
	<b>CONTABILIZAÇÃO DOS LANÇAMENTOS MANUAIS</b>	<b>NORMATIVO: 143</b>
		<b>DATA APROVAÇÃO INICIAL: 02/05/2019</b>
		<b>REVISÃO: 01</b>
		<b>DATA DA REVISÃO: 08/04/2021</b>
		<b>PÁGINA 1 de 3</b>

## Índice

<b>Item</b>	<b>Página</b>
1. Objetivo .....	02
2. Responsabilidades .....	02
2.1 Gerência de Controladoria – Área de Contabilidade .....	02
2.2 Gerência de Controladoria .....	02
3. Procedimentos .....	02
3.1. Gerência de Controladoria – Área de Contabilidade .....	02
3.2. Gerência de Controladoria .....	03

	<b>CONTABILIZAÇÃO DOS LANÇAMENTOS MANUAIS</b>	NORMATIVO: 143
		DATA APROVAÇÃO INICIAL: 02/05/2019
		REVISÃO: 01
		DATA DA REVISÃO: 08/04/2021
		PÁGINA 2 de 3

## 1. Objetivo

Este Normativo tem como objetivo estabelecer, no âmbito da **Previdência Usiminas**, os procedimentos para Contabilização dos lançamentos manuais.

Os Colaboradores da Previdência Usiminas devem observar, além das disposições deste Ato, as disposições das Políticas do Programa de Integridade, a Política de Gestão de Dados e a legislação vigente.

## 2. Responsabilidades

### 2.1. Gerência de Controladoria - Área de Contabilidade

Classificar e registrar lançamentos contábeis manuais de apropriações e acertos no sistema utilizado pela entidade (Sistema Cardeal da ADSPrev, Origem 26 - Operações Contábeis). Somente os colaboradores da área de Contabilidade da Previdência Usiminas, devidamente registrados no Conselho Regional de Contabilidade – CRC, possuem permissão para classificar contabilmente quaisquer fatos contábeis.

### 2.2. Gerente de Controladoria

Analisar os lançamentos manuais. O Gerente de Controladoria é o responsável final pelos lançamentos efetuados pela Área de Contabilidade. Cabe a ele a supervisão de tais lançamentos visando garantir que eles estejam em conformidade com as normas específicas emitidas pela PREVIC e com as normas gerais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

## 3. Procedimentos


### 3.1. Gerência de Controladoria - Área de Contabilidade

**a)** Preenche o Voucher de lançamentos manuais com identificação do colaborador que efetuou a classificação e contabilização dos lançamentos manuais de apropriações e acertos.

**b)** Salva os Vouchers no mês da referência, em conjunto com os documentos necessários para justificar o lançamento, quando aplicável.

São exemplos de lançamentos manuais de apropriações e acertos:

- a)** Apropriações das provisões matemáticas, equilíbrio técnico e fundos;
- b)** Apropriações dos depósitos judiciais/recursais e contingências;
- c)** Apropriações das despesas antecipadas no mês de competência;
- d)** Ajustes contábeis dos recebimentos ocorridos após o expediente bancário; e

	<b>CONTABILIZAÇÃO DOS LANÇAMENTOS MANUAIS</b>	<b>NORMATIVO: 143</b>
		<b>DATA APROVAÇÃO INICIAL: 02/05/2019</b>
		<b>REVISÃO: 01</b>
		<b>DATA DA REVISÃO: 08/04/2021</b>
		<b>PÁGINA 3 de 3</b>

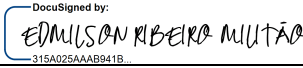
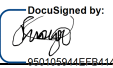
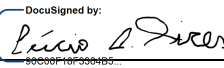

- e) Ajustes em decorrência de conciliações de todas as origens (previdencial, empréstimos, folha de pagamento de empregados, renda fixa, renda variável, etc.).

Todos os lançamentos devem ser feitos observando as normas específicas emitidas pela PREVIC – Superintendência Nacional de Previdência Complementar e as normas gerais emitidas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade.

### 3.2. Gerente de Controladoria

- a) Analisa os lançamentos manuais. O Gerente de Controladoria é o responsável final pelos lançamentos efetuados pela Área de Contabilidade;
- b) Supervisiona tais lançamentos visando garantir que eles estejam em conformidade com as normas específicas emitidas pela PREVIC e com as normas gerais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Este Normativo entra em vigor na data de sua aprovação inicial, devendo ser observada a data da revisão, quando da ocorrência de futuras atualizações nele processadas.

RESPONSÁVEIS		ASSINATURA
<b>ELABORAÇÃO</b>	Edmilson Ribeiro Militão	
<b>CONFERÊNCIA</b>	Thiago Ribeiro dos Santos	
<b>APROVAÇÃO</b>	Lúcio de Lima Pires	
<b>ANUÊNCIA</b>	Sérgio Carvalho Campos	

CONTROLE DE REVISÕES		
REVISÃO	DATA	DESCRIÇÃO DAS PRINCIPAIS ALTERAÇÕES
01	08/04/2021	Adequação do normativo às novas práticas de registro e acompanhamento dos lançamentos contábeis manuais.