

ANEXO

Contabilização de Recolhimento de bens para manutenção.

I - Recolhimento de bens móveis para manutenção na própria UG.

- a. Para recolher o bem para o almoxarifado/depósito, emitir Documento Hábil (DH), tipo Lançamentos Patrimoniais (PA), com a situação IMB192, cujo favorecido será a própria UG. Esse procedimento visa à reclassificação do valor correspondente do bem, da conta contábil Bens Móveis (12311.xx.yy) para a conta contábil Bens Móveis a Reparar (12311.08.03).

Contabilização:

D – 12311.08.03 cc

C – 12311.xx.yy

Onde: “cc” é a conta corrente do bem

- b. Após a realização da manutenção/reparo, emitir DH, tipo PA, situação IMB192, fins reclassificar o valor do bem para a conta contábil Bens Móveis (12311.xx.yy).

Contabilização:

D – 12311.xx.yy

C – 12311.08.03 cc

II – Recolhimento de bens móveis para manutenção em outra UG.

- a. Por ocasião do recolhimento do bem para o almoxarifado/depósito, emitir DH, tipo PA, situação IMB192, conforme letra a., do item I. (Recolhimento de bens móveis para manutenção na própria UG).
- b. Para enviar o bem à UG de destino, emitir um novo DH, tipo PA, situação IMB192, cujo **favorecido será a UG que realizará a manutenção**, visando à reclassificação do bem da conta contábil Bens Móveis a Reparar (12311.08.03) para a conta contábil Bens Móveis em Reparo (12311.08.04).

No mesmo DH, deverá ser incluída a situação **LDV103** visando ao registro do bem em Responsabilidade de Terceiros, conta contábil Bens em Manutenção (89711.13.00).

Contabilização:

D – 12311.08.04 cc

C – 12311.08.03

D – 79711.00.00

C – 89711.13.00 ug₂

D – 79721.00.00

C – 89721.13.00 ug₁

Onde: “ug₁” é o código da UG de origem e “ug₂” é o código da UG de manutenção.

- c. Após o recebimento do bem, a UG de origem registrará a baixa de Responsabilidade de Terceiros e realizará a reclassificação do bem para a conta Bens Móveis (12311.xx.yy). Para tanto, deve emitir um DH, tipo PA, situações IMB192 e **LDV104**, cujo favorecido deve ser a **UG de manutenção**.

Contabilização:

D – 12311.xx.yy cc

C – 12311.08.04 cc

D – 89711.13.00 ug₂

C – 79711.00.00

D – 89721.13.00 ug₁

C – 79721.00.00

III – Recolhimento de bens móveis para manutenção em empresa contratada.

- a. Por ocasião do recolhimento do bem para o almoxarifado/depósito, emitir DH, tipo PA, situação IMB192, conforme letra a., do item I. (Recolhimento de bens móveis para manutenção na própria UG).
- b. No momento que encaminhar o bem à empresa contratada, a UG deverá emitir DH, tipo PA, situação IMB192, para a reclassificação do bem da conta contábil Bens Móveis a Reparar (12311.08.03) para a conta Bens Móveis em Reparo (12311.08.04) e, no mesmo documento, inserir a situação **LDV026**, indicando o CNPJ/CPF do “Terceiro Responsável”.

Contabilização:

D – 12311.08.04 cc

C – 12311.08.03

D – 79711.00.00

C – 89711.13.00 zz

Onde: “cc” é a conta corrente do bem e “zz” é o CNPJ/CPF do responsável pela manutenção.

- c. Ao receber o bem, a UG emitirá um DH, tipo PA, com as situações IMB192 e **LDV027**, indicando o CNPJ/CPF do “Terceiro Responsável”, visando à reclassificação do bem e a baixa da Responsabilidade de Terceiros, respectivamente.

Contabilização:

D – 12311.xx.yy

C – 12311.08.04 cc

D – 89711.13.00 zz

C – 79711.00.00