

GESTÃO DE EXERCÍCIO

1. Introdução

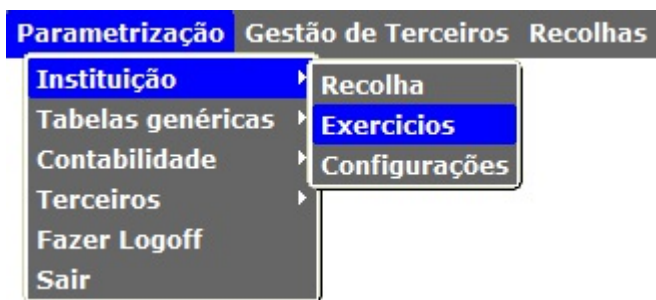
Surge a necessidade de com o presente manual demonstrar as operações que permitem definir os períodos contabilísticos para cada organismo, isto é, definir o período do ano fiscal disponível para efetuar lançamentos contabilísticos.

Podem ser abertos, em simultâneo, vários períodos contabilísticos. Geralmente, apenas o período corrente (e eventualmente o período anterior) fica em aberto e todos os restantes estão fechados. No final do período, este é fechado e o período seguinte encontra-se em aberto.

Períodos especiais podem ser abertos, para fecho de contas, durante o encerramento do exercício.

2. Abertura e encerramento de períodos contabilísticos

Aparametrização dos exercícios serve de elemento agregador de todo o processo de fecho de ano na contabilidade.



A abertura do período contabilístico é efetuada no início do ano económico, sendo que a sua data de início é a 01-01-20XX e a sua data final a 31-12-20XX. Neste menu, são parametrizados os dados a usar no fecho do ano (Identifica e correlaciona o Organismo com o exercício que vai ser encerrado). Os lançamentos de encerramento de exercício na contabilidade deverão ser efetuados nos períodos extraordinários:

- Mês 13 – Registos posteriores aos registos provisórios;
- Mês 14 – Regularizações;
- Mês 15 – Apuramento;

Exercícios	Início	Fim	Contab. Fechada a:	Fundos Disponíveis transitados:
2013	2013	01-01-2013 31-12-2013	31-12-2013	
2014	2014	01-01-2014 31-12-2014	31-12-2014	
2015	2015	01-01-2015 31-12-2015		
2016	2016	01-01-2016 31-12-2016		

Contabilidade Orçamental
F. Finan Progr Medida Proj Region Ativ C. Func Natur

Mês de final de exercício
☒ Mês 13 ☐ Mês 14 ☐ Mês 15

Confirmar Sair

Após o encerramento do mês 13, o mesmo procedimento tem de ser feito para o mês 14, no qual deverá conter a data contabilística do último dia do último mês do exercício. Igualmente, o processo é realizado para o mês 15 (apuramento de resultados), demonstrado no capítulo 4 do presente manual.

Parametrização dos exercícios - v.01.0007.20160211

Exercícios		Início	Fim	Contab. Fechada a:	Fundos Disponíveis transitados:
2013	2013	01-01-2013	31-12-2013	31-12-2013	
2014	2014	01-01-2014	31-12-2014	31-12-2014	
2015	2015	01-01-2015	31-12-2015	31-12-2015	
2016	2016	01-01-2016	31-12-2016		

Contabilidade Orçamental

F. Finan: 311 Progr: 12 Medida: 22 Proj: 0 Region.: Ativ.: 130 C. Func.: 223 Natur.:

Mês de final de exercício

☐ Mês 13 ☒ Mês 14 ☐ Mês 15

Confirmar **Sair**

3. Produção de extrato de contas

Neste capítulo, será demonstrada a produção do ficheiro de extrato de contas, evidenciando igualmente a qual o período que se refere, sendo que para o efeito usaremos uma conta específica a título de exemplo.

Menu:

Parametrização Gestão de Terceiros Recolhas Gestão de Tesouraria **Contabilidade Geral** Analítica Orçamental SNC Utilitários

- Impressão de Diários
- Extrato por Tipo de Documento
- Extrato de Contas**
- Extrato de Conta Pública
- Balancetes de Razão Geral
- Balancetes por Atividade/Departamento
- Balancetes por Dia
- Mapas do POCMS
- MAPAS EM FORMATO XML (ACSS)
- Ficheiros para DGO

Submenu:

Extrato de Contas - v.01.0022.20151113

Exercicio: 2016 ☐ Do Exercício ☐ Inicial ☐ Todas

Primeira Conta: 26881124 ☐ FS - ARS, IP

Última Conta: 26881125 ☐ FS - IPS, IP

Do dia: 01-01-2016 Ao dia: 31-12-2016 ☐ Contabilidade Geral ☐ Contabilidade Analítica

Primeira Entidade: 900003 ☐ CCD - HSJ

Última Entidade: 9999999 ☐ DIVERSOS

Atividade/Departamento ☒ Acumulado ☐ Atividade/Departamento

Primeiro NIF: 000000000 Último NIF: esb32155269

Ficheiro: C:\Extrato_Contas_08042016.csv

Ficheiro Imprimir Sair

Foi adicionado ao ficheiro produzido em csv, a possibilidade de o Utilizador verificar em que mês os documentos foram inseridos.

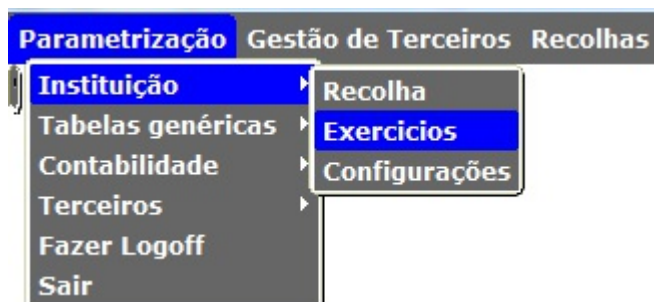
Conta	Data	Nº Lan	Entida	Designação	Tipd	Nº Documento	Serie	Ano	Debitd	Credito				Doc. R	Mes
26881124	28-fev-15	4477	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141371	*	2015	0 €	2,70 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4478	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141372	*	2015	0 €	1,80 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4480	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141374	*	2015	0 €	2,88 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4481	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141375	*	2015	0 €	1,50 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4483	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141377	*	2015	0 €	1,50 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4484	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141378	*	2015	0 €	2,64 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4485	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141379	*	2015	0 €	2,64 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4486	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141380	*	2015	0 €	2,70 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4487	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141381	*	2015	0 €	2,16 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4488	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141382	*	2015	0 €	3,96 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4489	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141383	*	2015	0 €	11,70 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4490	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141384	*	2015	0 €	11,70 €		D		80080315	12
26881124	28-fev-15	4497	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	P2	141386	*	2015	0 €	2,30 €		D		80080315	12

Os meses 13, 14 e 15 devem sempre ter data contabilística do ultimo mês do exercício, isto é, em 2015 o ultimo mês terá de ser Dezembro, não podendo as situações abaixo demonstradas:

Conta	Data Contab.	Nº Lan	Entida	Designação	Tipd	Nº Documento	Serie	Ano	Debitd	Credito				Doc. R	Mes
26881124	06-abr-15	24761	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	15193	P2	2015	41,50 €	0 €		D			13
26881124	06-abr-15	24762	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	150314	P2	2015	124,50 €	0 €		D			13
26881124	27-abr-15	30380	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	150362	P2	2015	124,50 €	0 €		D			13
26881124	01-jun-15	35251	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	150389	P2	2015	124,50 €	0 €		D			13
26881124	24-ago-15	50187	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	1503137	P2	2015	83 €	0 €		D			13
26881124	23-nov-15	63882	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	1503183	P2	2015	41,50 €	0 €		D			13
26881124	14-dez-15	63968	972300	A.R.S. NORTE - ADMINIST. REGINAL DE SAÚDE DO NORTE, IP	CE	141374	P2	2015	2,88 €	0 €		D			13

4. Apuramento de resultados

Para o apuramento do resultado Líquido do exercício (RLE) concorrem todos os custos e perdas e todos os proveitos e ganhos reconhecidos no período respetivo. Desta forma e através do menu abaixo indicado, é efetuado o processamento de apuramento, sendo que o período deverá ser sempre o mês 15 (SICC valida a data deste registo).



Parametrização dos exercícios - v.01.0007.20160211

Exercícios

		Início	Fim	Contab. Fechada a:	Fundos Disponíveis transitados:
2013	2013	01-01-2013	31-12-2013	31-12-2013	
2014	2014	01-01-2014	31-12-2014	31-12-2014	5.24€
2015	2015	01-01-2015	31-12-2015	31-12-2015	
2016	2016	01-01-2016	31-12-2016		0.00€

Contabilidade Orçamental

F. Finan. Progr. Medida Proj. Region. Ativ. C. Func. Natur.

Mês de final de exercício

☐ Mês 13 ☐ Mês 14 ☒ Mês 15

No Sistema SICC, a execução do apuramento é efetuada através de um submenu das recolhas, conforme abaixo demonstrado:

Parametrização Gestão de Terceiros **Recolhas** Gestão de Tesouraria Contabilidade Geral Analítica Orçamental SNC Utilitários

Ligações de Outras Aplicações ▶

De Movimentos ▶

Apuramento de Resultados ▶ **Executar Apuramento**

Reabertura de Balanço

O RLE é constituído pelos seguintes componentes:

4.1. Resultados Operacionais

Apuramento de Resultados - v.01.0008.20151113

Exercício:

2015

Data Documento:

31-12-2015

Data Contabilística :

31-12-2015

Resultados Operacionais (RO)

Calcular

Abater

Resultados Financeiros (RF)

Calcular

Abater

Resultados Correntes (RC)

Calcular

Abater

Resultados Extraordinários (RE)

Calcular

Abater

Resultados Antes de Impostos (RI)

Calcular

Abater

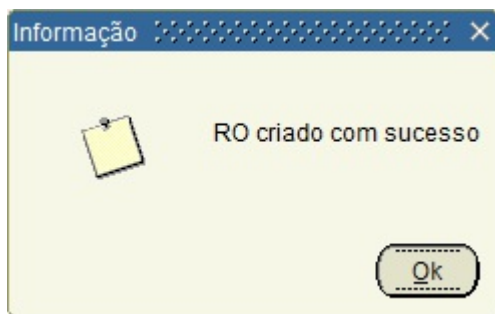
Resultados Líquidos (RL)

Calcular

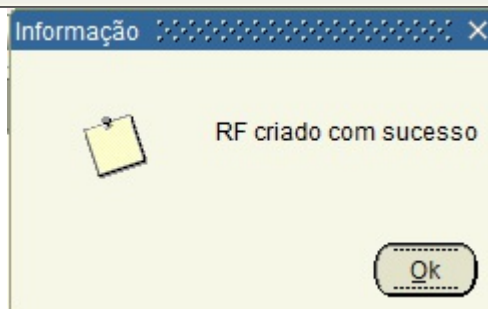
Abater

TD	Número	Conta	Designação	Valor Débito	Valor Crédito	Campo

Sair




4.2. Resultados Financeiros

[illegible]

4.3. Resultados Corrientes

Informação


 RC criado com sucesso

Ok

[illegible]




Informação

 RI criado com sucesso

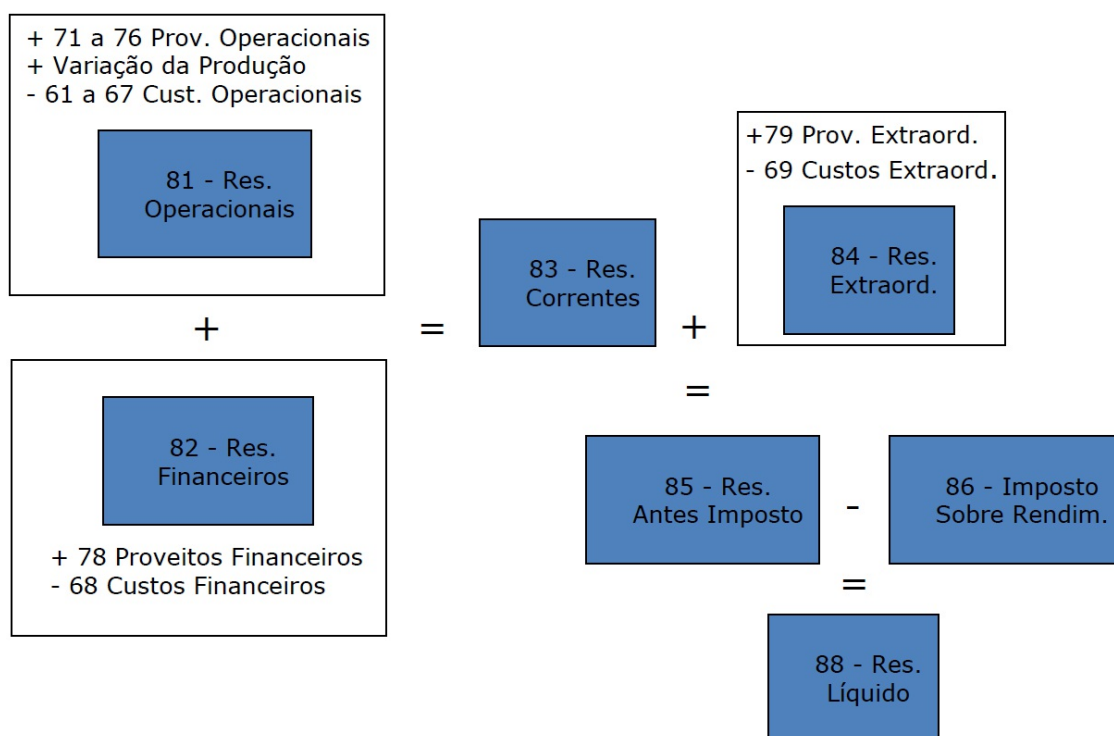
Ok

4.6. Resultados Líquidos

Informação

 RL criado com sucesso

Ok



- Abater RL (Resultados Líquidos)
- Abater RI (Resultados antes de imposto)
- Abater RE (Resultados Extraordinários)
- Abater RC (Resultados Correntes)
- Abater RF (Resultados Financeiros)
- Abater RO (Resultados Operacionais)

Apuramento de Resultados - v.01.0008.20151113

Exercício: 2015 Data Documento: 31-12-2015 Data Contabilística: 31-12-2015

Resultados Operacionais (RO)	Resultados Financeiros (RF)
Calcular Abater	Calcular Abater
Resultados Correntes (RC)	Resultados Extraordinários (RE)
Calcular Abater	Calcular Abater
Resultados Antes de Impostos (RI)	Resultados Líquidos (RL)
Calcular Abater	Calcular Abater

Diagram illustrating the flow of results calculation and deduction (Abater) between different result categories:

- Resultados Operacionais (RO) feeds into Resultados Correntes (RC).
- Resultados Financeiros (RF) feeds into Resultados Correntes (RC).
- Resultados Correntes (RC) feeds into Resultados Antes de Impostos (RI).
- Resultados Extraordinários (RE) feeds into Resultados Líquidos (RL).
- Resultados Antes de Impostos (RI) feeds into Resultados Líquidos (RL).