



## SISTEMA COOPCRED

# MANUAL DE PROCEDIMENTOS

## ÍNDICE

<b>Apresentação Inicial.....</b>	<b>2</b>
SPED - Sistema Público de Escrituração Digital .....	2
Tela do SPED.....	2
Aba Gerar SPED.....	3
Aba Lançamentos a relacionar .....	3
Aba Contas contábeis a ajustar .....	9
Significado das cores das possíveis inconsistências.....	12



## Apresentação Inicial

Este manual tem como objetivo orientar quanto à utilização do SPED no sistema Coopcred da empresa Leosoft Cia de Informática.

### SPED - SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

De maneira simplificada SPED Contábil é a substituição dos livros da escrituração mercantil pelos seus equivalentes digitais. Mais informações no site oficial disponível no endereço <http://www1.receita.fazenda.gov.br/>.

**Observação:** Sugerimos que o SPED seja feito em um banco de dados separado, e não o banco de dados oficial da cooperativa. E em seguida exportar a tabela Plano de Contas e importar no banco de dados oficial, para que não seja necessário ajustar novamente o plano de contas.

Para gerar o SPED devem ser utilizados períodos contábeis fechados. A validação deve ser feita através do programa disponibilizado pela Receita Federal, em <http://www1.receita.fazenda.gov.br/default.htm>

### Tela do SPED

Contabilidade > SPED

Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

Mês inicial 1 ▼ Mês Final 12 ▼ Ano 2009 ▲▼

Indicador de Situação Especial ▼

Instituição responsável pela administração do cadastro PR - PARANA ▼

Históricos de encerramento de contas de resultado 140 ▲▼ 240 ▲▼

Tipo do Arquivo G - Livro Diário (Completo, sem escrituração auxiliar) ▼

Diretório do arquivo C:\Documents and Settings\Administrador\Desktop ...

Gerar SPED

Figura 1 – Tela para geração do arquivo do SPED



## **Aba Gerar SPED**

### **Descrição dos campos:**

“Mês Inicial”, “Mês Final” e “Ano” referem-se ao período de escrituração que as informações do arquivo serão geradas.

“Indicador de Situação Especial” refere-se à situação da empresa (conforme tabela interna do SPED – os dados padrão para este campo estão na nova tabela “Indicadores de Situação Especial”).

“Instituição responsável pela Administração do cadastro” (conforme tabela interna do SPED).

“Históricos de encerramento de contas de resultado” utilizados no período, para identificar lançamentos de encerramento de contas.

“Tipos de Arquivo” refere-se aos livros disponíveis para geração do Layout, que pode ser: G – Livro Diário, B – Balancetes Diários e Balanços e Z – Razão Auxiliar.

“Diretório do arquivo” é a pasta de destino do arquivo gerado.

## **Aba Lançamentos a relacionar**

Antes da chegada do SPED não era necessário ter controle dos lançamentos e suas contrapartidas relacionadas. Com o advento do SPED é obrigatório informar o lançamento e sua contrapartida. Se for necessário gerar o arquivo do SPED para lançamentos gerados antes da versão 2050 ou para lançamentos de ajuste, será necessário localizar suas contrapartidas, relacionando partidas e contrapartidas. A aba de “**Lançamentos a relacionar**” verifica quais lançamentos estão sem contrapartidas e os mostra na grade da esquerda da tela.



Gerar SPED Lançamentos à relacionar Contas contábeis à ajustar

**Lançamentos que precisam ser relacionados**

Início: 01/07/2006 Fim: 31/07/2006 Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Conta	Data	Valor	Histórico	Document	Sele
00 11110013	03/07/2006	-8096,62	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
00 11110020	03/07/2006	8096,62	10	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
00 11110020	04/07/2006	-7563,70	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110013	04/07/2006	7563,70	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110013	04/07/2006	1000,00	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110020	04/07/2006	-1000,00	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110020	04/07/2006	19068,82	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11210054	04/07/2006	-18736,32	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11210054	04/07/2006	-332,50	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110013	04/07/2006	-2791,89	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110020	04/07/2006	2791,89	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110020	05/07/2006	-2720,03	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
00 11110013	05/07/2006	2720,03	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>

Total de Selecionados (deve ser zero): **0.00**

Conta transitória: 18892011 Histórico: 180

Criar lançamentos de ajuste utilizando a conta transitória

**Preview dos lançamentos**

Drag a column header here to group by that column

Ag. Regis	Seq. Lanç	Partida	Agência	Conta
2400	51567	0	2400	11110
2400	51567	1	2400	11110
2400	51570	0	2400	11110
2400	51570	1	2400	11110
2400	51578	0	2400	11110
2400	51578	1	2400	11210
2400	51578	2	2400	11210
2400	51585	0	2400	11110
2400	51585	1	2400	11110
2400	51587	0	2400	11210
2400	51587	1	2400	11110

Relacionar > Desfazer < Sugerir Relações

Alterar lançamentos

Figura 2 – Ajuste de Lançamentos: relacionamentos

Para relacionar deve-se marcar na coluna “Selecionar” (a última coluna da direita) a(s) partida(s) e sua(s) contrapartida(s). Os lançamentos precisam estar na mesma data e seu somatório precisa ser igual à zero. Após marcar os lançamentos deve-se clicar no botão “**Relacionar**”, o lançamento será movido para a grade da direita com a(s) partida(s) e sua(s) contrapartida(s) agrupadas.

mentos à relacionar Contas contábeis à ajustar

**precisam ser relacionados**

Fim: 31/07/2006 Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Data	Valor	Histórico	Document
04/07/2006	-7563,70	8	Transferênci
04/07/2006	7563,70	10	Transferênci
04/07/2006	1000,00	10	Transferênci
04/07/2006	-1000,00	8	Transferênci
04/07/2006	19068,82	10	Transferênci
04/07/2006	-18736,32	8	Transferênci
04/07/2006	-332,50	8	Transferênci
04/07/2006	-2791,89	8	Transferênci
04/07/2006	2791,89	10	Transferênci
05/07/2006	-2720,03	8	Transferênci
05/07/2006	2720,03	10	Transferênci
05/07/2006	-1016,15	8	Transferênci
05/07/2006	1016,15	10	Transferênci

Total de Selecionados (deve ser zero): **0.00**

Histórico: 180

Criar lançamentos de ajuste utilizando a conta transitória

**Preview dos lançamentos**

Drag a column header here to group by that column

Seq	Partida	Agência	Conta	Contrap	Data	Valor	Histórico	Doc
1567	0	2400	11110020		03/07/2006	-2685,05	8	Trê
1567	1	2400	11110013		03/07/2006	2685,05	10	Trê
1570	0	2400	11110013		03/07/2006	2000,00	10	Trê
1570	1	2400	11110037		03/07/2006	-2000,00	8	Trê
1578	0	2400	11110037		03/07/2006	10608,79	10	Trê
1578	1	2400	11210054		03/07/2006	-352,50	8	Trê
1578	2	2400	11210054		03/07/2006	-10256,29	8	Trê
1585	0	2400	11110037		03/07/2006	530,00	10	Trê
1585	1	2400	11110013		03/07/2006	-530,00	8	Trê
1587	0	2400	11210054		03/07/2006	-11018,40	8	Trê
1587	1	2400	11110020		03/07/2006	11018,40	10	Trê
1591	0	2400	11110013		03/07/2006	-8096,62	8	Trê
1591	1	2400	11110020		03/07/2006	8096,62	10	Trê

Relacionar > Desfazer < Sugerir Relações

Alterar lançamentos



**Figura 3 – Ajuste de Lançamentos: desfazer**

Caso seja preciso desfazer um relacionamento deve-se selecionar o grupo de lançamentos da grade da direita e clicar no botão “**Desfazer**”, com isso os lançamentos voltarão para a grade da esquerda para serem relacionados novamente.

Se houver muitos lançamentos para relacionar, pode ser utilizada a rotina de busca de partidas e contrapartidas clicando-se no botão “**Sugerir Relações**”. Ao fazer isso serão agrupados na grade da direita todos os possíveis lançamentos relacionados. Mesmo realizando esse processo, ainda podem sobrar lançamentos sem relacionamentos na grade da esquerda, sendo necessário o relacionamento manual.

Existem casos nos quais a somatória dos lançamentos do dia não é igual à zero (Figura 4), porém o Layout SPED exige que o somatório dos lançamentos de um dia seja igual à zero, para esses casos o sistema permite que seja realizado um lançamento para cada dia, utilizando uma conta transitória para ajustar o valor.

Ida	Agência	Conta	Data	Valor	Histórico	Documen	Se
0	600	11110037	14/01/2008	744,00	10	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	14/01/2008	-196,72	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	14/01/2008	-1041,84	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11110037	14/01/2008	-200,00	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-28689,15	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-555,05	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	15/01/2008	29591,48	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	16/01/2008	-37260,35	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	16/01/2008	37607,63	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-838,56	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-1956,00	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	21/01/2008	31124,87	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-28330,31	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>

**Figura 4 – Ajuste de lançamentos: Contas transitórias**



Para utilizar o recurso devem ser informados os campos “Conta transitória” (conta contábil que servirá exclusivamente para transitar os valores de ajuste do dia, o saldo da referida conta contábil será zerado nos dias seguintes) e o campo “Histórico” (código que será utilizado para realizar os lançamentos de ajuste), em seguida selecionar os lançamentos de partida/contrapartida cujo somatório do dia não é igual a zero (Figura 5), em seguida clicar no botão “Criar lançamentos de ajuste utilizando a conta transitória”.

Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

**Lançamentos que precisam ser relacionados**

Início: 01/01/2008 | Fim: 31/01/2008 | Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Ida	Agência	Conta	Data	Valor	Histórico	Documen	Se
0	600	11110037	14/01/2008	744,00	10	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	14/01/2008	-196,72	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	14/01/2008	-1041,84	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11110037	14/01/2008	-200,00	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-28689,15	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-555,05	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11110037	15/01/2008	29591,48	10	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	16/01/2008	-37260,35	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11110037	16/01/2008	37607,63	10	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-838,56	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-1956,00	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	21/01/2008	31124,87	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-28330,31	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>

Total de Selecionados (deve ser zero): **0,00**

Conta transitória: 18892011 | **0,00** | Histórico: 180

Criar lançamentos de ajuste utilizando a conta transitória

Relacionar > | Desfazer < | Sugerir Relações

Preview dos lançamentos

Drag a column header here to group by th

Ag. Regis | Seq. Lanç | Partida

Alterar lançamentos

**Figura 5 – Ajuste de lançamentos: Contas transitórias**

Será criado um lançamento para cada dia com o valor do somatório do dia com sinal invertido (Figura 6).



Gerar SPED Lançamentos à relacionar Contas contábeis à ajustar

**Lançamentos que precisam ser relacionados**

Início 01/01/2008 Fim 31/01/2008 Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Ida	Agência	Conta	Data	Valor	Histórico	Documen	Se
0	600	11230010	14/01/2008	-196,72	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	14/01/2008	-1041,84	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11110037	14/01/2008	-200,00	8	Transferênci	<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	18892011	14/01/2008	694,56	180		<input checked="" type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-28689,15	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	15/01/2008	-555,05	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	15/01/2008	29591,48	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	18892011	15/01/2008	-347,28	180		<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	16/01/2008	-37260,35	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11110037	16/01/2008	37607,63	10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	18892011	16/01/2008	-347,28	180		<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-838,56	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
0	600	11230010	21/01/2008	-1956,00	8	Transferênci	<input type="checkbox"/>

Total de Seleccionados (deve ser zero): **0,00**

Conta transitória: 18892011 **0,00** Histórico: 180

Criar lançamentos de ajuste utilizando a conta transitória

Alterar lançamentos

**Preview dos lançamentos**

Drag a column header here to group by that column

Ag. Regis	Seq. Lanç	Partida
-----------	-----------	---------

Relacionar > Desfazer < Sugerir Relações

Figura 6 – Ajuste de lançamentos: Lançamento em conta transitória

A partir desse momento é possível relacionar os lançamentos (Figura 7), pois o somatório dos mesmos resulta em zero.

Gerar SPED Lançamentos à relacionar Contas contábeis à ajustar

**Lançamentos que precisam ser**

Início 01/01/2008 Fim 31/01/2008

Drag a column header here to group by that column

Histórico	Documen	Se
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
180		<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
180		<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>

Total de Seleccionados (deve ser zero): **694,56**

Conta transitória: 18892011 **694,56** Histó: 180

Criar lançamentos de ajuste utilizanc

Alterar lançamentos

**Preview dos lançamentos**

Drag a column header here to group by that column

Agência	Conta	Contrap	Data	Valor	Histórico	Document
0	600	11110037	14/01/2008	744,00	10	Transferência
1	600	11230010	14/01/2008	-196,72	8	Transferência
2	600	11230010	14/01/2008	-1041,84	8	Transferência
3	600	11110037	14/01/2008	-200,00	8	Transferência
4	600	18892011	14/01/2008	694,56	180	

Relacionar > Desfazer < Sugerir Relações

Figura 7 – Ajuste de Lançamentos: Lançamento em conta transitória relacionado



Deve-se prestar atenção ao total da conta transitória (Figura 8), ao final dos ajustes de todos os dias, ele deve ser igual à zero. No exemplo da Figura 8 foi feito apenas de um dia (14/01/2008), estando à conta com saldo.

10	Transferênci	<input type="checkbox"/>
8	Transferênci	<input type="checkbox"/>
Total de Seleccionados (deve ser zero)		
Conta transitória:		Histó
18892011	694,56	180
Criar lançamentos de ajuste utilizando		

**Figura 8 – Total da conta transitória**

Ao selecionar e relacionar o restante dos dias o total da conta deverá ser igual à zero (Figura 9).

Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

**Lançamentos que precisam ser relacionados**

Início: 01/01/2008 | Fim: 31/01/2008

gência	Conta	Data	Valor	Histó
600	11230010	21/01/2008	-838,56	
600	11230010	21/01/2008	-1956,00	
600	11110037	21/01/2008	31124,87	
600	11230010	21/01/2008	-28330,31	
600	11110037	22/01/2008	11401,51	
600	11230010	22/01/2008	-9615,51	
600	11230010	22/01/2008	-1786,00	
600	11230010	23/01/2008	-5130,54	
600	11110037	23/01/2008	7175,90	
600	11230010	23/01/2008	-1000,00	
600	11230010	23/01/2008	-80,00	
600	11230010	23/01/2008	-965,36	
600	11110037	24/01/2008	18734,64	

Total de Seleccionados (deve ser zero): **0,00**

Conta transitória: 18892011 | **0,00** | Histórico: 180

**Preview dos lançamentos**

Contrape	Data	Valor	Histórico	Document
0037	14/01/2008	744,00	10	Transferência
0010	14/01/2008	-196,72	8	Transferência
0010	14/01/2008	-1041,84	8	Transferência
0037	14/01/2008	-200,00	8	Transferência
2011	14/01/2008	694,56	180	
0010	15/01/2008	-28689,15	8	Transferência
0010	15/01/2008	-555,05	8	Transferência
0037	15/01/2008	29591,48	10	Transferência
2011	15/01/2008	-347,28	180	
0010	16/01/2008	-37260,35	8	Transferência
0037	16/01/2008	37607,63	10	Transferência
2011	16/01/2008	-347,28	180	

**Figura 9 – Ajuste de lançamentos: lançamentos em contas transitórias relacionados**

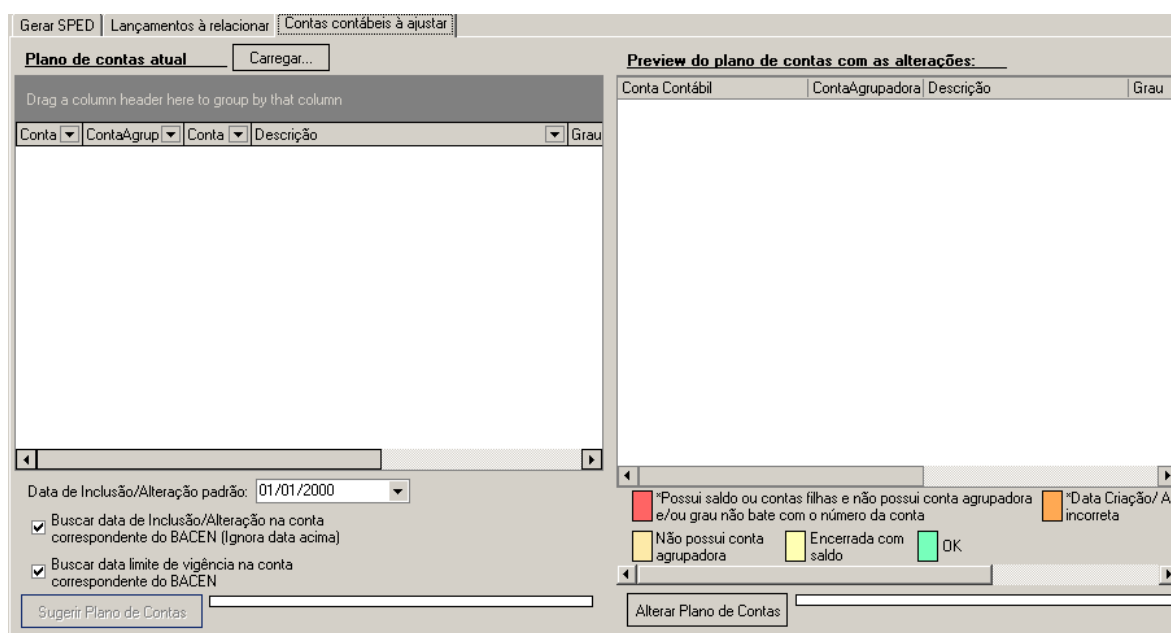
Após os lançamentos estarem relacionados clicar no botão “Alterar lançamentos” para concluir o processo.



## Aba Contas contábeis a ajustar

O SPED exige que o plano de contas da cooperativa seja enviado, e para que o arquivo seja validado corretamente o plano de contas deve estar cadastrado corretamente. Para verificar se existe alguma inconsistência no plano de contas pode-se utilizar a aba “**Contas contábeis a ajustar**” (Figura 10) que auxilia no processo de detecção de problemas do plano de contas, sugerindo os acertos e identificando as contas que não puderam ser ajustadas automaticamente.

A grade da esquerda refere-se ao plano de contas atual, para carregá-lo deve-se clicar no botão “**Carregar**”.



**Figura 10 – Tela de Ajuste de Plano de contas.**

O sistema oferece a opção de sugerir os ajustes no plano de contas através da rotina do botão “**Sugerir Plano de Contas**” (Figura 11).

Um dos itens necessários para que o plano de contas seja validado corretamente é a data de inclusão/alteração da conta. Por padrão a rotina busca esta data no plano de contas do BACEN (primeira caixa de seleção do canto inferior esquerdo), caso a caixa de seleção esteja desmarcada a rotina utilizará por padrão a data que estiver no campo “**Data de Inclusão/Alteração padrão**”. Se não foi possível buscar a data no plano de contas do BACEN também será usada



a data do campo “**Data de Inclusão/Alteração padrão**”. Se a caixa de seleção e o campo “**Data de Inclusão/Alteração padrão**” estiverem vazios a rotina deixará a data em branco (não recomendado, pois o SPED exige a data da conta contábil).

Também é possível preencher automaticamente o campo **data limite de vigência** da conta (campo incluído no cadastro das contas contábeis em: Cadastro > Plano de Contas, para informar a data de validade da conta) marcando a segunda caixa de seleção (essa opção não é obrigatória para o SPED, o mesmo fornece advertências caso esta data esteja preenchida e a conta ainda esteja sendo utilizada).

Conta	ContaAgrup	Conta	Descrição	Grau	DataLimiteVigencia	DataInclusaoAlteracao
10000007		10000007	CIRCULANTE REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1		
1100000E		1100000E	DISPONIBILIDADES	2		
1110000E		1110000E	CAIXA	3		
1111000E		1111000E	CAIXA	4		
1111001E			CAIXA TESOUREARIA - SEDE	5		
1111002C			CAIXA 01	5		
11110037			CAIXA 02	5		
11110044			CAIXA 03	5		
11110051			CAIXA 04	5		
11110061			CAIXA 05	5		
1111007E			CAIXA 06	5		
11110082			CAIXA 07	5		
1111009E			CAIXA 08	5		

Data de Inclusão/Alteração padrão: 01/01/2000

Buscar data de Inclusão/Alteração na conta correspondente do BACEN (Ignora data acima)

Buscar data limite de vigência na conta correspondente do BACEN

**Figura 11 – Ajuste de Plano de Contas: Plano de contas atual**

Após configurar as opções de data pode-se clicar no botão “Sugerir Plano de Contas” (Figura 12).



Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

Plano de contas atual | Carregar...

Preview do plano de contas com as alterações:

Conta Contábil	ContaAgrupadora	Descrição	Grau	Saldo	DataLimiteVigencia
10000007	10000007	CIRCULANTE REALIZAVE			
1100000E	1100000E	DISPONIBILIDADES			
1110000E	1110000E	CAIXA			
1111000E	1111000E	CAIXA			
1111001E		CAIXA TESOUREARIA - SET			
1111002C		CAIXA 01			
11110037		CAIXA 02			
11110044		CAIXA 03			
11110051		CAIXA 04			
11110061		CAIXA 05			
1111007E		CAIXA 06			
1111008E		CAIXA 07			
1111009E		CAIXA 08			

Data de Inclusão/Alteração padrão: 01/01/2000

Buscar data de Inclusão/Alteração na conta correspondente do BACEN (ignora data acima)

Buscar data limite de vigência na conta correspondente do BACEN

Sugerir Plano de Contas | Gerando preview... | Alterar Plano de Contas

Legend:

- \*Possui saldo ou contas filhas e não possui conta agrupadora e/ou grau não bate com o número da conta
- \*Data Criação/ Alteração incorreta
- \*Não possui Conta Agrupadora e possui movimentação
- Não possui conta agrupadora
- Encerrada com saldo
- OK

**Figura 12 – Ajuste de Plano de Contas: Gerando Visualização do Novo Plano de Contas**

Para que o arquivo do SPED seja gerado corretamente não poderá haver ocorrências nas situações que tenham um asterisco (\*) na descrição. No caso da Figura 13 ocorreram cinco casos de contas que não possuem conta agrupadora e que são agrupadoras de outras contas (contas 16590009 e 16810002), ou que o grau da conta não coincide com seu número (contas 14400005, 16500006 e 16800005) (■).

Podem ocorrer casos em que a “**Data de alteração/criação**” da conta esteja errada ou vazia (■), que também precisam ser corrigidos. E também casos em que a conta possui movimentação e não está configurada corretamente no seu grupo (■), que também precisam ser corrigidos. Os outros casos a correção é facultativa.



Conta Contábil	ContaAgrupadora	Descrição	Grau	Saldo	DataLimiteVigencia	DataInclusaoAlteraca
14400005		RELACOES COM CORRESPON	4	R\$ 0,00		
14430006		CORRESPONDENTES NO PAIS	4	R\$ 0,00		
15220002		COBRANCA PROPRIA EM TRA	4	R\$ 0,00		
16320138		CUSTEIO LAVOURA	5	R\$ 0,00		
16500006		FINANCIAMENTO DE TIT E VLI	4	R\$ 0,00		
16540004		DIREITOS POR EMPRESTIMO	4	R\$ 0,00		
16590009		***FINANC.DE TIT.VLR MOBILIZ	4	R\$ 0,00		
16590401	16590009	***DIREITOS POR EMPRESTIM	5	R\$ 0,00	01/02/2000	01/02/1997
16590951	16590009	***(-)RENDAS A APROPRIAR***	5	R\$ 0,00	01/02/2000	01/02/1997
16595004		(-)RENDAS A APR.DE FIN.DE T	4	R\$ 0,00		
16800005		(-)CESSAO DE OPERACOES DE	4	R\$ 0,00		
16810002		(-)OPERACOES DE CRED.CEDI	4	R\$ 0,00		
16810105	16810002	EMPRESTIMOS	5	R\$ 0,00	01/06/1995	01/12/1991
16810150	16810002	TITULOS DESCONTADOS	5	R\$ 0,00	01/06/1995	01/06/1988
16810208	16810002	FINANCIAMENTOS	5	R\$ 0,00	01/06/1995	01/12/1991
16810459	16810002	FINANCIAMENTOS RURAIS	5	R\$ 0,00	01/06/1995	01/12/1991
16810507	16810002	FINANCIAMENTOS AGROINDU	5	R\$ 0,00	01/06/1995	01/12/1991
16895003		DESPESAS & APR.DE OPER.D	4	R\$ 0,00		

Figura 13 – Ajuste de Plano de Contas: visualização do novo plano de contas

## Significado das cores das possíveis inconsistências

Situações que podem gerar **erros** ao validar no SPED, na tela são indicadas com um **asterisco (\*)** na descrição (precisam ser ajustadas):

- A conta possui saldo ou contas filhas e não possui conta agrupadora, ou o grau da conta não condiz com o seu número (para o SPED é necessário que contas contábeis que estejam agrupando outras contas sejam corretamente inseridas na estrutura do plano de contas).
- A conta está com data de Criação/Alteração vazia ou muito antiga (o SPED exige que a data esteja preenchida corretamente).
- A conta possui movimentação e não possui uma Conta Agrupadora (o SPED pede que contas que possuem movimentação estejam corretamente inseridas na estrutura do plano de contas).

Situações que podem gerar **advertências** ao validar no SPED (correção facultativa):

- A conta não possui Conta Agrupadora, a mesma não possui movimentação nem saldo, porém está fora da estrutura do plano de contas.



- A conta possui data limite de vigência (indica que foi encerrada nesta data), com movimentação e/ou saldo, ou seja, a conta está sendo utilizada mesmo estando encerrada.

Situação na qual o SPED valida corretamente:

- Indica que a conta está corretamente configurada.

Para os casos nos quais a correção automática não foi possível, devem-se alterar os dados da conta manualmente na grade da esquerda, ou no cadastro de plano de contas.

Para auxiliar no processo de localização da conta com problemas a tela oferece alguns recursos:

- Pode-se dar um duplo clique na conta, na grade da direita para localizar a mesma na grade da esquerda.
- Pode-se clicar na descrição da situação na legenda, quando houver ocorrências, para localizar a primeira ocorrência nas duas grades.
- Pode-se clicar com o botão direito do mouse na descrição da situação na legenda, quando houver ocorrências, para ver uma lista de ocorrências clicável, na qual pode-se escolher uma conta para localizá-la nas duas grades (Figura 14).



Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

Plano de contas atual | Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Conta	Descrição	Grau	DataLimiteViger
	FINANCIAMENTO DE TIT.E VLRS MOBILIARIOS	4	
	DIREITOS POR EMPRESTIMO E OURO	4	
	***FINANC.DE TIT.VLR MOBILIAR. EM ATRASO	4	
	(-)RENDAS A APR.DE FIN.DE TIT.E VLR MOB.	4	
	(-)CESSA DE OPERACOES DE CREDITO	4	
	(-)OPERACOES DE CRED.CEDID.C/ OBRIGACOES	4	
	DESPESAS A APR.DE OPER.DE CRED.CEDIDA	4	
1691000E	***(-) PROVISÕES P/ OPERACOES DE CREDITO	4	
1692000E	(-) PROV. PARA EMPREST. E TIT. DESCONT.	4	
	(-) PROVISAO PARA FINANCIAMENTOS	4	
1694000E	(-) PROV. PARA FINANC. RURAIS E AGROIND.	4	
1699500E	**(-) RENDAS A APROPRIOAR DE OPER. CLI	4	
1699900E	***(-)PROVISAO P/OPER.DE CRED.LIQ.DUV***	4	

Data de Inclusão/Alteração padrão: 01/01/2000

Buscar data de Inclusão/Alteração na conta correspondente do BACEN (Ignora data acima)

Buscar data limite de vigência na conta correspondente do BACEN

Sugerir Plano de Contas | Preview pronto.

Preview do plano de contas com as alterações:

Conta Contábil	ContaAgrupadora	Descrição	Grau	Saldo
10000007		CIRCULANTE REALIZAVEL A LONGO PRAZO		1
14265109		COM OPCAO PELA RENOVACAO		5
14400005		RELACOES COM CORRESPONDENTES		4
14430006		CORRESPONDENTES NO PAIS		5
15220002		COBRANCA PROPRIA EM TRANSITO(+)		5
16320138		CUSTEIO LAVOURA		1
16500006		FINANCIAMENTO DE TIT.E VLRS MOBILIARIOS		2
16540004		DIREITOS POR EMPRESTIMO E OURO		2
16590009		***FINANC.DE TIT.VLR MOBILIAR. EM ATRASO		2
16595004		(-)RENDAS A APR.DE FIN.DE TIT.E VLR MOB.		2
16800005		(-)CESSA DE OPERACOES DE CREDITO		1
16810002		(-)OPERACOES DE CRED.CEDID.C/ OBRIGACOES		1
16895003		DESPESAS A APR.DE OPER.DE CRED.CEDIDAS		1
20000004		PERMANENTE		2
30000001		COMPENSACAO		1
40000008		CIRCULANTE EXIGIVEL A LONGO PRAZO		1
50000005		RESULTADOS DE EXERCICIOS FUTUROS		1
60000002		PATRIMONIO LIQUIDO		1
70000009		CONTAS DE RESULTADO CREDORAS		1
80000006		CONTAS DE RESULTADO DEVEDORAS		1
81360109		DESPESAS DE TREINAMENTO		5
90000003		COMPENSACAO		1
90000004	90000003	CONTAS DE COMPENSAÇÃO		2

\*Possui saldo ou contas filhas e não possui conta agrupadora e o número da conta (5) | \*Data Criação/ Alteração incorreta | \*Não possui Conta Agrupadora e possui movimentação

Não possui conta agrupadora (5) | Encerrada com saldo | OK

Alterar Plano de Contas

Figura 14 – Ajuste de plano de contas: lista de ocorrências

Após ajustar manualmente o restante das ocorrências na grade da esquerda ou no cadastro de plano de contas, deve-se executar novamente a rotina “Sugerir Plano de Contas” (este processo, ajustar e rodar a rotina de sugerir, deve ser repetido enquanto houver contas que precisem ser ajustadas).

Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

Plano de contas atual | Carregar...

Drag a column header here to group by that column

Conta	ContaAgrupadora	Conta	Descrição
90963717	9096010E	EDUARDO KOWALSKI	
90963724	9096010E	SEZESMUNDO MICLA	
90963731	9096010E	ADAO ANTONIO FERR	
9096374E	9096010E	ELIO DA SILVA	
9096375E	9096010E	VALDIR ANTONIO MOF	
9096376E	9096010E	IVO DE JESUS BELICO	
9096377E	9096010E	LUIZ IZIDORO CARDO	
9096378E	9096010E	HILARIO ORBEM	
9096379E	9096010E	NEDIO ARALDI	
9096380E	9096010E	LEOCIR MARCANTE	
90963834	9096010E	LAURO DANIELSKI	
9096388E	9096010E	VALMIR JOSE MORENI	
9096389E	9096010E	FRANCISCO TAVARES	

Data de Inclusão/Alteração padrão: 01/01/2000

Buscar data de Inclusão/Alteração na conta correspondente do BACEN (Ignora data acima)

Buscar data limite de vigência na conta correspondente do BACEN

Sugerir Plano de Contas | Preview pronto.

Alterar Plano de Contas

Preview do plano de contas com as alterações:

Conta Contábil	ContaAgrupadora	Descrição	Grau	Saldo
10000007		CIRCULANTE REALIZAVEL A LONGO PRAZO		1
14265109		COM OPCAO PELA RENOVACAO		5
15220002		COBRANCA PROPRIA EM TRANSITO(+)		4
16320138		CUSTEIO LAVOURA		5
20000004		PERMANENTE		1
21000003	20000004	INVESTIMENTOS		2
22000002	20000004	IMOBILIZADO EM USO		2
24000000	20000004	DIFERIDO		2
25000009	20000004	INTANGIVEL		2
30000001		COMPENSACAO		1
40000008		CIRCULANTE EXIGIVEL A LONGO PRAZO		1
50000005		RESULTADOS DE EXERCICIOS FUTUROS		1
60000002		PATRIMONIO LIQUIDO		1
70000009		CONTAS DE RESULTADO CREDORAS		1
80000006		CONTAS DE RESULTADO DEVEDORAS		1
81360109		DESPESAS DE TREINAMENTO		5
90000003		COMPENSACAO		1
90000004	90000003	CONTAS DE COMPENSAÇÃO		2

\*Possui saldo ou contas filhas e não possui conta agrupadora e o número da conta (5) | \*Data Criação/ Alteração incorreta | \*Não possui Conta Agrupadora e possui movimentação

Não possui conta agrupadora (5) | Encerrada com saldo | OK

Alterar Plano de Contas

Figura 15 – Ajuste de plano de contas: contas corrigidas na visualização

Se estiver tudo correto na visualização do plano de contas (Figura 15), pode-se salvar as alterações no Banco de Dados clicando-se em “Alterar Plano de Contas”. A mensagem “Atualizado com sucesso” (Figura 16) confirma a alteração.



Gerar SPED | Lançamentos à relacionar | Contas contábeis à ajustar

Plano de contas atual | Carregar...

Preview do plano de contas com as alterações:

Conta Contábil	ContaAgrupadora	Descrição	Grau	Saldo
20000004		PERMANENTE	1	
21000003	20000004	INVESTIMENTOS	2	
22000002	20000004	IMOBILIZADO EM USO	2	
24000000	20000004	DIFERIDO	2	
25000009	20000004	INTANGÍVEL	2	
30000001		COMPENSAÇÃO	1	
40000008		CIRCULANTE EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1	
50000005		RESULTADOS DE EXERCÍCIOS FUTUROS	1	
60000002		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1	
70000009		CONTAS DE RESULTADO CREDIDORAS	1	
80000006		CONTAS DE RESULTADO DEVEDORAS	1	
91360109		DESPESSAS DE TREINAMENTO	5	
90000003		COMPENSAÇÃO	1	
90000004	90000003	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	2	
91000002	90000003	CLASSIFICAÇÃO DA CARTEIRA DE CREDITOS	2	
91100005	91000002	OPERAÇÕES DE CRED. E ARREND. MERCANTIL	3	
91110002	91100005	CARTEIRA DE CREDITOS CLASSIFICADOS	4	
91110019	91110002	CARTEIRA DE CREDITOS CLASSIFICADA	5	

Data de Inclusão/Alteração padrão: 01/01/2000

Buscar data de Inclusão/Alteração na conta correspondente do BACEN (ignora data acima)

Buscar data limite de vigência na conta correspondente do BACEN

Possui saldo ou contas filhas e não possui conta agrupadora e/ou grau não bate com o número da conta

Não possui conta agrupadora (5)

Data Criação/ Alteração incorreta

Não possui Conta Agrupadora e possui movimentação

Encerrada com saldo

OK

Sugerir Plano de Contas | **Preview pronto.** | Alterar Plano de Contas | **Atualizado com sucesso.**

Figura 16 – Ajuste de plano de contas: plano de contas atualizado