

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO

HUAB-UFRN/EBSERH

MOVIMENTAÇÕES MENSAS DE DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES POP.SCANT.007

Versão: 1 | 2024



1. OBJETIVO

Padronizar os procedimentos de registros contábeis para as rotinas de trabalho ligadas às movimentações nas contas de depreciação e amortização acumuladas.

2. DESCRIÇÃO DOS PROCEDIMENTOS

• Baixa Administrativa de ativo imobilizado móvel

O Setor de Contabilidade (SCONT) recebe da Unidade de Patrimônio (UPAT) o processo contendo documento da UPAT informando que foram realizadas as baixas, tendo como anexos as respectivas notas de lançamento (NLs).

O SCONT verifica no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) os reflexos contábeis gerados automaticamente pelo Sistema Integrado de Administração de Serviços (Siads).

O SCONT inclui no processo um Despacho-SEI, anexa o comprovante do Reflexo Contábil e tramita o processo de volta para a UPAT.

3. DESCRIÇÃO DOS PROCEDIMENTOS

Para verificar os reflexos contábeis das baixas administrativas, o operador deve:

- Inserir no Processo-SEI a minuta do Despacho que deverá ser assinado e encaminhado para a UPAT após a realização da verificação dos reflexos no Siafi;
- Acessar o Siafi Operacional (tela preta);
- Digitar a transação >CONRAZAO, conforme Figura 01, e em seguida apertar em Enter:

Figura 01 – Transação CONRAZAO no Siafi Operacional

```
___ SIAFI2024 (SISTEMA DE ADM. FINANCEIRA) _____
09/12/2024 09:25                                     USUARIO: NÍCOLAS JUSTINO

                ASSINALE A OPCAO DESEJADA E TECLE 'ENTER'

( _ )  ADMINISTRA  ADMINISTRACAO DO SISTEMA
( _ )  CI          CENTRO DE INFORMACAO
( _ )  CONFORM    CONFORMIDADE
( _ )  CONTABIL   CONTABIL
( _ )  CPR        CONTAS A PAGAR E A RECEBER
( _ )  DEPCTU    DEPOSITO CONTA UNICA
( _ )  DIVIDA    DIVIDA PUBLICA
( _ )  DOCUMENTO DOCUMENTOS DO SIAFI
( _ )  ESTHUN    ESTADOS E MUNICIPIOS
( _ )  HAVERES   HAVERES

COMANDO: >conrazao_
PF3=SAI  PF8=AVANCA

CONTINUA
```

Fonte: Siafi Operacional

- Dentro do CONRAZAO, digitar a conta contábil e o mês em o qual foi feita a baixa administrativa (Figura 02) e, em seguida, apertar Enter:

Figura 02 – Digitações dentro da transação CONRAZAO

```
___ SIAFI2024-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)___
09/12/24 09:31                                USUARIO : NÍCOLAS JUSTINO

UG EMITENTE      : 155014
GESTAO EMITENTE : 26443
CONTA CONTABIL  : 123110102
CONTA CORRENTE  :

-----
MES              : NOV OU DIA/MES INICIAL: ___ / ___
                  DIA/MES FINAL   : ___ / ___
ISF              : -
OPCAO           : 1
```

Fonte: Siafi Operacional

- Dentro da conta contábil, apertar F2 para consultar o razão da conta e verificar o movimento (lançamentos contábeis) ocorrido naquela competência (Figura 03):

Figura 03 – Consulta do movimento na conta contábil

```
___ SIAFI2024-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)___
09/12/24 09:39                                USUARIO : NÍCOLAS JUSTINO
                                                PAGINA : 1

UG EMITENTE      : 155014 - HOSPITAL UNIVERSITARIO ANA BEZERRA
GESTAO EMITENTE : 26443  - EMPRESA BRASILEIRA DE SERVICOS HOSPITALARES
CONTA CONTABIL  : 123110102 - APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO
CONTA CORRENTE  : P

                                SALDO ANTERIOR A 01NOV                54.982,00D
DATA  UG  GESTAO  NUMERO  EVENTO          MOVIMENTO          SALDO
- 12Nov 155014 26443 NL800100 540763          2.448,35C
 12Nov 155014 26443 NL800100 540127          1.728,00C          50.805,65D
 29Nov 155014 26443 NS005331 581089           330,35D          51.136,00D
```

Fonte: Siafi Operacional

Confirmada a movimentação na conta contábil decorrente da baixa administrativa, o operador deve gerar e anexar no processo SEI o comprovante da movimentação na conta contábil.

Concluindo, o operador faz as edições finais no despacho, assina e encaminha para a UPAT/SAD/DAF/GAD/Huab-UFRN, finalizando o processo no Setor de Contabilidade.

4. REFERÊNCIAS

Tesouro Nacional. Macrofunção SIAFI nº 020330 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. E Fund. Disponível em: <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020330>. Acesso: 03 de dezembro de 2024.

Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (Ebserh). **Nota Operacional – SEI nº 1/2024/DAI-EBSERH (39763846)**: Dispõe sobre critérios e definições para classificação de materiais por natureza da despesa nas Unidades Gestoras Ebserh.

5. HISTÓRICO DE REVISÃO

Versão	Data	Descrição da atualização
1	01/12/2024	Versão inicial.

6. RESPONSÁVEIS PELO DOCUMENTO

Elaboração Nícolas Sérvulo Oliveira Justino - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024
Análise João Carlos do Nascimento Almeida Filho - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024
Validação Vanessa Freires Maia –STGQ/SUP	Data: 15/01/2025
Aprovação João Carlos do Nascimento Almeida Filho - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024

Permitida a reprodução parcial ou total, desde que indicada a fonte e sem fins lucrativos. ©2025, Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares. Todos os direitos reservados www.ebserh.gov.br

Anexo 01 – Lista de Contas Contábeis de Bens Móveis do Huab

Conta Contábil	Descrição da conta
123110101	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO
123110103	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP
123110104	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO
123110106	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS
123110107	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS
123110109	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS
123110125	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS
123110201	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC
123110301	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS
123110302	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO
123110303	MOBILIARIO EM GERAL
123110405	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO
123110501	VEICULOS EM GERAL
123110503	VEICULOS DE TRACAO MECANICA

Fonte: Siafi

Anexo 02 – Dados da Depreciação Acumulada por Conta Contábil.

Conta Contábil	Descrição da conta	Valor Residual	Vida Útil (meses)	Depreciação Mensal (em %) ¹	Depreciação Anual (em %) ²
123110101	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	10%	180	0,50%	6,00%
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	20%	120	0,67%	8,00%
123110103	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	20%	180	0,44%	5,33%
123110104	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	10%	120	0,75%	9,00%
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	10%	120	0,75%	9,00%
123110106	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	10%	240	0,38%	4,50%
123110107	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	10%	120	0,75%	9,00%
123110109	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	10%	120	0,75%	9,00%
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	10%	120	0,75%	9,00%
123110125	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	10%	120	0,75%	9,00%
123110201	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	10%	60	1,50%	18,00%
123110301	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	10%	120	0,75%	9,00%
123110302	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	10%	120	0,75%	9,00%
123110303	MOBILIARIO EM GERAL	10%	120	0,75%	9,00%
123110405	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	10%	120	0,75%	9,00%
123110501	VEICULOS EM GERAL	10%	180	0,50%	6,00%
123110503	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	10%	180	0,50%	6,00%

Fonte: SIADS Operacional (Tela Preta)

¹ O percentual de depreciação mensal deriva do percentual do valor do bem relativo ao valor depreciado, isto é, 100% menos o percentual da vida útil, dividido pela quantidade de quotas mensais de vida útil.

² O percentual de depreciação anual é o percentual mensal multiplicado por 12 ou pela proporção de meses do ano para o exercício no qual fora dada entrada no bem.

Certidão

Processo nº 23527.000131/2025-10

Interessado: Setor de Gestão da Qualidade, Setor de Contabilidade

Ao Setor de Gestão da Qualidade

Trata-se de certidão de assinatura eletrônica do Procedimento Operacional Padrão (Externo) POP.SCANT.007 - Movimentações Mensais de Depreciações e Amortizações (46009170).

Elaboração Nícolas Sérvulo Oliveira Justino - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024
Análise João Carlos do Nascimento Almeida Filho - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024
Validação Vanessa Freires Maia -STGQ/SUP	Data: 15/01/2025
Aprovação João Carlos do Nascimento Almeida Filho - SCANT/GAD	Data: 01/12/2024



Documento assinado eletronicamente por **João Carlos do Nascimento Almeida Filho, Chefe de Setor**, em 15/01/2025, às 16:41, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Nícolas Sérvulo Oliveira Justino, Analista Administrativo**, em 15/01/2025, às 17:03, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Vanessa Freires Maia, Enfermeiro(a)**, em 30/01/2025, às 10:18, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, caput, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.ebserh.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **46009025** e o código CRC **9B1DFC56**.