



**GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FAZENDA
SUBSECRETARIA DE CONTABILIDADE
COORDENAÇÃO DE NORMAS, PROCEDIMENTOS
E TRANSPARÊNCIA DAS CONTAS PÚBLICAS**



Nota Técnica nº 002/2014 – COPROT/SUCON/SEF.

ASSUNTO: Contabilização de Termo de Cooperação SESI/SENAI.

Visando informar os novos procedimentos acerca da utilização de recursos do Termo de Cooperação SESI/SENAI, seguem abaixo os procedimentos a serem adotados pelas Empresas.

Os termos de Cooperação Técnica SENAI ou SESI com empresas do GDF autorizam a empresa a reter parte da contribuição devida sobre a folha de pagamento.

A importância deduzida destina-se, exclusivamente, à cobertura de despesas de custeio (pessoal, obrigações patronais, material de consumo, serviço de terceiros e encargos diversos), referentes ao programa de formação profissional.

A contribuição para o SESI/DF é de 1,5%, em contrapartida, à título de colaboração, o SESI concederá a empresa, mensalmente o desconto de 3,00 % sobre 75 % da referida contribuição.

No caso do SENAI/DF, a contribuição devida é de 1% sobre a folha de pagamento, ficando autorizada a empresa a reter 5% da contribuição citada, a título de ressarcimento das despesas decorrentes da execução do programa de formação profissional. O valor da retenção de 5% da contribuição ficará disponível no Termo de Cooperação Técnica para fazer frente às despesas.

Contabilização

1 Retenção da Contribuição devida sobre a Folha de Pagamento

1.1 Liquidação da Folha de Pagamento

No ato da liquidação da despesa com a folha de seus funcionários, referente ao valor correspondente à obrigação patronal.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
510001	Nota de Empenho	312410102	31901306	Exige
520010	Nota de Empenho	211411201	31901306	Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 3.1.2.4.1.01.02	SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.1.4.1.12.01	= SESI	

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
510001	Nota de Empenho	312410101	31901305	Exige
520010	Nota de Empenho	211411202	31901305	Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 3.1.2.4.1.01.01	SENAI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.1.4.1.12.02	= SENAI	

1.2 Transferência da Obrigação Patronal para o Termo de Cooperação

As transferências das obrigações patronais com o **SESI – SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA** para o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI**, e futura utilização com cursos devem ser registradas com os eventos a seguir.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
530012	Nota de Empenho + Credor (SESI)		31901306	Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO
C 1.1.1.1.1.xx.xx	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.1.4.1.12.01	= SESI	
C 2.1.8.8.1.01.36	TERMO DE COOPERAÇÃO - SESI	

As transferências das obrigações patronais com o **SENAI – SERVIÇO NACIONAL DA INDÚSTRIA** para o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI**, e futura utilização com cursos devem ser registradas com os eventos a seguir.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
530011	Nota de Empenho + Credor (SENAI)		31901305	Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO
C 1.1.1.1.1.xx.xx	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	
C 2.1.1.4.1.12.02	= SENAI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.1.01.35	TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI	

2 Utilização do Termo de Cooperação SESI/SENAI

2.1 Liquidações e retenções com IRPJ, INSS, ISS, COFINS, CSLL e PIS/PASEP relacionadas à formação profissional com recursos do Termo de Cooperação – SESI/SENAI, com NE do exercício corrente.

Quando da utilização do saldo remanescente da conta contábil **2.1.8.8.1.01.36 – TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI**, com NE do exercício corrente.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
520212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520310 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520263 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520298 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520317 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520321 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
520322 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.36	TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI	
C 2.1.8.8.1.01.37	= CREDITORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
C 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
C 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
C 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	

Quando da utilização do saldo remanescente da conta contábil **2.1.8.8.1.01.35 – TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI**, com NE do exercício corrente.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
520212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520310 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520263 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520298 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520317 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520321 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
520322 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.35	TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI	
C 2.1.8.8.1.01.37	= CREDITORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
C 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
C 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
C 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	

2.2 Pagamentos relacionados à formação profissional com recursos do Termo de Cooperação – SESI/SENAI, com NE do exercício corrente.

Quando do pagamento utilizando o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI**.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
530212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810137		Exige
530309 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218830130		Exige
530296 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218830103		Exige
530261 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	411310510	11130510	Exige
530318 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218830140		Exige
530319	Nota de Empenho + Credor	218830141		Exige

(CSLL)				
530320 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218830142		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.37	= CREDITORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
D 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
D 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
D 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	
C 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO

Quando do pagamento utilizando o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI**.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
530212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810137		Exige
530309 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218830130		Exige
530296 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218830103		Exige
530261 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	411310510	11130510	Exige
530318 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218830140		Exige
530319 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218830141		Exige
530320 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218830142		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.37	= CREDITORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
D 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
D 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
D 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	
C 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO

2.3 Liquidações e retenções com IRPJ, INSS, ISS, COFINS, CSLL e PIS/PASEP relacionadas à formação profissional com recursos do Termo de Cooperação – SESI/SENAI, com NE do exercício anterior.

Quando da utilização do saldo remanescente da conta contábil **2.1.8.8.1.01.36 – TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI**, com NE do exercício anterior.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
540212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540310 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540263 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540298 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540317 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540321 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige
540322 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218810136		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.36	TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI	
C 2.1.8.8.1.01.37	= CREDORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
C 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
C 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
C 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	

Quando da utilização do saldo remanescente da conta contábil **2.1.8.8.1.01.35 – TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI**, com NE do exercício anterior.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
540212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
540310 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
540263 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
540298 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
540317 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige

540321 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige
540322 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218810135		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.35	TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI	
C 2.1.8.8.1.01.37	= CREDORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
C 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
C 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
C 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
C 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	

2.4 Pagamentos relacionados à formação profissional com recursos do Termo de Cooperação – SESI/SENAI, com NE do exercício anterior.

Quando do pagamento utilizando o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SESI**.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
600212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810137		Exige
600309 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218830130		Exige
600296 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218830103		Exige
600261 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	411310510	11130510	Exige
600318 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218830140		Exige
600319 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218830141		Exige
600320 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218830142		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.37	= CREDORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
D 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
D 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
D 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	
C 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO

Quando do pagamento utilizando o **TERMO DE COOPERAÇÃO – SENAI**.

Função utilizada: PSIAF115 – Ordem Bancária (OB)

Evento	Inscrição	Classificação Contábil	Classificação Orçamentária	Fonte
600212 (PRINCIPAL)	Nota de Empenho + Credor	218810137		Exige
600309 (IR)	Nota de Empenho + Credor	218830130		Exige
600296 (INSS)	Nota de Empenho + Credor	218830103		Exige
600261 (ISS)	Nota de Empenho + Credor	411310510	11130510	Exige
600318 (COFINS)	Nota de Empenho + Credor	218830140		Exige
600319 (CSLL)	Nota de Empenho + Credor	218830141		Exige
600320 (PIS/PASEP)	Nota de Empenho + Credor	218830142		Exige

Código da Conta	Título da Conta	Conta Corrente
D 2.1.8.8.1.01.37	= CREDORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.30	= IR SERV.TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.3.01.03	= INSS SERV.TERCEIROS PESSOA JURÍDICA	CGC, CPF, IG, UG/GESTÃO ou 999
D 2.1.8.8.2.01.09	ISS RETENÇÃO	
D 2.1.8.8.3.01.40	COFINS	
D 2.1.8.8.3.01.41	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	
D 2.1.8.8.3.01.42	CONTRIBUIÇÃO PARA PIS/PASEP	
C 1.1.1.1.1.05.xx	= RECURSOS VINCULADOS	DOMICÍLIO BANCÁRIO

Contas Contábeis

2.1.1.4.1.12.01 – SENSI – Registra os valores dos encargos sociais a recolher do SENSI com as empresas.

2.1.1.4.1.12.02 – SENAI – Registra os valores dos encargos sociais a recolher do SENAI com as empresas.

2.1.1.4.1.98.12 – SENSI DE EXERCÍCIO ANTERIOR – Registra os valores dos encargos sociais a recolher do SENSI com as empresas, liquidadas em exercício anterior.

2.1.1.4.1.98.13 – SENAI DE EXERCÍCIO ANTERIOR – Registra os valores dos encargos sociais a recolher do SENAI com as empresas, liquidadas em exercício anterior.

2.1.8.8.1.01.35 – TERMO DE COOPERAÇÃO - SENAI – Registra os valores retidos conforme termo de cooperação entre as empresas e o SENAI.

2.1.8.8.1.01.36 – TERMO DE COOPERAÇÃO - SENSI – Registra os valores retidos conforme termo de cooperação entre as empresas e o SENSI.

2.1.8.8.1.01.37 – CREDORES DOS TERMOS DE COOPERAÇÃO SENAI/SESI – Registra as obrigações com credores que serão pagos com recursos dos Termos de Cooperação do SESI ou do SENAI.

3.1.2.4.1.01.01 – SENAI – Registra o valor das variações patrimoniais diminutivas com contribuição ao SENAI.

3.1.2.4.1.01.02 – SESI – Registra o valor das variações patrimoniais diminutivas com contribuição ao SESI.

Fundamentação Legal

Decreto-Lei nº 6.246/44;

Decreto-Lei nº 9.403, de 25/6/1946;

Lei nº 5.107, de 13/9/1966;

Regimento do SENAI, aprovado pelo Decreto Federal nº 494/62;

Resolução nº 90, de 29/7/72, do Conselho Nacional do SENAI;

Resolução nº 151, de 26/3/92, do Conselho Nacional do SENAI;

Resolução nº 166, de 20/3/97, do Conselho Nacional do SENAI;

Resolução nº 173, de 24/11/98, do Conselho Nacional do SENAI;

Instrução Normativa MPS/SRP nº 03/2005.

Brasília, 7 de abril de 2014.

IREUNICE CARDOSO DA SILVA

Coordenação de Normas, Procedimentos e Transparência das Contas Públicas
Coordenadora

De acordo:

HELVIO FERREIRA

Subsecretaria de Contabilidade
Subsecretário

Esta é a Versão de nº 3 da Nota Técnica nº 02/2014, atualizada em 03/09/2014.