011774	*VPD de Juros/Encargos da Dívida Contratual Externa: 3.4.1.2.1.02.00	*Valor: 800,00
*Encargos de Contratos - Empréstimos Externos: 2.1.2.4.1.02.01	*Encargos Apropriados: 3.1.1.3.1.07.06		

Confirmar Descartar

Aba “Centro de Custo”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Centro de Custo a Informar 800,00
Centro de Custo Informado 0,00
Total apropriado: 800,00

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

<input type="checkbox"/>	Situação	Efeito	Nº do Empenho	Subelemento	Natureza de Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
Outros Lançamentos								
<input checked="" type="checkbox"/>	LPA942	Soma				800,00	800,00	800,00
Total de Custo:							0,00	

*Centro de Custo: 031200	*Mês Referência: 02	*Ano Referência: 2024	*Código SIORG: 204122	*UG Beneficiada: 120108	Incluir
-----------------------------	------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------------------	---------

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

7) AJUSTE CAMBIAL DO PRINCIPAL DA DÍVIDA

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

CONTRATOS A RECEBER - VARIAÇÃO POSITIVA – LDV028

Aba “Outros Lançamentos”

*Código da UG Emitente: 120002 Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2023 *Tipo de Documento: DP Título: DÍVIDA PÚBLICA Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☒ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002 Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA Sistema de Origem: CPR-STN

*Data de Emissão Contábil: 05/02/2024 Data de Vencimento: Taxa de Câmbio: 6,1000 Processo: 67800.000001/2023-00 Ateste:

*Valor do Documento: 200,00

*Código do Credor: EX9867800 Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK

*Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	05/02/2024	PLANILHA JAN/24	200,00

Confirmar Descartar

Documentos Hâbeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

REGISTRO DE VARIAÇÃO CAMBIAL POSITIVA REFERENTE AO PRINCIPAL DA DÍVIDA - JANEIRO/2024 - PROJETO FX4 - CONTATO 888888888

Informações Adicionais

Aba “Outros Lançamentos”

☒ Preenchimento Obrigatório ☒ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 0,00

Item Registrado

Situação: LDV028 Nome da Situação: REGISTRO DO CONTROLE DE CONTRATOS A RECEBER - DÍVIDA PÚBLICA EXTERNA

*Número de Obrigação: 011774 *Contratos a Receber: 8.1.1.3.1.07.01

*Valor: 200,00

Confirmar Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

CONTRATOS A RECEBER - VARIAÇÃO NEGATIVA – LDV029

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2023	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA	Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil: 05/02/2024	Data de Vencimento: 	Taxa de Câmbio: 6,1000	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste:
*Valor do Documento: 200,00				
*Código do Credor EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	05/02/2024	PLANILHA JAN/24	200,00

Confirmar Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

REGISTRO DE VARIAÇÃO CAMBIAL NEGATIVA REFERENTE AO PRINCIPAL DA DÍVIDA - JANEIRO/2024 - PROJETO FX4 - CONTATO xxxxxxxx

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 0,00

Item Registrado

Situação: LDV029	Nome da Situação: AJUSTE DE BAIXA DO CONTROLE DE VALORES A RECEBER - CODIV	
* Número de Obrigação 011774	* Contratos a Receber 8.1.1.3.1.07.01	*Valor: 200,00

Confirmar Descartar

*Observação

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

CONTRATOS RECEBIDOS - VARIAÇÃO NEGATIVA – LPA903, LPA904, LPA905 e LPA906

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2024	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA	Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil: 05/02/2024	Data de Vencimento: 	Taxa de Câmbio: 6,1000	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste:
*Valor do Documento: 315,00				
*Código do Credor EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	EX9867800	05/02/2024	PLANILHA JAN/24	315,00

Confirmar Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação
REGISTRO DE VARIAÇÃO CAMBIAL POSITIVA/NEGATIVA DE CONTRATOS RECEBIDOS CURTO/LONGO PRAZO - JANEIRO 2024 - PROJETO FX4 - CONTRATO xxxxxxxx

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos	Principal Com Orçamento	Principal Sem Orçamento	Dedução	Encargo	Despesa a Anular	Outros Lançamentos	Dados de Pagamento	Centro de Custo
---------------	-------------------------	-------------------------	---------	---------	------------------	--------------------	--------------------	-----------------

Resumo

☐ Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: LPA903	Nome da Situação: VPD DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA - CURTO PRAZO		
* Número de Obrigação 011774	* Inscrição Genérica ex9867800	* Dívida Externa - Curto Prazo 2.1.2.4.1.02.01	* Valor: 315,00

Confirmar Descartar

Dados Básicos	Principal Com Orçamento	Principal Sem Orçamento	Dedução	Encargo	Despesa a Anular	Outros Lançamentos	Dados de Pagamento	Centro de Custo
---------------	-------------------------	-------------------------	---------	---------	------------------	--------------------	--------------------	-----------------

Resumo

☐ Item Registrado Total da Aba 0,00

Situação: LPA904	Nome da Situação: VPD DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA - LONGO PRAZO		
* Número de Obrigação 011774	* Inscrição Genérica EX9867800	* Dívida Contratual Externa - Longo Prazo 2.2.2.4.1.01.01	* Valor: 315,00
* Contratos de Obrigações Externas 8.1.1.3.1.07.02			

Confirmar Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | **Outros Lançamentos** | Dados de Pagamento | Centro de Custo

Resumo

Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: LPA905 Nome da Situação: VPA DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA - CURTO PRAZO

* Número de Obrigação: 011774 * Inscrição Genérica: ex9867800 * Dívida Externa - Curto Prazo: 2.1.2.4.1.02.01 * Contratos de Obrigações Externas: 8.1.1.3.1.07.02 * Valor: 315,00

Confirmar Descartar

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | **Outros Lançamentos** | Dados de Pagamento | Centro de Custo

Resumo

Item Registrado

Total da Aba 0,00

Situação: LPA906 Nome da Situação: VPA DE VARIAÇÃO CAMBIAL DA DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA - LONGO PRAZO

* Número de Obrigação: 011774 * Inscrição Genérica: ex9867800 * Dívida Contratual Externa - Longo Prazo: 2.2.2.4.1.01.01 * Contratos de Obrigações Externas: 8.1.1.3.1.07.02 * Valor: 315,00

Confirmar Descartar

Aba “Centro de Custo” – Apenas LPA903 e LPA904

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | **Outros Lançamentos** | Dados de Pagamento | **Centro de Custo**

Resumo

Centro de Custo a Informar 315,00

Centro de Custo Informado 0,00

Total apropriado: 315,00

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

Situação	Efeito	Nº do Empenho	Subelemento	Natureza de Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
Outros Lançamentos							
<input checked="" type="checkbox"/>	LPA903	Soma		4.6.90.77.01	315,00	315,00	315,00
Total de Custo: 315,00							

*Centro de Custo: 031200 *Mês Referência: 02 *Ano Referência: 2024 *Código SIORG: 204122 *UG Beneficiada: 120108 Incluir

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | **Outros Lançamentos** | Dados de Pagamento | **Centro de Custo**

Resumo

Centro de Custo a Informar 315,00

Centro de Custo Informado 0,00

Total apropriado: 315,00

Itens pendentes de informação de Centro de Custos

Situação	Efeito	Nº do Empenho	Subelemento	Natureza de Despesa Detalhada	Valor do Item Consolidado	Valor a Alocar	Valor Custo
Outros Lançamentos							
<input checked="" type="checkbox"/>	LPA904	Soma		4.6.90.77.01	315,00	315,00	315,00
Total de Custo: 315,00							

*Centro de Custo: 031200 *Mês Referência: 02 *Ano Referência: 2024 *Código SIORG: 204122 *UG Beneficiada: 120108 Incluir

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

8) EMPENHO DOS CRÉDITOS PARA PAGAMENTO DA DÍVIDA (FONTES 1443 E 1444)

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Incluir Nota de Empenho - INCNE

 Ajuda

* Campo de Preenchimento Obrigatório

UG Emitente 120002	Nome da UG Emitente DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda REAL - (R\$)
Ano 2024	Tipo NE	Número

Célula Orçamentária

* Esfera	* PTRES	* Fonte de Recurso	* Natureza da Despesa	UGR	Plano Interno
1	86105	1443000000	469077	120702	P0005780000

Crédito Disponível



Confirmar

* Data de Emissão	* Tipo	Processo	Taxa de Câmbio	Valor
23/02/2024	Estimativo	67800.000001/2023-00		4.000,00

* Favorecido	Nome do Favorecido
EX9867800	SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK

Amparo Legal

* Código	Modalidade de Licitação	Ato Normativo	Artigo	Parágrafo	Inciso	Alínea
104	NAO SE APLICA	-	-	-	-	-

* Descrição

DESPESAS COM O PRINCIPAL DA DÍVIDA EXTERNA - OFÍCIO XX/SUCONV-3, DE 04 DE FEV DE 2024

Local da Entrega

Informação Complementar

Informar Passivo Anterior



Conta Contábil

2.1.2.4.1.02.01

Descrição da Conta Contábil

FINANCIAMENTOS DO ATIVO PERMANENTE

Lista de Itens

Natureza da Despesa	Total da Lista
469077 - PRINCIPAL CORRIGIDO DIVIDA CONTR.REFINANCIADO	4.000,00

<input checked="" type="checkbox"/> Seq: 001	Subelemento: 01	Descrição do Item: DESPESA COM O PRINCIPAL DOS COMPROMISSOS CONTRATUA	4.000,00
--	-----------------	---	----------

Seq.	Subelemento
001	01 - REFINANCIAMENTO DO PRINCIPAL - DIV.CONTRATUAL

* Descrição do Item

DESPESA COM O PRINCIPAL DOS COMPROMISSOS CONTRATUAIS EXTERNOS

Operação	Data	Quantidade	Valor Unitário	Valor da Operação
Inclusão	23/02/2024	1	4.000,0000	4.000,00

Confirmar

Descartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

9) PAGAMENTO DOS JUROS, ENCARGOS OU AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente: 120002	Nome da UG Emitente: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2024	*Tipo de Documento: DP	Título: DÍVIDA PÚBLICA	Número DH: -

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora: 120002	Nome da UG Pagadora: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Sistema de Origem CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil: 16/02/2024	Data de Vencimento: 16/02/2024	Taxa de Câmbio: 0,4600	Processo: 67800.000001/2023-00	Ateste: 02/02/2024
*Valor do Documento: 10.000,00				
*Código do Credor: EX9867800	Nome do Credor: SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	120702	02/02/2024	O.F. 47/SUCONTV-3	10.000,00
Total:				10,00

Confirmar Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

PAGAMENTO DO XXXXXXX (PRINCIPAL / JUROS / ENCARGOS) DA DÍVIDA - CONTRATO PROJETO FX4 - VALOR NA MOEDA DE ORIGEM SEK 21739,13. TAXA DE CÂMBIO 0,46

Aba “Principal com Orçamento” – Principal da Dívida

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Situações Principal Com Orçamento

DSP943

*Situação:
DSP943

*Nome da Situação:
DESPESAS COM AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA

*UG do Empenho:
120002

Nome da UG do Empenho:
DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

* Contratos Amortizados
8.1.1.3.1.07.03

Item Registrado

*Nº do Empenho 2024NE000001	*Subelemento 01	*Liquidado? SIM	*Inscrição Genérica EX9867800	*Número da Obrigação 011774	*Valor 10.000,00
* Empréstimos Externos em Contratos 2.1.2.4.1.02.01		* Contratos Recebidos 8.1.1.3.1.07.02			

Confirmar Descartar

*Observação

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

Aba “Principal com Orçamento” – Juros da Dívida

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | Outros Lançamentos | Dados de Pagamento | Centro de Custo

Resumo

Situações Principal Com Orçamento Total da Aba 0,00

DSP944

*Situação: DSP944 *Nome da Situação: DESPESAS COM JUROS E ENC.DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA Total da Situação 0,00

*UG do Empenho: 120002 *Nome da UG do Empenho: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

*Juros e Encargos - Pagos 8.1.1.3.1.07.05

Item Registrado

*Nº do Empenho	*Subelemento	*Liquidado?	*Número da Obrigação	*Inscrição Genérica	*Valor
2024NE000002	01	SIM	011774	EX9867800	1.000,00
*Juros e Encargos - Empréstimos Externos 2.1.2.4.1.02.01		*Juros e Encargos - Apropriados 8.1.1.3.1.07.04			

Confirmar **Descartar**

Aba “Principal com Orçamento” – Encargos da Dívida

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | Outros Lançamentos | Dados de Pagamento | Centro de Custo

Resumo

Situações Principal Com Orçamento Total da Aba 0,00

DSP944

*Situação: DSP944 *Nome da Situação: DESPESAS COM JUROS E ENC.DE DÍVIDA CONTRATUAL EXTERNA Total da Situação 0,00

*UG do Empenho: 120002 *Nome da UG do Empenho: DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

*Juros e Encargos - Pagos 8.1.1.3.1.07.07

Item Registrado

*Nº do Empenho	*Subelemento	*Liquidado?	*Número da Obrigação	*Inscrição Genérica	*Valor
2024NE000003	01	SIM	011774	EX9867800	800,00
*Juros e Encargos - Empréstimos Externos 2.1.2.4.1.02.01		*Juros e Encargos - Apropriados 8.1.1.3.1.07.06			

Confirmar **Descartar**

Aba “Dados de Pagamento” – Pagamento Individual

Dados Básicos | Principal Com Orçamento | Principal Sem Orçamento | Dedução | Encargo | Despesa a Anular | Outros Lançamentos | **Dados de Pagamento** | Centro de Custo

Resumo

Grupo Principal

Código da UG Pagadora 120002	Nome da UG Pagadora DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Valor Líquido de Pagamento: 800,00 Valor Total de Dados de Pagamento: 800,00
Data de Vencimento 16/02/2024	*Data de Pagamento 16/02/2024	

Lista de Favorecidos

<input type="checkbox"/>	Favorecido	Valor	Valor Realizado	Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EX9867800	800,00	0,00	Pré-Doc

Incluir **Alterar Selecionados** **Copiar Selecionados** **Excluir Selecionados**

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

Aba “Dados de Pagamento” – Pagamentos Múltiplos

Dados BásicosPrincipal Com OrçamentoDados de PagamentoCentro de CustoResumo

Grupo Principal

Código da UG Pagadora
120002

Nome da UG Pagadora
DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS
DA AERONÁUTICA

Valor Líquido de Pagamento: 13.000,00
Valor Total de Dados de Pagamento: 13.000,00

Data de Vencimento
27/02/2024

*Data de Pagamento
27/02/2024

Lista de Favorecidos

<input type="checkbox"/>	Favorecido	Valor	Valor Realizado	Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	10.000,00	10.000,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	1.000,00	1.000,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	1.000,00	1.000,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	500,00	500,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pré-Doc
<input type="checkbox"/>	EXABC0166	500,00	500,00	<input checked="" type="checkbox"/> Pré-Doc

Pré-Doc

OB Câmbio

Líquido

Data de Vencimento
16/02/2024

Data de Pagamento
26/02/2024

Valor
5,00

Valor Compensado
0,00

Tipo de OB
OB Câmbio

Valor Pré-Doc
5,00

Valor Realizado
0,00

Docs Gerados

OB

*Favorecido
EX9867800

Nome
SWEDISH EXPORT CREDIT CORPORATION - SEK

Processo
67800.000001/2023-00

Taxa de câmbio:
0,4600

Número da Lista:

CIT:

* Domicílio Bancário do Favorecido

Banco:

Agência:

Conta:
CAMBIO

* Domicílio Bancário do Pagador

Banco:

Agência:

Conta:
UNICA

*Observação

PAGAMENTO DO XXXXXX (PRINCIPAL / JUROS / ENCARGOS) DA DÍVIDA - CONTRATO PROJETO FX4 - VALOR NA MOEDA DE ORIGEM SEK 21.739,13 - TAXA DE CÂMBIO 0,46

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

GERCOMP

Gerenciar Compromissos - GERCOMP

Ajuda

Documento Hábil 120002/2024DP000007 - Status: Realizável

Compromissos encontrados « « página 1 de 1 » » página 1

<input type="checkbox"/>	Opção de Realização	UG Pagadora	Data de Pagamento	Favorecido / Recolhedor	Documento Hábil	Doc. Origem	Processamento	Tipo	Doc. de Realiz.	Valor
Data Pagamento/Recebimento: 27/02/2024					Moeda: Real			Total: 13.000,00		
<input checked="" type="checkbox"/>	R	120002	27/02/2024	EXABC0166	120002/2024DP000007	SUCONV	Restabelecido	Líquido	OB(5)	13.000,00

« « página 1 de 1 » » página 1

Executar Atualizar Data Histórico Decodificar Marcar Opção Limite de Saque

Realização Total com ou sem Vinculação

Compromisso: 120002/2024DP000007 - Tipo: Líquido - Doc: OB Valor: 13000,00

Empenho	Fonte	Categoria	Res. Prim.	Vinculação	Valor Vinc.	Valor	
SIM	1444000000	B	0	610	3.000,00	3.000,00	<button>Outras Vinc.</button>
SIM	1443000000	F	0	600	10.000,00	10.000,00	<button>Outras Vinc.</button>
Valor a ser Realizado:				13.000,00			

GEROP

Gerenciar Ordens de Pagamento - GEROP: Detalhar

Ajuda

UG Pagadora 120002	Nome DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	Ordem de Pagamento 2024OP000011	Documento(s) Hábil(eis) 120002/2024DP000007
Data de Emissão 27/02/2024	Status Pendente de Assinatura	Banco 001 - Banco do Brasil	Valor 10.000,00

Ordenador de Despesa

Assinar

Gestor Financeiro

Geração da OB
Data de Processamento
Resposta

Pré-Doc


Documentos Contábeis

Documento	Data de Emissão
120002/2024NS000031	27/02/2024

10) RECOLHIMENTO DE IMPOSTO DE RENDA (DARF)

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

DARF de IRRF sobre Juros

**Receita Federal**

Documento de Arrecadação
de Receitas Federais

CNPJ
00.394.429/0001-00

Razão Social
COMANDO DA AERONAUTICA

Período de Apuração
13/12/2023

Data de Vencimento
13/12/2023

Número do Documento
07.01.23347.3382623-5

Pagar este documento até
13/12/2023

Observações
Darf emitido pelo Sicalc Web

Valor Total do Documento
5.357.371,72

Composição do Documento de Arrecadação

Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
0481	IRRF - JUROS E COMISSOES EM GERAL - RESID EXT	5.357.371,72			5.357.371,72
	01 JUROS E COMISSOES EM GERAL - RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR				
	PA 13/12/2023 Vencimento 13/12/2023				
	Totais	5.357.371,72	0,00	0,00	5.357.371,72


SENDA (Versão:5.1.7)Página: 1 / 113/12/2023 11:39:58

85880053573 4 71720385233 7 47070123347 4 33826235878 2AUTENTICAÇÃO MECÂNICA

Documento de Arrecadação de Receitas Federais


85880053573 471720385233 747070123347 433826235878 2

CNPJ: 00.394.429/0001-00
Número: 07.01.23347.3382623-5
Pagar até: 13/12/2023
Valor: 5.357.371,72

Pague com o PIX

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

DARF de IRRF sobre Encargos

**Receita Federal**

Documento de Arrecadação
de Receitas Federais

CNPJ
00.394.429/0001-00

Razão Social
COMANDO DA AERONAUTICA

Período de Apuração
13/12/2023

Data de Vencimento
13/12/2023

Número do Documento
07.01.23347.3512873-0

Pagar este documento até
13/12/2023

Observações
Darf emitido pelo Sicalc Web

Valor Total do Documento
823.171,06

Composição do Documento de Arrecadação

Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
0473	IRRF - RENDIMENTOS TRABALHO - RESID EXTERIOR	823.171,06			823.171,06
	01 RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA - RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR				
	PA 13/12/2023 Vencimento 13/12/2023				
	Totais	823.171,06	0,00	0,00	823.171,06


SENDA (Versão:5.1.7)Página: 1 / 113/12/2023 12:12:43

85800008231 0 71080385233 7 47070123347 4 35128730481 0AUTENTICAÇÃO MECÂNICA

Documento de Arrecadação de Receitas Federais

85800008231 071080385233 747070123347 435128730481 0

CNPJ: 00.394.429/0001-00
Número: 07.01.23347.3512873-0
Pagar até: 13/12/2023
Valor: 823.171,06

Pague com o PIX


MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

Aba “Dedução” do Documento Hábil “DP” – IRRF sobre Juros

Dados BásicosPrincipal Com OrçamentoPrincipal Sem OrçamentoDeduçãoEncargosDespesa a AnularOutros LançamentosDados de PagamentoCentro de Custo

Resumo

Total da Aba 0,00

Item Registrado

Situação: DDF001Nome da Situação: RETENÇÃO IMPOSTOS S/CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS-IN 1234 SRF, DE 11/1/12 E IN 1455 RFB

*UG Pagadora: 120002Data de Vencimento: 28/02/2024Data de Pagamento: 28/02/2024Código de Recolhimento DARF: 0481Valor: 300,00

Incluir Acréscimo

Lista de Recolhedores

<input type="checkbox"/>	Seq	Recolhedor	Base de Cálculo	Valor da Receita	Multa	Juros
<input type="checkbox"/>	1	120002	300,00	300,00 %	0,00	0,00
Valores Totais			0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Informar			300,00			

ConfirmarDescartar

Relacionamentos

Principal Com Orçamento

Situação	Nº do Empenho	Subelemento	Valor
DSP944	2024NE000003	01	300,00

ConfirmarDescartar

Aba “Dedução” do Documento Hábil “DP” – IRRF sobre Encargos

Dados BásicosPrincipal Com OrçamentoPrincipal Sem OrçamentoDeduçãoEncargosDespesa a AnularOutros LançamentosDados de PagamentoCentro de Custo

Resumo

Total da Aba 300,00

Item Registrado

Situação: DDF001 - RETENÇÃO IMPOSTOS S/CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS-IN 1234 SRF, DE 11/1/12 E IN 1455 RFB300,00Pré-Doc

Situação: DDF001Nome da Situação: RETENÇÃO IMPOSTOS S/CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS-IN 1234 SRF, DE 11/1/12 E IN 1455 RFB

*UG Pagadora: 120002Data de Vencimento: 28/02/2024Data de Pagamento: 28/02/2024Código de Recolhimento DARF: 0473Valor: 400,00

Incluir Acréscimo

Lista de Recolhedores

<input type="checkbox"/>	Seq	Recolhedor	Base de Cálculo	Valor da Receita	Multa	Juros
<input type="checkbox"/>	1	120002	400,00	400,00 %	0,00	0,00
Valores Totais			0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Informar			400,00			

ConfirmarDescartar

Relacionamentos

Principal Com Orçamento

Situação	Nº do Empenho	Subelemento	Valor
DSP944	2024NE000004	01	400,00

ConfirmarDescartar

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

Pré-Doc da aba “Dedução”

 **DARF** 

Dedução DDF001	Data de Vencimento 28/02/2024	Data de Pagamento 28/02/2024	Valor 300,00	Valor Compensado 0,00
-------------------	----------------------------------	---------------------------------	-----------------	--------------------------

Tipo de DARF

DARF

Receita:
0481

***Recurso:**

***Período de Apuração:**

Processo:

Referência:

Receita Bruta Acumulada:

Percentual:

Seq	Recolhedor	Base de Cálculo	Valor da Receita	Multa	Juros	Total Recolhido
1	120002	300,00	300,00	0,00	0,00	300,00

Total Pré-Doc: 300,00

***Observação**
RECOLHIMENTO DE ~~ISS~~ SOBRE JUROS DE CONTRATO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNO, Nº 011774, PROJETO FX4. OF. 47/SUCONV-3

MÓDULO 25 – CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNO

11) COMPLEMENTO DA CONTABILIZAÇÃO DO RECOLHIMENTO DO IRRF

[\(RETORNAR ÀS INSTRUÇÕES\)](#)

Aba “Dados Básicos”

*Código da UG Emitente:	Nome da UG Emitente:	Moeda:	
120002	DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	REAL (R\$)	
Ano:	*Tipo de Documento:	Título:	Número DH:
2024	DP	DÍVIDA PÚBLICA	-

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

*Código da UG Pagadora:	Nome da UG Pagadora:	Sistema de Origem		
120002	DIRETORIA DE ECON E FINANÇAS DA AERONÁUTICA	CPR-STN		
*Data de Emissão Contábil:	Data de Vencimento:	Taxa de Câmbio:	Processo:	Ateste:
04/03/2024		0,0000	67800.000033/2024-91	
*Valor do Documento:				
12.829.130,77				
*Código do Credor:	Nome do Credor:			
EX9863600	SOCIETE GENERALE			

* Dados de Documentos de Origem

<input type="checkbox"/>	Emitente	Data de Emissão	Número Doc. Origem	Valor
<input type="checkbox"/>	120002	31/12/2023	2023NS000461	6.069.006,05
<input type="checkbox"/>	120002	31/12/2023	2023NS000462	565.393,67
<input type="checkbox"/>	120002	31/12/2023	2023NS000541	14.188,27
<input type="checkbox"/>	120002	31/12/2023	2023NS000851	823.171,06
<input type="checkbox"/>	120002	31/12/2023	2023NS000852	5.957.371,72
Total:				12.829.130,77

Confirmar Descartar

Documentos Hábeis Relacionados

<input type="checkbox"/>	UG	Número Doc. Háb. Relacionado
--------------------------	----	------------------------------

Incluir Alterar Selecionados Copiar Selecionados Excluir Selecionados

Trâmite

*Observação

COMPLEMENTO DE CONTABILIZAÇÕES REALIZADAS, REFERENTES À RECOLHIMENTO DE IMPOSTO DECORRENTE OPERAÇÃO DE CRÉDITO EXTERNO.

Aba “Outros Lançamentos”

Dados Básicos Principal Com Orçamento Principal Sem Orçamento Dedução Encargo Despesa a Anular Outros Lançamentos Dados de Pagamento Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 11.426.377,77

Item Registrado

<input type="checkbox"/>	Situação:	Nome da Situação:	Número da Obrigação	Contratos Juros/Encargos Apropriados	Contratos Juros/Encargos Pagos	Valor do Item:
<input type="checkbox"/>	LDV142	REGISTRO DA EXECUÇÃO DE CONTRATO P/RECOLHIMENTO IRRF - NÚMERO DA OBRIGAÇÃO	001601	8.1.1.3.1.07.04	8.1.1.3.1.07.05	11.426.377,77

Situação:	Nome da Situação:	Número da Obrigação	Contratos Juros/Encargos Apropriados	Contratos Juros/Encargos Pagos	Valor:
LDV142	REGISTRO DA EXECUÇÃO DE CONTRATO P/RECOLHIMENTO IRRF - NÚMERO DA OBRIGAÇÃO	001601	8.1.1.3.1.07.06	8.1.1.3.1.07.07	1.402.753,00

Confirmar Descartar

[Início](#)