



## ENCERRAMENTO E ABERTURA DE EXERCÍCIO 2021 / 2022

# MDA - MÓDULO DE DIVIDA ATIVA

FECHAMENTO EM 31/12/2021



## Realização dos procedimentos para o fechamento:

- Finalização das baixas do mês anterior. ( Dez/2021 )
- Conferências dos relatórios do MDA com relação aos valores principais lançados: ( Inscrição, Cancelamento e Re-inscrição )
- Conferências dos pagamentos dos valores principais dos sistemas MDA x MGT
- Estoque da Dívida ( acessórios de acordo com o plano de receita )
- Executar o fechamento do mês.



### **Movimentação de inscrição, Re-inscrições e Cancelamentos:**

- - Geração do relatório de movimentações contábeis de acordo com as respectivas movimentações de Inscrição, Cancelamento e Re-inscrição.
- - Na listagem de dividas com o titulo “Fechamento” temos relatórios onde confrontam os valores das dividas inscritas, re-inscritas e canceladas.

### **Movimentação de Pagamentos:**

- - Na movimentação dos pagamentos, conferirmos através do relatório de movimentação contabeis com o relatório sintético da receita, através dos respectivos planos de receitas.



## Composição das receitas de origem x divida

2021 / 2022

Receita de origem como exemplo a receita de Iptu :

1.1.1.8.01.1.**1**.001

1.1.1.8.01.1.**3**.001

- 1** – PRINCIPAL EXERCICIO
- 2** – MULTA E JUROS EXERCICIO
- 3** – PRINCIPAL DIVIDA ATIVA
- 4** – MULTA E JURS DIVIDA ATIVA
- 9** – ATUALIZAÇÃO DIVIDA ATIVA



## SALDO DA DIVIDA ATIVA

O saldo da divida ativa, hoje composto pelos relatórios de :

- SALDO DE BALANÇO: Relatório contendo os valores principais da divida ativa, separado por “Tributária” e “Não Tributária”, de acordo com os respectivos planos de receitas contábeis.
- ESTOQUE DA DIVIDA: Relatório contendo os valores dos acessórios ( correção monetária, multas e juros ) das dividas ativas que contêm saldos a pagar ( INSCRITA e PARCELADA ), de acordo com os respectivos planos de receitas contábeis.

Obs. Temos uma tarefa já iniciada e estamos testando para trazer um relatório único contendo estas informações dos saldos.



## PROCEDIMENTOS RECOMENDADOS:

- ✓ Lançamento diário dos recebimentos;
- ✓ Respeitar a data da análise da receita ( sistemas tributário e contábil ), não lançando valores acumulados;
- ✓ Após a realização de baixas através de depósitos judiciais ou administrativos, sempre enviar relatórios das receitas envolvidas para lançamento no sistema contábil.
- ✓ Fechamento Mensal – consiste em confrontar o valor da dívida ativa com o da contabilidade.
- ✓ Realizar a execução do Fechamento após as conferências, impossibilitando lançamentos retroativos.



## AJUSTE PARA PERDAS - MCASP

### **PROVISÃO DE PERDAS / 2021**

- A provisão de perdas é solicitado pelo Tribunal de Contas para o fechamento final do exercício contábil.
- Nele se faz necessário informar as dividas que entrarão nessa provisão de perdas.
- Exemplos de dividas a provisionar: dividas antigas prescritas sem execução, empresas falidas,



## PROCEDIMENTOS QUE DEVEM SER EVITADOS:

- ❖ Data de baixa ( abertura do crédito bancário ) sistema de recebimentos ( MGT ) ser diferente da data que esta sendo lançada na Contabilidade;
- ❖ Acumulo de valores de vários movimentos lançados em um único dia;
- ❖ Depósitos Judiciais e Administrativos que não passam pelo setor de Dívida Ativa e são lançados contabilmente em uma única conta, sem identificação dos valores desmembrados; ( principal, correção, multas, juros, honorários )
- ❖ Valores de baixas EM DUPLICIDADE ou mesmo de PARCELAS INEXISTENTES que são lançadas pela contabilidade em uma receita qualquer, por exemplo, de Dívida Ativa de IPTU;
- ❖ - Restituição dos valores que são retirados de contas de Dívida Ativa;



## PROCEDIMENTOS PARA INSCRIÇÃO EM DIVIDA ATIVA / 2022

Todo início do exercício, após os procedimentos realizados das baixas recebidas em 2021, devemos ter como tarefa inicial a inscrição de dívida ativa, onde :

- ✓ Atenção com os recebimentos dos dias 30 e 31 de dezembro de 2021, pois as lotéricas trabalham e recebem boletos até o último dia do ano. Com isso o arquivo enviado para a Prefeitura vem com data de pagamento o 1º dia útil de 2022, ocasionando diferenças de recebimentos no sistema.
- ✓ Serão inscritos todos os débitos lançados e abertos nos sistemas MGT/MTM/MTI.
- ✓ Levantar com os departamentos competentes ( lançadores imobiliários e mobiliários ) quais tributos / natureza de crédito serão inscritos em dívida ativa.
- ✓ Independente do dia que estiver realizando este procedimento, colocar como data de inscrição “31/12/2021”.
- ✓ Suporte Tributário poderá acompanhar remotamente os clientes que tiverem dúvidas neste procedimentos.



# Obrigado!

Equipe do Suporte Tributário da Conam.



@conamconsultor



/conamconsultoria



conam@conam.com.br



www.conam.com.br



youtube/conamconsultoria