

# **COMANDO DA AERONÁUTICA**



## **CONTABILIDADE**

**ICA 172-1**

**APROPRIAÇÃO DE CUSTOS**

**15 MAIO 2001**

**COMANDO DA AERONÁUTICA**  
**SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA**



**CONTABILIDADE**

**ICA 172-1**

**APROPRIAÇÃO DE CUSTOS**

**15 MAIO 2001**





SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL  
COMANDO DA AERONÁUTICA  
SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

PORTARIA N° 026, de 10 de maio de 2001.

Aprova a Instrução que dispõe sobre os procedimentos para a apropriação de custos no âmbito do Comando da Aeronáutica.

O SECRETÁRIO DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA, com fundamento no inciso V, do artigo 15, e nos incisos II e IV, do artigo 18, da Lei nº10.180, de 6 de fevereiro de 2001; nos incisos X e XVII, do artigo 4º, do Regulamento da Secretaria de Economia e Finanças da Aeronáutica, aprovado pela Portaria nº66/GC6, de 9 de fevereiro de 2000; e no Anexo 1 da ICA 5-1, aprovada pela Portaria COMGEP nº139/5EM, de 27 de outubro de 2000, resolve:

Art. 1º Aprovar a edição da ICA 172-1 "Apropriação de Custos", que com esta baixa.

Art. 2º Esta Instrução entra em vigor na data de sua publicação no Boletim Externo da SEFA.

Art. 3º Revoga-se a Portaria nº 002/SEFA, de 15 de fevereiro de 1993.

Ten.-Brig.-do-Ar FERNANDO DE ALMEIDA VASCONCELLOS  
Secretário de Economia e Finanças da Aeronáutica

(Bol. Ext. Ost. N° 003, de 15 de maio de 2001, da SEFA)



## SUMÁRIO

<b>PREFÁCIO</b> .....	<b>7</b>
<b>1 DISPOSIÇÕES PRELIMINARES</b> .....	<b>9</b>
1.1 <u>FINALIDADE</u> .....	9
1.2 <u>ÂMBITO</u> .....	9
1.3 <u>ABREVIATURAS UTILIZADAS</u> .....	9
<b>2 PRINCIPAIS OBJETIVOS DA METODOLOGIA DE APROPRIAÇÃO DE CUSTOS</b> .....	<b>11</b>
<b>3 FUNDAMENTO LEGAL</b> .....	<b>13</b>
<b>4 ATRIBUIÇÕES DOS GESTORES</b> .....	<b>15</b>
4.1 <u>AGENTE DE CONTROLE INTERNO</u> .....	15
4.2 <u>GESTOR DE MATERIAL</u> .....	15
4.3 <u>GESTOR DE MATERIAL AERONÁUTICO</u> .....	16
4.4 <u>GESTOR DE FINANÇAS</u> .....	16
4.5 <u>GESTOR DE REGISTROS</u> .....	16
4.6 <u>GESTOR DE SUBSISTÊNCIA</u> .....	16
4.7 <u>GESTOR DE TRANSPORTES DE SUPERFÍCIE</u> .....	16
4.8 <u>GESTOR DE PESSOAL</u> .....	16
4.9 <u>CHEFE DO SETOR DE INFRA-ESTRUTURA</u> .....	17
<b>5 APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS</b> .....	<b>19</b>
<b>6 ATRIBUIÇÃO DOS SERVIÇOS REGIONAIS DE ECONOMIA E FINANÇAS</b> ...	<b>21</b>
<b>7 ATRIBUIÇÃO DA SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA</b> .....	<b>23</b>
<b>8 PROCEDIMENTOS A SEREM ADOTADOS PELAS UGE</b> .....	<b>25</b>
8.1 <u>DA EMISSÃO DO PEDIDO DE AQUISIÇÃO DE MATERIAL/SERVIÇO - PAM/S</u> .....	25
8.2 <u>DA EMISSÃO DA REQUISIÇÃO DE MATERIAL AO SETOR DE ESTOQUE INTERNO (ALMOXARIFADOS E DEPÓSITOS)</u> .....	25
8.3 <u>DA APROPRIAÇÃO DO CUSTO</u> .....	26
8.4 <u>DADOS ESTATÍSTICOS</u> .....	34
<b>9 CONTAS CONTÁBEIS DE ACOMPANHAMENTO</b> .....	<b>43</b>
<b>10 DISPOSIÇÕES FINAIS</b> .....	<b>45</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>47</b>

ANEXO 01 - PLANO DE CONTAS DE CUSTOS

ANEXO 02 - APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO DA DESPESA - ORÇAMENTÁRIA (exemplos)

- ANEXO 03 - APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO DA DESPESA - NÃO ORÇAMENTÁRIA (exemplos)
- ANEXO 04 - APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA BAIXA DE MATERIAL DO ESTOQUE (exemplos)
- ANEXO 05 - APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA RECLASSIFICAÇÃO DA DESPESA REALIZADA POR MEIO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS (exemplos)
- ANEXO 06 - APROPRIAÇÃO DO CUSTO DE DIÁRIAS (exemplos)
- ANEXO 07 - CONTAS DE ACOMPANHAMENTO (exemplo)
- ANEXO 08 - TABELA DE DADOS ESTATÍSTICOS
- ANEXO 09 - ENERGIA ELÉTRICA (exemplos)
- ANEXO 10 - ÁGUA E ESGOTO (exemplos)
- ANEXO 11 - TELECOMUNICAÇÕES (exemplos)
- ANEXO 12 - FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES AO EFETIVO (exemplos)
- ANEXO 13 - TRANSPORTE DE SUPERFÍCIE (exemplos)
- ANEXO 14 - CONSERVAÇÃO, ASSEIO E LIMPEZA (exemplos)
- ANEXO 15 - IMÓVEIS RESIDENCIAIS (exemplos)
- ANEXO 16 - SERVIÇOS DE SAÚDE (exemplos)

## PREFÁCIO

A Contabilidade de Custos visa registrar informações contábeis resultantes da aplicação dos recursos e identificar o custo das atividades e dos produtos mais significativos, no âmbito do Comando da Aeronáutica.

Tem como meta o acompanhamento gerencial das Organizações, possibilitando verificar se os recursos postos à disposição foram consumidos em consonância com os objetivos maiores do Comando da Aeronáutica, bem como propiciar a seleção das informações mais relevantes, capazes de auxiliar aos Comandantes, Chefes ou Diretores, no processo decisório.

As informações são organizadas por meio de um Plano de Contas de Custos e os dados são armazenados eletronicamente.

O Plano de Contas é constituído de Centros de Custos, Subcentros de Custos e Subcentros Estatísticos. Os registros contábeis são baseados na apropriação/liquidação da despesa registrada no SIAFI, nas baixas de estoque e nos dados estatísticos. Os lançamentos serão sempre registrados a nível de Subcentros e consolidados nos Centros de Custos correspondentes.

O Plano de Contas é dividido em três grandes áreas que são:

- a) CC-01 a CC-29 Atividades Fim;
- b) CC-30 a CC-59 Atividades Administrativas e de Apoio; e
- c) CC-60 a CC-69 Atividades Assistenciais.

O elenco das contas e a descrição da função de cada uma delas encontra-se no Anexo 1.

Para efeito de organização e transmissão, os dados físicos de produção e consumo foram cadastrados nos Subcentros Estatísticos e obedecem a uma rotina própria para registro no SIAFI.

Caberá, única e exclusivamente, à Secretaria de Economia e Finanças o cadastramento e a manutenção do Plano de Contas de Custos. Às UG será facultado o envio de sugestões, visando o permanente aperfeiçoamento do Plano.

O Sistema de Custos será alimentado diretamente pelas UG no SIAFI, por meio da transação Nota de Lançamento (NL), utilizando eventos específicos que permitem os devidos registros contábeis.



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 1 DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

### 1.1 FINALIDADE

Orientar as Unidades Gestoras Executoras - UGE sobre os procedimentos para implantação da Apropriação de Custos, com a utilização do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, como principal meio de captação dos dados, visando à obtenção das informações necessárias à Contabilidade Gerencial.

### 1.2 ÂMBITO

A presente Instrução se aplica a todas as Unidades Gestoras da administração direta do Comando da Aeronáutica.

### 1.3 ABREVIATURAS UTILIZADAS

ACI	Agente de Controle Interno
AMHC	Assistência Médica Hospitalar Complementar
CAB	Comissão Aeronáutica Brasileira
CC	Centro de Custos
CD	Código de Depósito
CISCEA	Comissão de Implantação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica
COMAER	Comando da Aeronáutica
CPF	Cadastro Nacional de Pessoa Física
DRD	Demonstrativo de Receita e Despesa
ICA	Instrução do Comando da Aeronáutica
NL	Nota de Lançamento
OB	Ordem Bancária
OM	Organização Militar
PAM/S	Pedido de Aquisição de Material/Serviço
PABX	<i>Private Automatic Branch Exchange</i> (Central Privada de Comutação Telefônica)
PNR	Próprio Nacional Residencial
RADA	Regulamento de Administração da Aeronáutica
SAME	Subdivisão de Arquivo Médico e Estatística
SARAM	Subdiretoria de Aplicações dos Recursos para Assistência Médico-Hospitalar
SC	Subcentro de Custos
SE	Subcentro Estatístico
SEFA	Secretaria de Economia e Finanças da Aeronáutica
SERMOB	Serviço Regional de Mobilização
SERAC	Serviço Regional de Aviação Civil
SEREF	Serviço Regional de Economia e Finanças

SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SIAPPE	Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos
SIGPES	Sistema de Informações Gerenciais de Pessoal do Comando da Aeronáutica
SILOMS	Sistema Integrado de Logística de Material e Serviços
SISCEAB	Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro
SIVAM	Sistema de Vigilância da Amazônia
SUCONT	Subsecretaria de Contabilidade - SEFA
SUCONT-1	Subdivisão de Contabilidade Gerencial - SEFA
UG	Unidade Gestora
UGE	Unidade Gestora Executora
UGR	Unidade Gestora Responsável
UGR-S	Unidade Gestora Responsável de Saúde
UTI	Unidade de Terapia Intensiva

## 2 PRINCIPAIS OBJETIVOS DA METODOLOGIA DE APROPRIAÇÃO DE CUSTOS

- a) proporcionar aos dirigentes, nos seus respectivos níveis, as informações gerenciais referentes aos custos apropriados nas diferentes atividades afetas ao Comando da Aeronáutica;
- b) aumentar a confiabilidade na captação dos dados;
- c) simplificar os processos de captação e transmissão de dados, otimizando o trabalho;
- d) disponibilizar a informação em tempo hábil para as tomadas de decisão; e
- e) dotar a Unidade Setorial de Controle Interno (SEFA) de informações gerenciais referentes aos custos das Unidades Gestoras, necessárias para a elaboração de análises, propostas de ajustes e emissão de relatórios visando à eficácia e à eficiência no emprego dos recursos destinados ao Comando da Aeronáutica.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

### 3 FUNDAMENTO LEGAL

Esta Instrução é fundamentada na seguinte legislação:

- a) parágrafo 3º do inciso VI, do artigo 50, da Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal;
- b) inciso V, do artigo 15, e incisos II e IV, do artigo 18, da Lei nº10.180, de 6 de fevereiro de 2001;
- c) inciso IV do artigo 177 do Regulamento de Administração da Aeronáutica, aprovado pela Portaria n.º 391/GM3 de 31 de maio de 1996.
- d) incisos X e XVII, do artigo 4º, do Regulamento da Secretaria de Economia e Finanças da Aeronáutica, aprovado pela Portaria nº66/GC6, de 9 de fevereiro de 2000; e
- e) anexo 1 da ICA 5-1, aprovada pela Portaria COMGEP nº139/5EM, de 27 de outubro de 2000.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

#### 4 ATRIBUIÇÕES DOS GESTORES

Para o correto registro contábil da apropriação dos custos no SIAFI, cada gestor deverá, por ocasião da confecção da Nota de Lançamento - NL referente à apropriação/liquidação da despesa, baixa de estoque ou lançamento dos dados estatísticos de serviços públicos, proceder aos respectivos lançamentos de apropriação de custos.

Especial atenção deve ser dada à definição da "UGR beneficiária" pelos apropriadores de custo.

**UGR beneficiária é aquela em favor da qual é entregue um material a ser consumido, ou prestado um serviço de qualquer natureza. A ela devem ser vinculados os custos desse material ou serviço, expressos por seus valores monetários.**

Caso a UGE não distribua corretamente os custos pelas UGR a quem presta apoio, terá sobre si mesma uma carga de custos mais elevada, além de não permitir aos órgãos de controle a correta visão da distribuição dos custos do Comando da Aeronáutica.

##### 4.1 AGENTE DE CONTROLE INTERNO

É o principal responsável pelos lançamentos dos custos na UG, devendo zelar para que não ocorram impropriedades ou quaisquer omissões nos lançamentos de custos.

Por meio da Seção de Controle, efetuará a organização, consolidação e lançamento no SIAFI (e/ou encaminhamento à SEFA), dos dados estatísticos constantes do Anexo 8, referentes à UGE e às UGR apoiadas, com data do último dia do mês, realizando os lançamentos antes do fechamento contábil do SIAFI.

##### 4.2 GESTOR DE MATERIAL

É o responsável pelos lançamentos dos seguintes custos:

- a) nas baixas de materiais dos estoques, conforme item 8.3.2;
- b) nas liquidações para consumo imediato (materiais de consumo e permanente/serviços de terceiros) conforme os itens 8.3.1.1 e 8.3.1.2;
- c) na reclassificação dos Suprimento de Fundos, conforme item 8.3.3 e instruções específicas contidas na ICA 172-4; e
- d) no ato do recebimento das faturas de Serviços Públicos, conforme itens 8.4.1.1, 8.4.1.2 e 8.4.1.3.



#### 4.3 GESTOR DE MATERIAL AERONÁUTICO

É o responsável pelos lançamentos dos custos referentes às baixas de estoque de material aeronáutico consumido ou aplicado em um Projeto, constantes do Relatório 29B do Projeto 300, ou documento equivalente do SILOMS, conforme item 8.3.2.

Os ajustes previstos na norma de serviço emitida pela DIRMA que trata de Diferencial de Transferência não caracterizam "custo", portanto não devem ser apropriados.

Da mesma forma, as transferências de material entre UG ou entre Remotos também não caracterizam "custo", portanto não devem ser apropriados.

#### 4.4 GESTOR DE FINANÇAS

É o responsável pela apropriação das diárias conforme item 8.3.4.

Na SARAM, é o responsável, também, pelo lançamento dos custos referentes às indenizações de serviços médicos, prestados por terceiros, conforme a observação n.º 8 do item 8.3.1.2.

#### 4.5 GESTOR DE REGISTROS

É o responsável pelos lançamentos dos custos referentes às incorporações de bens móveis adquiridos por CD, conforme a observação n.º 3 do item 8.3.1.2.

##### OBSERVAÇÃO:

O custo dos bens móveis adquiridos por via orçamentária será apropriado pelo Gestor de Material no momento da liquidação da despesa conforme o item 8.3.1.1.

#### 4.6 GESTOR DE SUBSISTÊNCIA

É o responsável pelos lançamentos dos custos (sempre na UGE que presta o apoio de alimentação) com a atividade de Subsistência, conforme o item 8.3.1.1. Deverá, também, informar os dados estatísticos de seu setor, com a data do último dia do mês em curso, antes do fechamento contábil do SIAFI, ao Agente de Controle Interno, conforme o item 8.4.1.4.

#### 4.7 GESTOR DE TRANSPORTES DE SUPERFÍCIE

É o responsável por informar mensalmente ao Gestor de Material os custos referentes às baixas de estoque, inclusive de combustível automotivo, e ao Agente de Controle Interno os dados estatísticos referentes aos serviços de transporte de superfície, com a data do último dia do mês em curso, antes do fechamento contábil do SIAFI, conforme item 8.4.1.5.

#### 4.8 GESTOR DE PESSOAL

É o responsável pela implantação e atualização dos registros dos Subcentros de Custos vinculados aos locais de trabalho,

cadastrados no Sistema de Informações Gerenciais de Pessoal do Comando da Aeronáutica (SIGPES) conforme o item 8.3.5.1.

#### 4.9 CHEFE DO SETOR DE INFRA-ESTRUTURA

É o responsável por informar, até o último dia do mês em curso, ao Agente de Controle Interno os dados estatísticos referentes à carga instalada em quilowatts, por UGR, o número de ramais habilitados para ligações externas, por UGR e a quantificação das áreas que foram cobertas com os serviços de asseio e limpeza, por meio de contrato, conforme itens 8.4.1.3 e 8.4.1.6.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 5 APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS

**Custo X Despesa** - Conceitua-se "custo" como todo e qualquer **consumo** de recursos sob diferentes formas (pessoal, material, serviços, etc.), expresso em seu valor monetário.

"Despesa" é toda e qualquer gasto justificado de numerário, ou seja, nem toda despesa é custo.

Exemplos:

1 - quando se adquire bens destinados ao estoque, houve despesa, porém não houve custo; e

2 - quando se retirou um material do estoque e o empregou não houve despesa, mas houve custo.

**Centros de Custos - CC** são áreas homogêneas em relação às suas atividades, cujos recursos humanos, materiais e financeiros são orientados para atingir um mesmo objetivo. São unidades básicas de planejamento. Identificam uma macro atividade do COMAER.

Exemplo:

CC 01.00 OPERAÇÃO DE AERONAVES  
CC 04.00 SEGURANÇA E PROTEÇÃO DO TRÁFEGO AÉREO  
CC 30.00 DIREÇÃO, FISCALIZAÇÃO E CONTROLE

Dividem-se em duas espécies: principais e auxiliares. Os centros principais recebem custos diretos e os centros auxiliares recebem custos indiretos. Os custos indiretos serão posteriormente realocados pela SEFA, aos centros principais, por meio de técnicas de rateio e direcionadores de custos.

**Subcentros de Custos - SC** são subdivisões dos Centros de Custos, que permitem descer a um maior nível de detalhamento da informação. Representam uma atividade específica. Haverá em cada CC um SC XX.99 no qual os custos apropriados **não poderão exceder a 5% do total apropriado no respectivo CC.**

Exemplo:

SC 01.27 VU-9 XINGU  
SC 04.02 MANUTENÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO  
SC 30.01 ATIVIDADES DE COMANDO, CHEFIA OU DIREÇÃO

**Subcentros Estatísticos - SE** são códigos indicativos de grandezas físicas (iniciados sempre pela letra "E"), que servirão para direcionar os custos, ou seja, realocar custos indiretos aos diretos, para chegar-se ao custo real de cada atividade.

## Exemplo:

SE E3346 CARGA INSTALADA POR UG	Unid: KW
SE E3351 KM RODADO/1000 (POR UG APOIADA)	Unid: Km/1000
SE E0934 UTILIZAÇÃO DO CENTRO CIRÚRGICO/OBSTÉTRICO	Unid: hora

A conta-contábil 5.6.X.X.X.XX.YY (onde X.X.X.XX.YY = Natureza da Despesa Detalhada) acumulará os custos apropriados pelas Unidades Gestoras Executoras, nas diferentes atividades, tendo como conta-corrente os Subcentros de Custos.

## **6 ATRIBUIÇÃO DOS SERVIÇOS REGIONAIS DE ECONOMIA E FINANÇAS**

Caberá aos SEREF a fiscalização dos lançamentos dos custos, efetuados pelas UG de sua jurisdição, quando forem realizadas visitas técnicas ou exames de auditoria. Para tanto, deverão solicitar à SEFA, com antecedência mínima de dez dias úteis, os relatórios de incorreções das UG a serem visitadas.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 7 ATRIBUIÇÃO DA SECRETARIA DE ECONOMIA E FINANÇAS DA AERONÁUTICA

Caberá à SEFA os atos de solicitação, ativação ou desativação de Unidades Gestoras qualificadas como "de controle", no âmbito do Comando da Aeronáutica, com a exclusiva finalidade de controle de custos, ou seja, essas UG não necessariamente terão de ser "on line", **nem serão contempladas, diretamente, com créditos orçamentários.**

Caberá, única e exclusivamente, à SEFA, a inclusão, exclusão e/ou alteração de Subcentros de Custos (SC) ou Subcentros Estatísticos (SE), no SIAFI, bem como a execução de todos os raios.

Caberá, ainda, à SEFA a consolidação de todos os dados de custos, a qual disponibilizará os dados às demais UG, respeitada a cadeia de comando e a classificação quanto ao grau de sigilo.



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 8 PROCEDIMENTOS A SEREM ADOTADOS PELAS UGE

### 8.1 DA EMISSÃO DO PEDIDO DE AQUISIÇÃO DE MATERIAL/SERVIÇO - PAM/S

Na ocasião do preenchimento do formulário de PAM/S, previsto na ICA 172-4, por qualquer setor da Unidade, deverá ser colocado no campo "Aplicação", além da informação do local onde será aplicado e da finalidade do material/serviço, o(s) código(s) do(s) Subcentro(s) de Custos - SC correspondente(s), de acordo com os itens 1 - Elenco das Contas e 2 - Função das Contas, constantes do Anexo 01 e o código SIAFI da UGR que se beneficiará com a aquisição.

Caberá ao ACI a responsabilidade de diligenciar, junto aos setores requisitantes, no sentido de que toda e qualquer solicitação de aquisição de material (consumo e permanente) e/ou contratação de serviços de terceiros (inclusive obras), tenha claramente identificado pelos próprios setores requisitantes, o(s) código(s) do(s) Subcentro(s) de Custos beneficiário(s), correspondente(s) à aplicação do material/serviço, e o código SIAFI da UGR que se beneficiará com a aquisição.

As Unidades Gestoras Executoras deverão lembrar que o material adquirido para estoque **não deverá ter custo apropriado** na fase da apropriação/liquidação da despesa. Nesse caso, no campo aplicação do PAM/S, será indicada apenas a finalidade da aquisição: "MATERIAL DESTINADO AO ESTOQUE". **O custo será apropriado somente na ocasião da baixa de estoque**, ou seja, quando o recurso material for **realmente consumido**.

Da mesma maneira, as despesas com Serviços Públicos **não deverão ter custos apropriados** na fase da apropriação/liquidação da despesa. Nesse caso, será considerado como **consumido** quando a concessionária entregar à UG a Nota Fiscal/Fatura correspondente aos serviços prestados. **Neste momento deverão ser apropriados os custos, bem como lançados os dados estatísticos correspondentes a cada Nota Fiscal/ Fatura**, conforme o item 8.4.1.1, 8.4.1.2 e 8.4.1.3.

### 8.2 DA EMISSÃO DA REQUISIÇÃO DE MATERIAL AO SETOR DE ESTOQUE INTERNO (ALMOXARIFADOS E DEPÓSITOS)

Na ocasião do preenchimento do formulário (parte, ou solicitação interna, ou qualquer outro documento utilizado na UGE) de requisição de material ao Setor de Estoque Interno (Almoxarifados, Depósitos e Suprimento), por qualquer setor da Unidade, deverá ser explicitado, no documento, além da informação do local onde será aplicado o material, o(s) código(s) do(s) Subcentro(s)

de Custos - SC correspondente(s), de acordo com os itens 1 - Elenco das Contas e 2 - Função das Contas, constantes do Anexo 01, e o código SIAFI da UGR que se beneficiará com o fornecimento.

Caberá ao Agente de Controle Interno a responsabilidade de diligenciar, junto aos setores requisitantes, no sentido de que toda e qualquer solicitação de material, tenha(m), claramente identificado(s), **pelos próprios setores requisitantes**, o(s) código(s) do(s) Subcentro(s) de Custos, correspondente(s) à aplicação do material, e o código SIAFI da UGR que se beneficiará com o fornecimento.

### 8.3 DA APROPRIAÇÃO DO CUSTO

#### 8.3.1 NA FASE DA LIQUIDAÇÃO DA DESPESA

##### 8.3.1.1 Orçamentária

Sempre que um bem ou serviço for destinado a "consumo imediato", o Gestor de Material das Unidades Gestoras Executoras, além dos registros normais de apropriação/liquidação das despesas, deverá apropriar os custos correspondentes, preenchendo os campos próprios, na mesma NL, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.609;
- b) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da Unidade Gestora Responsável consumidora ou beneficiária do bem ou serviço;
- c) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01;
- d) "Campo Classificação I": preencher com o código da conta 5.6.X.X.X.XX.YY, onde as letras X e Y serão substituídas, respectivamente, pelos números correspondentes ao código da conta contábil de natureza de despesa (exceto os dois primeiros números) e pelos números correspondentes ao código do subelemento de despesa, utilizados na apropriação/liquidação da despesa, conforme exemplo constante do Anexo 02;
- e) "Campo Classificação II": preencher com o código da conta 5.6.9.1.0.00.00, conforme exemplo constante do Anexo 02; e
- f) "Campo Valor": preencher com o valor correspondente ao Subcentro de Custos beneficiado.

#### OBSERVAÇÕES:

1 - Caso o valor liquidado em uma única NL deva ser apropriado em mais de um Subcentro de Custos, o Gestor de Material deverá distribuí-lo na mesma NL (e em NL adicionais, se necessário),

pelos respectivos códigos e valores dos SC beneficiados, de acordo com o item 1- Elenco das Contas, constante do Anexo 01.

2 - O material adquirido para estoque não deverá ter o seu custo apropriado nesta fase. **O custo somente deverá ser apropriado no momento da baixa de estoque.**

3 - As despesas com **Serviços Públicos** não deverão ter o seu custo apropriado nesta fase, uma vez que o custo correspondente já deve ter sido lançado. **(O custo e os dados estatísticos já deverão ter sido apropriados no momento da apresentação da Nota Fiscal/Fatura).**

4 - As despesas com serviços de terceiros caracterizam "custo", portanto devem ter seus valores apropriados no ato da liquidação, exceto no caso da observação seguinte (n.º5).

5 - Caso uma despesa com serviços de terceiros esteja vinculada à confecção de material de consumo a ser estocado, seu custo não será apropriado neste momento, e sim quando da baixa do referido material. Neste caso, no campo Observações da NL deverá constar "Material confeccionado p/ Estoque", além das demais observações previstas.

6 - No caso de estornos de despesas, com a conseqüente recomposição do saldo de um determinado empenho, deve-se fazer, também, o estorno do custo equivalente. Vale lembrar que isto ocorrerá sempre que for reembolsada alguma despesa de caráter particular executada originalmente com recursos da UG (Ex.: ressarcimento de telefonemas particulares, tarifas de água/esgoto/energia elétrica, etc.)

#### 8.3.1.2 Não Orçamentária (Códigos de Depósito - CD)

Sempre que um bem ou serviço for destinado a "consumo imediato", o Gestor de Material da UGE, além dos registros normais de apropriação/liquidação das despesas previstos na Instrução N° 003/SEFA, de 31 de maio de 1999, deverá apropriar, **em Nota de Lançamento distinta**, o valor correspondente à aplicação do material/serviço, referente às despesas realizadas nos **Códigos de Depósito**, no Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com os itens 1 - Elenco das Contas e 2 - Função das Contas, constantes do Anexo 1, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Observação": preencher, iniciando sempre na primeira posição à esquerda, com Demonstrativo de Receita e Despesa - mês / ano (mm/aaaa).
- b) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.609;
- c) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da Unidade Gestora Responsável - UGR, consumidora do bem ou serviço;

- d) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01;
- e) "Campo Classificação I": preencher com o código da conta 5.6.X.X.X.XX.YY, onde as letras X e Y serão substituídas, respectivamente, pelos números correspondentes ao código da conta contábil de natureza de despesa (exceto os dois primeiros dígitos, a serem substituídos por "56") e pelos números correspondentes ao código do subelemento de despesa, utilizados na liquidação da despesa, conforme exemplo constante do Anexo 03.

O código da conta contábil da natureza da despesa a ser utilizado no campo "Classificação I" deverá guardar estrita correspondência com os códigos previstos no SIAFI para aquisição de material de consumo, permanente ou contratação de serviços de terceiros.

No preenchimento do Demonstrativo de Receita e Despesa (DRD), previsto na Instrução 003/SEFA/99, de 31 de maio de 1999 e na mensagem nº 992/SUCONT-3.1/14JUN99, deverá constar o mesmo código da natureza de despesa detalhada, utilizado na NL de apropriação de custo.

- f) "Campo Classificação II": preencher com o código da conta 5.6.9.2.0.00.00, conforme exemplo constante do Anexo 03; e
- g) "Campo Valor": preencher com o valor correspondente ao Subcentro de Custos beneficiado.

#### OBSERVAÇÕES:

1 - Os valores correspondentes às **transferências de número** referentes aos recursos contabilizados nos Códigos de Depósitos - CD, não serão apropriados na UGE de origem. A apropriação desses custos só deverá ocorrer, na UGE de destino, conforme instruções contidas em 8.3.1.2. Não Orçamentária (Código de Depósito - CD) desta ICA.

2 - Os custos referentes às despesas realizadas por **Código de Depósito - CD**, para consumo imediato, deverão ser apropriados **por meio de Nota de Lançamento em separado**, ou seja, em NL distinta da de apropriação/liquidação de despesas, na mesma gestão que foram adquiridos os materiais de consumo/serviços.

3 - O material permanente adquirido por meio de CD destinado ao uso imediato deverá ter seu custo apropriado na mesma NL que proceder sua incorporação, pelo Gestor de Registros, conforme o exemplo 2 do Anexo 3, admitindo-se a prévia transferência para a Gestão Tesouro.

4 - O material adquirido para estoque não deverá ter seu custo apropriado no momento em que for incorporado ao estoque. O

custo somente deverá ser apropriado no momento da baixa de estoque.

5 - **Quando for possível**, identificar se o material consumido foi adquirido por meio de CD. Neste caso, o campo Classificação 2 deverá ser preenchido com 5.6.9.2.0.00.00.

6 - Quando o material for adquirido por meio de CD para consumo imediato, o Gestor de Material contará com duas opções para efetuar o lançamento da apropriação do custo:

- a) sem trânsito pelo estoque: apropriar o custo em NL separada daquela que efetuou a liquidação/pagamento da despesa; e
- b) com trânsito pelo estoque: apropriar o custo na mesma NL que efetuar a baixa do estoque.

7 - Caso o valor a ser apropriado se destine a mais de um Subcentro de Custos, o Gestor de Material deverá distribuí-lo, na mesma NL (e em NL adicionais, se necessário), pelos respectivos SC beneficiados, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01.

8 - **Atribuição do Setor de Finanças da SARAM:** quando for emitida uma Ordem Bancária, efetuando um pagamento de CD (evento 53.0.304) deverá, também, ser lançado o custo correspondente (evento 54.0.609) referente aos serviços médicos prestados e/ou medicamentos fornecidos por terceiros (Inscrição 1 = CNPJ) e indenizações aos usuários do FUNSA (Inscrição 1 = CPF). Quando se tratar de transferências de recursos da Assistência Médica para outra UG, não deverá ser apropriado o custo, pois este será registrado pelas UG receptoras no momento da aplicação dos recursos (Inscrição 1 = CD120AMHC).

#### 8.3.2 NA BAIXA DE MATERIAL DO ESTOQUE

O Gestor de Material das Unidades Gestoras Executoras deverá apropriar, após cada lançamento de baixa de estoque, o seu custo correspondente (um ou mais lançamentos), preenchendo os campos próprios, na mesma NL, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.609;
- b) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da UGR consumidora do material;
- c) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01;
- d) "Campo Classificação I": preencher com o código da conta 5.6.X.X.X.XX.YY, onde as letras X e Y serão substituídas, respectivamente, pelos números correspondentes ao código da conta contábil de natureza de despesa (exceto os dois primeiros números) e pelos números correspondentes ao código do subelemento de des-

pesa, utilizados na apropriação/liquidação da despesa, conforme exemplo constante do Anexo 04;

- e) "Campo Classificação II": preencher com o código da conta 5.6.9.1.0.00.00 conforme exemplo constante do Anexo 04 ou 5.6.9.2.0.00.00 conforme item 8.3.1.2, observação 4 alínea a; e
- f) "Campo Valor": preencher com o valor correspondente ao Subcentro de Custos beneficiado.

#### OBSERVAÇÕES:

1 - A cada lançamento de baixa de estoque corresponderá um ou mais lançamentos de custos. O Gestor de Material deverá distribuí-lo, na mesma NL pelos respectivos códigos e valores dos SC beneficiados, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01.

2 - Em cada NL, o total das baixas registradas deve ser igual ao total dos custos apropriados.

3 - O lançamento dos registros de apropriação de custos no SIAFI poderá ser realizado a cada distribuição de material para consumo. O Gestor de Material poderá, também, realizá-lo com base no Relatório Mensal de Consumo do Almoxarifado, desde que, para o mês considerado, os registros sejam executados antes da data de fechamento do SIAFI.

4 - As baixas de estoque de material aeronáutico serão executadas pelo Gestor de Material Aeronáutico.

#### 8.3.3 NA RECLASSIFICAÇÃO DA DESPESA REALIZADA POR MEIO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS

O Gestor de Material das Unidades Gestoras Executoras, quando da reclassificação das despesas realizadas por meio de Suprimento de Fundos, deverá apropriar, após cada lançamento de reclassificação, os custos correspondentes, preenchendo os campos próprios, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.609;
- b) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da UGR consumidora do bem ou serviço;
- c) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01;
- d) "Campo Classificação I": preencher com o código da conta 5.6.X.X.X.XX.YY, onde as letras X e Y serão substituídas, respectivamente, pelos números correspondentes ao código da conta contábil de natureza de despesa (exceto os dois primeiros números) e pelos números correspondentes ao código do subelemento de despesa, utilizados na apropriação/liquidação da despesa, conforme exemplo constante do Anexo 05;

- e) "Campo Classificação II": preencher com o código da conta 5.6.9.1.0.00.00, conforme exemplo constante do Anexo 05; e
- f) "Campo Valor": preencher com o valor correspondente ao Subcentro de Custos beneficiado.

OBSERVAÇÕES:

1 - O detentor de Suprimento de Fundos deverá indicar nos Títulos de Crédito (Notas Fiscais, Faturas, Recibos, etc.) a UGR beneficiária da aplicação do recurso e o Subcentro de Custos.

2 - As despesas deverão ter seus custos apropriados nos Subcentros de Custos beneficiados, de acordo com os itens 1 - Elenco das Contas e 2 - Função das Contas, constantes do Anexo 01.

3 - Os Suprimentos de Fundos, em moeda estrangeira, terão seus custos apropriados pelo COMAR VI no momento da liquidação da despesa.

#### 8.3.4 NO PAGAMENTO DE DIÁRIAS

O Chefe da Seção de Finanças das Unidades Gestoras Executoras, além dos registros normais, referentes às apropriações da despesa e do valor líquido a pagar em diárias fora de sede, deverá apropriar, concomitantemente, os custos correspondentes, preenchendo os campos próprios, na mesma NL, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.609;
- b) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da UGR, em benefício da qual o serviço será executado, em cumprimento à respectiva Ordem de Missão ou Ordem de Serviço.
- c) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro de Custos beneficiado, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01;
- d) "Campo Classificação I": preencher com o código da conta 5.6.3.9.0.XX.YY, onde as letras XX serão substituídas por 14 (pessoal civil), ou 15 (pessoal militar), e as letras YY por 14 (país) ou 15 (exterior), conforme exemplo constante do Anexo 06;
- e) "Campo Classificação II": preencher com o código da conta 5.6.9.1.0.00.00, conforme exemplo constante do Anexo 06; e
- f) "Campo Valor": preencher com o valor correspondente ao pagamento efetuado.

OBSERVAÇÕES:

1 - A Unidade deverá providenciar para que conste o Subcentro de Custos beneficiado nas Ordens de Serviço de acordo com



os itens 1 - Elenco das Contas e 2 - Função das Contas, constantes do Anexo 01.

2 - Nas Ordens de Missão, deverá constar o Subcentro de Custos 01.XX, onde as letras XX corresponderão ao número atribuído ao tipo de aeronave envolvida, conforme o item 3 - Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos, constante do Anexo 01.

3 - Nas Ordens de Missão, o código da UGR (Campo Inscrição 1) será sempre o da Unidade Aérea a que pertence a aeronave.

4 - Caso haja devolução de diárias, por qualquer motivo (ex.: alteração na duração da viagem), deve ser feito o correspondente **estorno do custo**.

5 - No caso de pagamento de diária para civil, a parcela destinada à alimentação não deverá ser considerada como custo, uma vez que este valor será devolvido à SDPP a qual, anteriormente, já havia apropriado este custo.

#### 8.3.5 NO PAGAMENTO DE PESSOAL

##### 8.3.5.1 Pessoal Militar

A apropriação dos custos referentes às despesas com pagamento de pessoal será realizada tendo por base a informação do Subcentro de Custos, introduzida pelas Unidades Gestoras.

Nas UG, cada LOCAL DE TRABALHO cadastrado no SIGPES será relacionado a um SUBCENTRO DE CUSTOS(SC). Será escolhido o SC que melhor represente a atividade desenvolvida naquele local de trabalho, de acordo com o item 1 - Elenco das Contas, constante do Anexo 01. Caso diversos LOCAIS DE TRABALHO realizem a mesma atividade, receberão o mesmo SC.

#### OBSERVAÇÃO:

Nos locais de trabalho onde se realizam atividades típicas de um PROJETO (Centros de Custos 01 - Operação de Aeronaves e 02 - Suprimento e Manutenção de Aeronaves), deverão ser inseridos os SC diretos, ou seja, o SC do PROJETO (Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos - Anexo 01). Caso o local de trabalho dedique suas atividades a mais de um projeto, o SC a ser inserido será um dos seguintes:

01.97 - Suporte Operacional;

02.97 - Suporte de Suprimento e Manutenção; ou

02.98 - Atividades de Fiscalização e Controle Técnico.

##### 8.3.5.2 Pessoal Civil

Os procedimentos quanto à apropriação de custos referentes às despesas com pessoal civil serão comunicados, oportuna-

mente, após término dos estudos em andamento. A SEFA instruirá diretamente às UG, quanto a estes futuros procedimentos.

Possíveis pagamentos de contratados, autônomos, outros serviços de terceiros, pessoa física, etc., executados pelas próprias UGE devem ser apropriados normalmente, conforme o Item 8.3.1.1.

#### 8.3.6 NA TRANSFERÊNCIA DE MATERIAL ENTRE UNIDADES GESTORAS EXECUTORAS - UGE

No caso de transferência entre unidades gestoras executoras deverão ser obedecidos os seguintes critérios:

UGE de origem (inclusive UGE provedora e CAB(SP,W,E)): nenhuma apropriação de custos será realizada por ocasião da transferência do material; e

UGE de destino: No ato de recebimento de bens móveis **novos** oriundos de outra UG, deve ser apropriado o custo quando o material for para uso da UG de destino.

Se a UGE receber um bem móvel **já usado**, não deve ser apropriado o custo, visto que já deve ter sido contabilizado na ocasião do recebimento do bem móvel, quando foi colocado em uso pela primeira vez.

Por ocasião da baixa de material de consumo, serão adotados os procedimentos previstos no item 8.3.2 da presente ICA.

#### 8.3.7 ATRIBUIÇÕES DAS COMISSÕES AERONÁUTICAS NO EXTERIOR

As Comissões Aeronáuticas no Exterior, quanto às despesas do exercício corrente (contas 292410101 e 212110100) e as de "Restos a Pagar" (contas 295100000 e 212110100), além dos procedimentos previstos nesta ICA, deverão obedecer os seguintes critérios na apropriação dos custos:

##### 1 - Apropriar custo, quando:

a - as despesas com aquisição de materiais ou serviços forem em benefício da própria Comissão (o código da UGR beneficiada será o mesmo da CAB); e

b - as despesas forem de serviços para outras UG (o código da UGR será da UG beneficiária do serviço).

2 - Não apropriar custo, quando as despesas forem de material permanente ou material de consumo para posterior transferência para outras UG.

3 - Quando se tratar de "obrigações de compromissos de exercícios anteriores", o custo deverá ser apropriado em NL separada, obedecendo os mesmos critérios previstos para as apropriações de CD, preferencialmente em ordem de sequência numérica das NL.

4 - Para os casos de "obrigações de compromissos de exercícios anteriores" e CD, nas NL que fizerem o pagamento da despesa (eventos 70.0.787 ou 53.0.304), deverá ser lançado no campo "Observação", além dos dados previstos, o tipo de despesa usando as siglas: MCI - material de consumo imediato, MCE - material de consumo para estoque, MP - material permanente, SV - serviços de terceiros; e o Código SIAFI da UG beneficiária desse material ou serviço.

Essa informação no campo "Observação" da NL não desobriga o lançamento do custo(Evento 54.0.609 em NL separada), quando for o caso.

#### 8.4 DADOS ESTATÍSTICOS

Existem casos em que a execução orçamentária é feita de maneira abrangente, englobando diversos SC, ou mesmo diversas UGR beneficiárias do custo, tal como acontece com Serviços Públicos, Subsistência, Transportes de Superfície, etc. São os chamados "custos indiretos".

Nestes casos, a SEFA utilizará a técnica do rateio, direcionadores de custos, ou *cost drivers*, com a finalidade de distribuí-los, proporcionalmente, entre os Centros/Subcentros de Custos principais ou diretos.

Caberá exclusivamente à SEFA executar os rateios dos valores referentes aos custos indiretos apropriados, conforme os critérios estabelecidos para cada caso, com base nas informações estatísticas fornecidas pelas UGE (Grupos 1, 2, 3 e 4 do Anexo 8), que refletirão as quantidades físicas produzidas/consumidas no funcionamento da UGE/UGR.

As informações estatísticas foram organizadas em 4 Grupos, conforme está descrito nos itens 8.4.1,.8.4.2, 8.4.3 e 8.4.4 desta ICA.

As informações do Grupo - 1 foram codificadas e acrescentadas à tabela de Centros de Custos do SIAFI, recebendo a denominação de Subcentros Estatísticos, tendo seus códigos sempre iniciados pela letra "E", constantes no Anexo 8 e acessíveis, no SIAFI, pela transação "CONCUSTO".

Assim sendo, torna-se de suma importância a presteza e a exatidão no envio destas informações, que serão fornecidas pelas Unidades conforme os métodos e periodicidade abaixo descritas:

##### 8.4.1 GRUPO 1 - ESTATÍSTICA DAS ATIVIDADES DA UG

Serão introduzidos, via SIAFI, por meio de evento específico para esta finalidade (54.0.692), os dados estatísticos constantes do Grupo - 1 do Anexo 8, no que for pertinente à UG, por meio de Nota de Lançamento. Deverão atingir o período de um mês de atividade, e serem lançados com data até o último dia de cada mês, antes do fechamento contábil do SIAFI.

Devem ser preenchidos os campos próprios, conforme abaixo indicado:

- a) "Campo Evento": preencher com o código de evento 54.0.692;
- b) "Campo Inscrição I": preencher com o código SIAFI da Unidade Gestora - UGE/UGR, onde houve a execução física;
- c) "Campo Inscrição II": preencher com o código do Subcentro Estatístico - SE, constante do Grupo 1 do Anexo 08;
- d) "Campo Classificação I": não preencher;
- e) "Campo Classificação II": não preencher; e
- f) "Campo Valor": preencher com a grandeza física correspondente ao Subcentro Estatístico - SE a que se referir, **sempre com valores inteiros**, ou seja, o campo referente aos centavos será sempre "00"

#### 8.4.1.1 Energia Elétrica

O Gestor de Material, assim que receber a Nota Fiscal/Fatura efetuará a apropriação do custo (Evento 54.0.609) de cada conta de energia elétrica, lançando, em seguida, os dados estatísticos (Evento 54.0.692) a conforme o seguinte:

##### Tarifa Convencional

Efetuar mais um lançamento contendo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR;
- c) Inscrição 2: códigos E3341; e
- d) Valor: lançar a energia contratada/medida em quilowatts/hora (kWh).

##### OBSERVAÇÕES:

1 - O campo Inscrição 1 deverá ser preenchido com o código SIAFI da UGR beneficiária (caso a conta beneficie apenas uma UG), conforme exemplo 1 do Anexo 9, ou o código SIAFI da UGE (caso a conta beneficie mais de uma UG), conforme exemplo 2 do Anexo 9.

##### Tarifa Azul ou Tarifa Verde

Efetuar mais quatro lançamentos contendo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR;
- c) Inscrição 2: códigos E3342 a E3345; e
- d) Valor: lançar a energia contratada/medida em quilowatts/hora (kWh).

2 - O campo Inscrição 1 deverá ser preenchido com o código SIAFI da UGR beneficiária (caso a conta beneficie apenas uma UG), ou o código SIAFI da UGE (caso a conta beneficie mais de uma UG), conforme exemplo 3 do Anexo 9.

O Agente de Controle Interno determinará, ainda, ao final de cada mês, o lançamento da **Carga Instalada, por UG**.

Entende-se como Carga Instalada, o somatório das potências nominais indicadas nos equipamentos elétricos e/ou eletrônicos instalados nas dependências das UG (ex.: lâmpadas, chuveiros elétricos, aparelhos de ar condicionado, fornos elétricos máquinas, microcomputadores, elevadores, etc). Esta avaliação deverá ser efetuada e atualizada pelo Setor de Infraestrutura da OM e informada, mensalmente, ao Setor de Controle Interno.

O Setor de Controle Interno enviará informação para a SEFA, por meio de NL, contendo um lançamento para cada UGE/UGR, preenchendo os campos Inscrição 1 com o código da UGR beneficiária, Inscrição 2 com E3346 e o campo Valor com o somatório em Kw, da carga instalada, conforme exemplo 4 do Anexo 9.

#### OBSERVAÇÃO:

A UGE que não possuir qualquer UGR apoiada, no tocante à energia elétrica, ou que tenha medidores independentes para cada UGR, estará dispensada de fornecer a informação sobre Carga Instalada por UG, uma vez que, nesses casos, não haverá necessidade de rateio.

#### 8.4.1.2 Água e Esgoto

O valor referente ao montante dos custos com água e esgoto deverá ser apropriado pelo Gestor de Material (Evento 54.0.609), assim que for entregue a Nota Fiscal/Fatura pela concessionária.

Na mesma NL deverão ser lançados os consumos de água/esgoto, referentes ao período do fornecimento:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR;
- c) Inscrição 2: código E3347 e E3348; e
- d) Valor: consumo de água/esgoto, em metros cúbicos (m<sup>3</sup>).

Caso um mesmo medidor forneça água a mais de uma UGE/UGR, o valor referente ao montante dos custos registrados será lançado sempre em favor da UGE (campo Inscrição 1), conforme exemplo 01 do anexo 10.

Caso o medidor refira-se ao fornecimento de apenas uma UGR, seu código deverá constar no campo Inscrição 1, conforme exemplo 2 do Anexo 10.

8.4.1.3 Telecomunicações

O Gestor de Material, assim que receber a Nota Fiscal/Fatura da operadora, deverá emitir uma NL apropriando o respectivo custo em reais, utilizando-se do evento 54.0.609, contendo no campo Inscrição 1 o código SIAFI da UG beneficiária (caso a linha seja privativa de uma UGE/UGR), conforme exemplo 01 do Anexo 11, ou o código SIAFI da UGE (caso a linha seja privativa da UGE, ou linhas tronco, ligadas ao PABX).

**Somente no caso das linhas ligadas ao PABX**, que atendem a diversas UGR, o Gestor de Material executará mais um lançamento, na mesma NL (Evento 54.0.692), preenchendo os campos da NL conforme abaixo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE;
- c) Inscrição 2: código E3349; e
- d) Valor: deverá repetir o valor em reais, da conta. (exemplo 2 do Anexo 11)

O custo das linhas telefônicas ligadas aos PABX (linhas tronco) serão rateadas pela SEFA, com base **no número de ramais habilitados de posse de cada UGE/UGR**

Essa informação será produzida pelo Setor de Infra-estrutura e lançada pela Seção de Controle da OM, em uma NL mensal, com os campos assim preenchidos:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR;
- c) Inscrição 2: código E3350; e
- d) Valor: deverá conter a quantidade de ramais habilitados ligados à Central Telefônica da UGE. (exemplo 3 do Anexo 11).

8.4.1.4 Fornecimento de Refeições ao Efetivo

A UGE que possuir Serviço de Subsistência informará, mensalmente, o número total de refeições fornecidas (E3130-café, E3131-almoço e E3132-jantar), **englobando todas as refeições fornecidas ao seu efetivo e ao de UGR apoiada**. Refeições fornecidas ao efetivo dos Hospitais/Setores de Saúde serão contabilizadas como fornecimentos normais da UGE apoiadora (E3130, E3131 e E3132). Campos da NL:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE alimentadora;
- c) Inscrição 2: códigos E3130, E3131 e E3132; e
- d) Valor: lançar a quantidade de refeições fornecidas.

A UGE informará, também, a quantidade de lanches de bordo (E3133), distribuída a cada UGR apoiada, mensalmente.

Composição da NL:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR que consumiu os lanches de bordo;
- c) Inscrição 2: códigos E3133;e
- d) Valor: lançar a quantidade de lanches de bordo fornecida. (exemplo 1 do Anexo 12).

Caso a UG seja Hospitalar ou possua um Setor de Saúde contemplado com código de UGR-S (Saúde) deverá lançar, também, as quantidades de refeições fornecidas aos pacientes internados (E0937-café, E0938-almoço e E0939-jantar).

Serão preenchidos com o seguinte:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE hospitalar/UGR-S;
- c) Inscrição 2: códigos E3137, e e3138 e E3139; e
- d) Valor: lançar a quantidade de refeições fornecidas a pacientes internados. (exemplo 2 do Anexo 12).

#### 8.4.1.5 Transportes de Superfície

O valor referente ao montante dos custos registrados nesta atividade será rateado pela SEFA, entre a UGE e UGR apoiadas, com base na informação da quantidade de quilômetros (divididos por mil e desprezada a parte decimal) rodados no mês, em benefício de cada UG apoiada (E3351). A quantidade rodada em transportes coletivos será informada em separado(E3352).

Esta quantidade deverá ser contabilizada por meio de um lançamento mensal para a UGE possuidora de Serviço de Transportes de Superfície e um para cada UG apoiada, por meio de NL, preenchendo os campos, conforme abaixo:

- a) Observação: caso a Unidade mantenha serviço de transportes coletivos, deverá lançar o código das UGR que se beneficiaram deste tipo de serviço neste campo da NL.
- b) Evento: 54.0.692
- c) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR beneficiada com o serviço de transporte;
- d) Inscrição 2: códigos E3351 e 3352 (se for o caso); e
- e) Valor: lançar a quantidade de quilômetros rodados divididos por mil, desprezada a parte decimal. (exemplo 01 do Anexo 13).

#### 8.4.1.6 Conservação, Asseio e Limpeza

O valor referente ao montante dos custos **contratuais** registrado nesta atividade será rateado pela SEFA, entre a UGE e UGR apoiadas, com base na informação da quantidade de metros quadrados higienizados, em cada UGR/tipo, fornecidos pelo Setor de Infraestrutura e/ou Prefeitura de Aeronáutica.

O serviço foi classificado em 3 diferentes tipos:

**E3353** - Higienização de Áreas Comuns (setores administrativos, corredores, vestiários, banheiros, escadarias, áreas externas, etc.);

**E3354** - Manutenção de áreas verdes e jardins;

**E0966** - Higienização Hospitalar Comum (setores de internação, laboratórios, salas de exame, consultórios, emergência, etc.); e

**E0967** - Higienização Hospitalar Especial (centros cirúrgicos, unidades de terapia intensiva, centros obstétricos, isolamento, e demais setores que exijam higienização especial).

Esta quantidade deverá ser contabilizada por meio de lançamento mensal contendo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR higienizada;
- c) Inscrição 2: códigos E3353, E3354, E0966 e E0967; e
- d) Valor: lançar a área em metros quadrados higienizados no mês. (exemplos 01 e 02 do Anexo 14).

#### 8.4.1.7 Imóveis Residenciais

A UG que possuir PNR informará, mensalmente, o número total de imóveis residenciais existentes (capacidade) e o número total de imóveis ocupados.

A Seção de Controle da UGE deverá emitir uma NL com os campos preenchidos conforme abaixo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR (Prefeitura);
- c) Inscrição 2: códigos E6030 a E6039; e
- d) Valor: deverá conter a quantidade de imóveis existentes e/ou ocupados, conforme cada Subcentro Estatístico (exemplo 01 do Anexo 15).

#### 8.4.1.8 Serviço de Saúde

O valor referente ao montante dos custos registrados nesta atividade será rateado pela SEFA, com base nas informações fornecidas pela UGE.

##### Processamento/Lavagem de Roupas:

Tanto as UG que possuírem lavanderia própria, quanto as que contratarem os serviços de lavagem de roupas de uso hospitalar deverão organizar controles que indiquem a quantidade de roupas lavadas empregadas em favor de cada Subcentro de Custos referente à Saúde (SC 0901 a 0918), mensalmente.

A UGE deverá informar a quantidade em quilogramas de roupas lavadas/processadas e quais os SC beneficiados através de uma



ou mais NL, lançadas pelo Setor de Controle da UG, conforme campos abaixo:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR-S;
- c) Inscrição 2: código E09XX; onde o XX será equivalente ao SC que consumiu lavagem de roupa hospitalar, no mês, ou seja E0901 a E0918; e
- d) Valor: quantidade de quilogramas de material processado em favor de cada SC (01 a 18), no mês. (exemplo 01 do Anexo 16).

Demais atividades de Saúde:

Em outra NL(ou mais de uma), serão informados os dados correspondentes aos SE E0930 até o E0960, conforme o Grupo 1 do Anexo 08.

A UGE (hospitalar ou que possua UGR-S) deverá informar as grandezas físicas correspondentes aos Serviços de Saúde. O Setor de Controle da UGE lançará, em NL específica, conforme campos abaixo, com a data do último dia do mês, antes do fechamento contábil do SIAFI:

- a) Evento: 54.0.692;
- b) Inscrição 1: código SIAFI da UGE/UGR-S;
- c) Inscrição 2: códigos E0930 a E0960; e
- d) Valor: deverá conter a quantificação das atividades equivalentes a cada SE, realizada no mês. (exemplo 02 do Anexo 16).

#### 8.4.2 GRUPO 2 ESTATÍSTICA DO SISTEMA DE SAÚDE DA AERONÁUTICA

As informações constantes do Grupo 2 do Anexo 8 deverão ser remetidas à SEFA, via Ofício ou via INTRAER, mensalmente, exclusivamente pela SARAM.

#### 8.4.3 GRUPO 3 ESTATÍSTICA DAS ATIVIDADES DE ENSINO E TREINAMENTO

As informações constantes do Grupo 3 do Anexo 8 deverão ser remetidas à SEFA via Ofício, FAX ou via INTRAER, **anualmente**, sempre no mês de dezembro, pelas Unidades que ministraram cursos durante o exercício.

#### 8.4.4 GRUPO 4 ESTATÍSTICA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

As informações constantes do Grupo 4 do Anexo 8 deverão ser fornecidas pela DIRMA, mensalmente, e pelo DAC, anualmente.

A DIRMA remeterá, mensalmente, à SEFA, por meio eletrônico (INTRAER), os seguintes dados:

- a) número total de horas voadas no mês, por tipo de aeronave (projeto) e por Unidade Aérea; e
- b) volume e valor em reais do consumo de combustível de aviação, por tipo de aeronave (projeto) e por Unidade Aérea, equivalente a cada Relação para Pagamento, contendo, ainda, o número da NL que efetuou tal pagamento.

O DAC informará, no mês de janeiro, o total de horas voadas no ano anterior, em território brasileiro, pela Aviação Civil Doméstica e Internacional e controladas pelo Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 9 CONTAS CONTÁBEIS DE ACOMPANHAMENTO

As contas contábeis de acompanhamento dos valores referentes às apropriações de custos são as seguintes:

- a) 5.6.X.X.XX.YY - CUSTOS E DESPESAS (Anexo 07 - Exemplos 03 a 06)

Nesta conta, os valores referentes às apropriações de custos estarão distribuídos em Contas-Correntes que correspondem aos Subcentros de Custos constantes do item 1 - Elenco das Contas do Anexo 01;

- b) 5.6.9.1.0.00.00 - CUSTOS DE PRODUÇÃO (Anexo 07 - Exemplo 01)

Concentra os valores das apropriações de todos os custos orçamentários; e

- c) 5.6.9.2.0.00.00 - OUTROS CUSTOS E DESPESAS - ADMINISTRATIVAS (Anexo 06 - Exemplo 02)

Concentra os valores das apropriações de custos não orçamentários, originários das despesas realizadas através de CD.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 10 DISPOSIÇÕES FINAIS

Esta Instrução revoga a IMA 172-1 "Apropriação de Custos", aprovada pela Portaria nº 002/SEFA, de 15 de fevereiro de 1993

Os casos não previstos nesta Instrução serão submetidos ao Exmo. Sr. Secretário de Economia e Finanças da Aeronáutica.

Possíveis dúvidas decorrentes da aplicação desta ICA serão sanadas pela Secretaria de Economia e Finanças da Aeronáutica, por intermédio da Divisão de Contabilidade Gerencial - SUCONT-1, pelos telefones (0XX61) 313-2630 e (0XX61)313-2268, fax (0XX61)226-5100, pela INTRAER ([sucont1@sefa.intraer](mailto:sucont1@sefa.intraer)), ou mensagem SIAFI.

A SEFA, como Órgão Central do Sistema de Contabilidade Gerencial incentiva, permanentemente, o envio de sugestões para o aprimoramento da presente ICA, que poderão ser enviadas aos endereços acima citados.

DISTRIBUIÇÃO G

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

# ANEXOS



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 01

## PLANO DE CONTAS DE CUSTOS

## 1 - Elenco das Contas

**CC 01 a CC 29 ATIVIDADE FIM**

CC	SC	Descrição
<b>01.00</b>		<b>OPERAÇÃO DE AERONAVES</b>
01.01		U-19 EMBRAER EMB-201R IPANEMA
01.02		U-42 NEIVA U-42 REGENTE / L-42
01.04		U-7 EMBRAER EMB-810C SENECA II
01.05		T-25 NEIVA T-25 UNIVERSAL A/B/C
01.07		C-91 BRITISH AEROSPACE 748 AVRO (C91,C-91A)
01.08		C-95 EMBRAER EMB-110 BANDEIRANTE (TODOS)
01.16		VH-4 BELL 206 JET RANGER / KIOWA VIP/ VH-4/UH-4/B
01.17		VC-97 BRASILIA VC-97/YC-97
01.18		C-115 DE HAVILLAND CANADA DHC-5 BUFFALO
01.19		C-98 CESSNA CARAVAN
01.20		UH-50 ESQUILO MONO-REATOR
01.21		CH-55 ESQUILO BI-REATOR CH-55/VH-55
01.22		C-130 LOCKHEED HERCULES C-130/C-130E/KC-130
01.24		UH-1H BELL UH-1 IROQUOIS
01.25		CH-34 SUPER-PUMA CH-34/VH-34
01.26		T-27 TUCANO T-27/XT-27
01.27		VU-9 XINGU
01.28		AM-X AMX A1
01.29		KC137 BOEING 707 KC-137
01.30		VC-96 BOEING 737-200
01.31		VU-93 BRITISH AEROSPACE HS-125 (VU-93, EU-93, HS-400)
01.33		R-35A LEARJET (VU-35/R-35A)
01.34		F-103 MARCEL DASSAULT MIRAGE III EBR (F-103 D/E)
01.35		F-5 NORTHROP TIGER II (F-5B/E/F)
01.36		AT-26 EMBRAER EMB-326GB XAVANTE (AT-26/XAT-26)
01.37		R-99 EMB-145
01.38		AB-180 AEROBOERO
01.39		AEROD UNIAO T-8AB, TZ-13 E Z-16
01.40		EU-93 HS-800-XP
01.61		UFT UNIDADE DE FORÇA TERRESTRE
01.62		UMS UNIDADE MÓVEL DE SUPRIMENTO
01.63		TRATO TRATORES
01.64		ULH UNIDADE DE LIMPEZA DE HANGAR
01.65		URA UNIDADE REBOCADORA DE AERONAVES
01.66		UEMP UNIDADE ELEVADORA DE MATERIAL E PESSOAL
01.67		T-27S SIMULADOR T-27
01.68		F-5S SIMULADOR F-5
01.69		AT26S SIMULADOR AT-26
01.70		SEXCA R. EXCALIBUR
01.71		F103S SIMULADOR F-103
01.72		M-FOT MATERIAL FOTOGRAFICO
01.73		SSS SEGURANÇA SOBREVIVÊNCIA E SALVAMENTO
01.74		BARET BARREIRA DE RETENCAO
01.78		PQUIM PRODUTOS QUIMICOS
01.89		OUTRAS AERONAVES
01.96		ATIVIDADES DO CORREIO AÉREO NACIONAL

01.97 SUPORTE OPERACIONAL  
01.98 ATIVIDADE BÉLICA AÉREA  
01.99 OUTROS CUSTOS COM OPERAÇÃO DE AERONAVES

**02.00 SUPRIMENTO E MANUTENÇÃO DE AERONAVES**

CC	SC	Descrição
02.01	U-19	EMBRAER EMB-201R IPANEMA
02.02	U-42	NEIVA U-42 REGENTE / L-42
02.04	U-7	EMBRAER EMB-810C SENECA II
02.05	T-25	NEIVA T-25 UNIVERSAL A/B/C
02.07	C-91	BRITISH AEROSPACE 748 AVRO (C91,C-91A)
02.08	C-95	EMBRAER EMB-110 BANDEIRANTE (TODOS)
02.16	VH-4	BELL 206 JET RANGER / KIOVA VIP/ VH-4/UH-4/B
02.17	VC-97	BRASILIA VC-97/YC-97
02.18	C-115	DE HAVILLAND CANADA DHC-5 BUFFALO
02.19	C-98	CESSNA CARAVAN
02.20	UH-50	ESQUILO MONO-REATOR
02.21	CH-55	ESQUILO BI-REATOR CH-55/VH-55
02.22	C-130	LOCKHEED HERCULES C-130/C-130E/KC-130
02.24	UH-1H	BELL UH-1 IROQUOIS
02.25	CH-34	SUPER-PUMA CH-34/VH-34
02.26	T-27	TUCANO T-27/XT-27
02.27	VU-9	XINGU
02.28	AM-X	AMX A1
02.29	KC137	BOEING 707 KC-137
02.30	VC-96	BOEING 737-200
02.31	VU-93	BRITISH AEROSPACE HS-125 (VU-93, EU-93, HS-400)
02.33	R-35A	LEARJET (VU-35/R-35A)
02.34	F-103	MARCEL DASSAULT MIRAGE III EBR (F-103 D/E)
02.35	F-5	NORTHROP TIGER II (F-5B/E/F)
02.36	AT-26	EMBRAER EMB-326GB XAVANTE (AT-26/XAT-26)
02.37	R-99	EMB-145
02.38	AB-180	AEROBOERO
02.39	AEROD	UNIAO T-8AB, TZ-13 E Z-16
02.40	EU-93	HS-800-XP
02.61	UFT	UNIDADE DE FORÇA TERRESTRE
02.62	UMS	UNIDADE MÓVEL DE SUPRIMENTO
02.63	TRATO	TRATORES
02.64	ULH	UNIDADE DE LIMPEZA DE HANGAR
02.65	URA	UNIDADE REBOCADORA DE AERONAVES
02.66	UEMP	UNIDADE ELEVADORA DE MATERIAL E PESSOAL
02.67	T-27S	SIMULADOR T-27
02.68	F-5S	SIMULADOR F-5
02.69	AT26S	SIMULADOR AT-26
02.70	SEXCA R.	EXCALIBUR
02.71	F103S	SIMULADOR F-103
02.72	M-FOT	MATERIAL FOTOGRAFICO
02.73	SSS	SEGURANÇA SOBREVIVÊNCIA E SALVAMENTO
02.74	BARET	BARREIRA DE RETENCAO
02.78	PQUIM	PRODUTOS QUIMICOS
02.89		OUTRAS AERONAVES
02.96		ATIVIDADES SILOMS
02.97		SUPORTE DE SUPRIMENTO E MANUTENÇÃO
02.98		ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO E CONTROLE TÉCNICO
02.99		OUTROS CUSTOS COM SUPRIMENTO E MANUTENÇÃO DE AERONAVES

**03.00 AQUISIÇÃO, REVITALIZAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DE AERONAVES**

CC	SC	Descrição
03.01	U-19	EMBRAER EMB-201R IPANEMA
03.02	U-42	NEIVA U-42 REGENTE / L-42
03.04	U-7	EMBRAER EMB-810C SENECA II
03.05	T-25	NEIVA T-25 UNIVERSAL A/B/C
03.07	C-91	BRITISH AEROSPACE 748 AVRO (C91,C-91A)
03.08	C-95	EMBRAER EMB-110 BANDEIRANTE (TODOS)
03.16	VH-4	BELL 206 JET RANGER / KIOWA VIP/ VH-4/UH-4/B
03.17	VC-97	BRASILIA VC-97/YC-97
03.18	C-115	DE HAVILLAND CANADA DHC-5 BUFFALO
03.19	C-98	CESSNA CARAVAN
03.20	UH-50	ESQUILO MONO-REATOR
03.21	CH-55	ESQUILO BI-REATOR CH-55/VH-55
03.22	C-130	LOCKHEED HERCULES C-130/C-130E/KC-130
03.24	UH-1H	BELL UH-1 IROQUOIS
03.25	CH-34	SUPER-PUMA CH-34/VH-34
03.26	T-27	TUCANO T-27/XT-27
03.27	VU-9	XINGU
03.28	AM-X	AMX A1
03.29	KC137	BOEING 707 KC-137
03.30	VC-96	BOEING 737-200
03.31	VU-93	BRITISH AEROSPACE HS-125 (VU-93, EU-93, HS-400)
03.33	R-35A	LEARJET (VU-35/R-35A)
03.34	F-103	MARCEL DASSAULT MIRAGE III EBR (F-103 D/E)
03.35	F-5	NORTHROP TIGER II (F-5B/E/F)
03.36	AT-26	EMBRAER EMB-326GB XAVANTE (AT-26/XAT-26)
03.37	R-99	EMB-145
03.38	AB-180	AEROBOERO
03.39	AEROD	UNIAO T-8AB, TZ-13 E Z-16
03.40	EU-93	HS-800-XP
03.61	UFT	UNIDADE DE FORÇA TERRESTRE
03.62	UMS	UNIDADE MÓVEL DE SUPRIMENTO
03.63	TRATO	TRATORES
03.64	ULH	UNIDADE DE LIMPEZA DE HANGAR
03.65	URA	UNIDADE REBOCADORA DE AERONAVES
03.66	UEMP	UNIDADE ELEVADORA DE MATERIAL E PESSOAL
03.67	T-27S	SIMULADOR T-27
03.68	F-5S	SIMULADOR F-5
03.69	AT26S	SIMULADOR AT-26
03.70	SEXCA R.	EXCALIBUR
03.71	F103S	SIMULADOR F-103
03.72	M-FOT	MATERIAL FOTOGRAFICO
03.73	SSS	SEGURANÇA SOBREVIVÊNCIA E SALVAMENTO
03.74	BARET	BARREIRA DE RETENCAO
03.78	PQUIM	PRODUTOS QUIMICOS
03.89	OUTRAS	AERONAVES
03.99	OUTROS	CUSTOS COM AQUISIÇÃO, REVITALIZAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DE ANV

**04.00 SEGURANÇA E PROTEÇÃO DO TRÁFEGO AÉREO**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

04.01		OPERAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO
04.02		MANUTENÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO
04.03		IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO BRASILEIRO
04.04		AMPLIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO
04.05		REVITALIZAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE DO ESPAÇO AÉREO
04.06		REVITALIZAÇÃO DO SISTEMA DE PROTEÇÃO AO VÔO E TELECOMUNICAÇÕES AERONÁUTICAS
04.07		SISTEMA DE VIGILÂNCIA DA AMAZÔNIA
04.08		EMIÇÃO DE CARTAS AERONÁUTICAS
04.09		INVESTIGAÇÃO E PREVENÇÃO DE ACIDENTES AERONÁUTICOS
04.99		OUTROS CUSTOS COM SEGURANÇA E PROTEÇÃO AO TRAFEGO AÉREO

**05.00 DESENVOLVIMENTO E MANUTENÇÃO DA REDE AEROPORTUÁRIA**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

05.01		CONSTRUÇÃO DE AEROPORTOS OU DE AERÓDROMOS
05.02		REFORMAS DE AEROPORTOS OU DE AERÓDROMOS
05.03		AMPLIAÇÃO DE AEROPORTOS OU DE AERÓDROMOS
05.04		MANUTENÇÃO DE AEROPORTOS OU DE AERÓDROMOS
05.05		REAPARELHAMENTO E MELHORIA DE INSTALAÇÕES AEROPORTUÁRIAS
05.06		PREVENÇÃO E COMBATE A INCÊNDIOS DE AEROPORTOS E DE AERÓDROMOS
05.99		OUTROS CUSTOS COM O DESENV E A MANUTENÇÃO DA REDE AEROPORTUÁRIA

**06.00 DESENVOLVIMENTO DA AVIAÇÃO CIVIL**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

06.01		MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS E SISTEMAS DE INFORMAÇÃO P/ CONTROLE DA AVIAÇÃO CIVIL
06.02		ASSISTÊNCIA FINANCEIRA A AERoclUBES
06.03		ASSISTÊNCIA FINANCEIRA A ESCOLAS DE AVIAÇÃO CIVIL
06.04		ASSISTÊNCIA À MANUTENÇÃO E AO FUNCIONAMENTO DA AVIAÇÃO DE 3º NÍVEL
06.05		FISCALIZAÇÃO E CONTROLE DA AVIAÇÃO CIVIL
06.06		ASSISTÊNCIA MATERIAL A AERoclUBES E ESCOLAS DE AVIAÇÃO CIVIL
06.08		HOMOLOGAÇÃO, REGISTRO E CONTROLE
06.99		OUTROS CUSTOS COM DESENVOLVIMENTO DA AVIAÇÃO CIVIL

**07.00 PESQUISA E DESENVOLVIMENTO**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

07.01		CAPACITAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS
07.02		TECNOLOGIA AERONÁUTICA
07.03		TECNOLOGIA ESPACIAL
07.04		TECNOLOGIA EM SISTEMAS BÉLICOS
07.05		FOMENTO E DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL
07.06		HOMOLOGAÇÃO AERONÁUTICA
07.07		PROJETOS ESPECIAIS
07.08		METROLOGIA
07.09		DESENVOLVIMENTO DO AM-X
07.10		IMPLANTAÇÃO DA INFRA-ESTRUTURA PARA PESQUISA E DESENVOLVIMENTO
07.11		APOIO AO DESENVOLVIMENTO E LANÇAMENTO DE VEÍCULOS ESPACIAIS
07.12		DESENVOLVIMENTO DO AL-X
07.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES DE PESQUISA E DESENVOLVIMENTO

**08.00 ENSINO E TREINAMENTO**

CC	SC	Descrição
08.01		FORMAÇÃO / ESPECIALIZAÇÃO DE CABOS/SOLDADOS/TAIFEIROS
08.02		FORMAÇÃO/ESPECIALIZAÇÃO/APERFEIÇOAMENTO DE SARGENTOS
08.03		PREPARAÇÃO DE CADETES
08.04		FORMAÇÃO DE OFICIAIS
08.05		INSTRUÇÃO DE VÔO PARA CADETES
08.06		ESPECIALIZAÇÃO/APERFEIÇOAMENTO DE OFICIAIS
08.07		ALTOS ESTUDOS MILITARES
08.08		OUTROS CURSOS DE GRADUAÇÃO
08.09		OUTROS CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO
08.10		OUTROS CURSOS DE MESTRADO
08.11		OUTROS CURSOS DE DOUTORADO
08.12		OUTROS CURSOS NO PAÍS
08.13		OUTROS CURSOS NO EXTERIOR
08.14		CURSOS DE ATUALIZACAO PROFISSIONAL
08.20		ATIVIDADES DE APOIO AO ENSINO
08.99		OUTROS CUSTOS COM A ATIVIDADE DE ENSINO E TREINAMENTO

**09.00 ATIVIDADES DE SAÚDE**

CC	SC	Descrição
09.01		INTERNAÇÃO
09.02		ASSISTÊNCIA AMBULATORIAL MÉDICA
09.03		ASSISTÊNCIA AMBULATORIAL ODONTOLÓGICA
09.04		CENTRO CIRÚRGICO, OBSTÉTRICO, ORTOPÉDICO
09.05		CENTRO DE TERAPIA INTENSIVA E/OU INTERMEDIÁRIA
09.06		SERVIÇO DE APOIO AO DIAGNÓSTICO E TRATAMENTO (SADT)
09.07		BANCO DE SANGUE
09.08		TRATAMENTO DE QUEIMADOS
09.09		APOIO À CRIANÇA
09.10		PRODUÇÃO QUÍMICA E FARMACÊUTICA
09.11		EMERGÊNCIA
09.12		LAVAGEM DE ROUPAS HOSPITALARES
09.13		SELEÇÃO E CONTROLE PSICOFÍSICO DE PESSOAL MILITAR
09.14		SELEÇÃO E CONTROLE PSICOFÍSICO DE PESSOAL CIVIL
09.15		FARMÁCIAS
09.16		TRANSPORTE DE PACIENTES
09.17		ATIVIDADES DE ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR
09.18		INFRA-ESTRUTURA HOSPITALAR
09.19		AVALIAÇÃO MÉDICA PARA AERONAVEGANTES DA AVIAÇÃO MILITAR
09.20		AVALIAÇÃO MÉDICA PARA AERONAVEGANTES DA AVIAÇÃO CIVIL
09.99		OUTROS CUSTOS COM A ATIVIDADE DE SAÚDE

**CC 30 a CC 59 ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS E DE APOIO****30.00 COMANDO (CHEFIA OU DIREÇÃO), FISCALIZAÇÃO E CONTROLE**

CC	SC	Descrição
30.01		ATIVIDADES DE COMANDO, CHEFIA OU DIREÇÃO
30.02		ADMINISTRAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS
30.03		ATIVIDADES DE COORDENAÇÃO E ASSESSORAMENTO

30.04 ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO E CONTROLE  
 30.99 OUTROS CUSTOS COM COMANDO (CHEFIA OU DIREÇÃO), FISCALIZAÇÃO E CONTROLE

### **31.00 ADMIMISTRAÇÃO E INTENDÊNCIA**

CC	SC	Descrição
31.01		FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES AO EFETIVO
31.03		UNIDADES CELULARES DE INTENDÊNCIA
31.04		ATIVIDADES AGROPECUÁRIAS (FUNCIONAMENTO)
31.05		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTURA DE ARROZ
31.06		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTURA DE CANA
31.07		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTURA DE MILHO
31.08		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTURA DE SOJA
31.09		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTRA DE FEIJAO
31.10		ATIVIDADE AGRICOLA - POMAR DE CITROS
31.11		ATIVIDADE AGRICOLA - HORTICULTURA
31.12		ATIVIDADE AGRICOLA - CULTURA DE PASTAGEM
31.13		ATIVIDADE PECUARIA - REBANHO LEITEIRO
31.14		ATIVIDADE PECUARIA - REBANHO DE CORTE
31.15		ATIVIDADE PECUARIA - SUINOCULTURA
31.16		ATIVIDADE PECUARIA - AVICULTURA
31.17		ATIVIDADE PECUARIA - PISCICULTURA
31.18		RAÇÃO OPERACIONAL
31.19		FORNECIMENTO DE ALIMENTOS EXTRA-REFEITÓRIO
31.20		ATIVIDADES DOS ESQUADRÕES DE INTENDÊNCIA
31.21		ATIVIDADES DAS SEÇÕES DE FINANÇAS
31.22		ATIVIDADES DOS SERVIÇOS DE MATERIAL DE INTENDÊNCIA (ALMOXARIFADOS)
31.23		ATIVIDADES DAS SEÇÕES DE LICITAÇÃO
31.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES DE ADMINISTRAÇÃO E INTENDÊNCIA

### **32.00 INFORMAÇÕES E SEGURANÇA INTERNA**

CC	SC	Descrição
32.01		DEFESA E SEGURANÇA INTERNA
32.02		INVESTIGAÇÃO E JUSTIÇA
32.03		RECRUTAMENTO E SELEÇÃO
32.04		BANDA DE MÚSICA
32.05		ATIVIDADES DE INTELIGÊNCIA
32.06		SERVIÇOS DE IDENTIFICAÇÃO
32.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES DE INFORMAÇÕES E SEGURANÇA INTERNA

### **33.00 INFRA-ESTRUTURA**

CC	SC	Descrição
33.01		TRANSPORTE DE SUPERFÍCIE
33.02		MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE INSTALAÇÕES
33.03		MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ÁREAS VERDES
33.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES DE INFRA-ESTRUTURA

### **34.00 ATIVIDADES ESPECIAIS**

CC	SC	Descrição
34.01		ATIVIDADES DE HOTELARIA
34.02		ATIVIDADES COMERCIAIS

34.03 ATIVIDADES ESPORTIVAS  
34.04 ÁREAS DE LAZER DE OFICIAIS  
34.05 ÁREAS DE LAZER DE SUBOFICIAIS E SARGENTOS  
34.06 ÁREAS DE LAZER DE CABOS/SOLDADOS/TAIFEIROS  
34.07 ATIVIDADES DOS POSTOS REGIONAIS DE VENDAS DE FARDAMENTO - PRVF  
34.08 ATIVIDADES DOS SERVIÇOS DE REEMBOLSÁVEIS  
34.09 ATIVIDADES ARTÍSTICAS E CULTURAIS  
34.99 OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES ESPECIAIS

### **35.00 ATIVIDADES AGROINDUSTRIAIS**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

35.01		LATICINIO
35.02		ABATEDOURO
35.03		EMBUTIDOS
35.04		BENEFICIAMENTO DE ARROZ
35.05		BENEFICIAMENTO DE FEIJAO
35.06		TORREFAÇÃO DE CAFÉ

### **36.00 ATIVIDADES DE INFORMÁTICA**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

36.01		CENTROS DE ADMINISTRAÇÃO E APOIO DE INFORMÁTICA
36.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES DE INFORMÁTICA

## **CC 60 a CC 69 ATIVIDADES ASSISTENCIAIS**

### **60.00 ATIVIDADE DE APOIO HABITACIONAL**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

60.01		IMÓVEIS RESIDENCIAIS - OFICIAIS
60.02		IMÓVEIS RESIDENCIAIS - SO/SGT
60.03		IMÓVEIS RESIDENCIAIS - CB/TF
60.04		DESPESAS CONDOMINIAIS OU DE NATUREZA COMUM
60.05		ATIVIDADE DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE AREAS COMUNS DE PNR
60.06		ATIVIDADE DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE ÁREAS VERDES DAS VILAS RESIDENCIAIS
60.99		OUTROS CUSTOS COM ATIVIDADES HABITACIONAIS

### **61.00 INATIVOS, PENSIONISTAS E APOSENTADOS**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

61.01		MILITARES - RESERVA REMUNERADA
61.02		MILITARES - REFORMADOS
61.03		PENSIONISTAS DE MILITAR
61.04		CIVIS APOSENTADOS
61.05		PENSIONISTAS DE CIVIL
61.99		OUTROS CUSTOS COM INATIVOS, PENSIONISTAS E APOSENTADOS

### **62.00 ASSISTÊNCIA SOCIAL**

CC	SC	Descrição
----	----	-----------

62.01		MANUTENÇÃO DE ESCOLAS ASSISTENCIAIS
62.02		BENEFÍCIOS SOCIAIS AOS SERVIDORES - COM RESSARCIMENTO - SAÚDE



- 62.03 BENEFÍCIOS SOCIAIS AOS SERVIDORES - COM RESSARCIMENTO - ALIMENTAÇÃO
- 62.04 BENEFÍCIOS SOCIAIS AOS SERVIDORES - COM RESSARCIMENTO - EDUCAÇÃO
- 62.05 BENEFÍCIOS SOCIAIS AOS SERVIDORES - COM RESSARCIMENTO - HABITAÇÃO
- 62.06 BENEFÍCIOS SOCIAIS AOS SERVIDORES - SEM RESSARCIMENTO
- 62.07 MANUTENÇÃO DE CRECHES - ENSINO
- 62.08 MANUTENÇÃO DE CRECHES - INSTALAÇÕES
- 62.09 ATIVIDADES DE CAPELANIA MILITAR
- 62.10 MANUTENÇÃO DO SERVIÇO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
- 62.99 OUTROS CUSTOS COM ASSISTÊNCIA SOCIAL

## 2 - Função das Contas

### CC - 01.00 - OPERAÇÃO DE AERONAVES

A função deste CC é apropriar os custos com o pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na Operação de Aeronaves.

Nesse CC, devem ser considerados os custos com apoio operacional (custos diretos da operação de aeronaves: combustíveis, lubrificantes, diárias de tripulante, taxas de utilização de apoio de solo, quando no exterior, e pessoal dedicado à operação de um tipo de aeronave), com material bélico aéreo, e com veículos operacionais e simuladores de voo, de acordo com os Subcentros de custos a seguir discriminados:

#### SC - 01.01 - Ipanema U-19 até SC - 01.89 - Outras Aeronaves

**Obs.:** Cada projeto do acervo do COMAER receberá um número, de acordo com o item 3 - Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos. Os Subcentros de Custos serão formados substituindo-se o XX pelo número 01. (Operação de Aeronaves).

Ex: SC - 01.01 - Ipanema (U-19),

SC - 01.25 - CH-34 Super Puma, etc.

#### SC - 01.96 - Atividades do Correio Aéreo Nacional

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados nas operações do CAN.

#### SC - 01.97 - Suporte Operacional

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados no apoio direto à operação das aeronaves e que, por sua natureza, não possam ser atribuídos (aplicados) a apenas um tipo de aeronave/projeto: material de limpeza, ferramentas e instrumentos não específicos de um tipo de avião e demais equipamentos de solo vinculados à operação genérica de aeronaves.

Também, serão apropriados neste Subcentro de Custos, os custos com a operação de veículos especiais (operacionais) necessários ao apoio e à operação de aeronaves; simuladores de voo (no País e Exterior), materiais e serviços empregados na vida vegetativa das Seções de Operação dos Esquadrões Aéreos, que não possuam SC específico.

Os custos com as demais seções deverão ser apropriados nos SC específicos do CC 02.00 - Suprimento e Manutenção de Aeronaves ou nos SC pertencentes aos CC 30 ou maiores que 30.

**Obs.:** Não apropriar, neste subcentro, a munição aplicada nas aeronaves, ou qualquer consumo que possa ser vinculado diretamente à aeronave. Estes custos deverão ser apropriados nos subcentros específicos para cada tipo de aeronave, (SC - 01.01 a SC - 01.89).

**SC - 01.98 - Atividade Bélica Aérea**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados no setor de Material Bélico Aéreo (MBA), na manutenção dos estandes e do sistema em geral (equipamentos específicos de apoio, como: carrinhos de transporte no solo, embalagens ou equipamentos para transporte aéreo, casulos, armamento aéreo em geral, ferramentas, instrumentos e testes aplicados ao manejo do MBA e outros materiais empregados na vida vegetativa desse setor).

**SC - 01.99 Outros Custos com Operação de Aeronaves**

A função deste SC é apropriar outros custos que não se enquadram nos demais subcentros do CC - 01.00 - Operação de Aeronaves.

**CC - 02.00 - SUPRIMENTO E MANUTENÇÃO DE AERONAVES**

A função deste CC é concentrar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados nos setores de manutenção e suprimento de aeronaves, bem como os custos relacionados às atividades dos setores de planejamento e controle de qualidade dos Esquadrões de Suprimento e Manutenção, das atividades de inspeção, de fiscalização e do controle de qualidade empregados na manutenção de peças e equipamentos de aeronaves.

Inclui, também, os custos referentes à vida vegetativa dos Esquadrões de Suprimento e Manutenção.

Serão apropriados nos SC deste CC, por exemplo, os custos com o material destinado a acondicionar, embalar e estocar o material aeronáutico, testes para oficina de manutenção, máquinas, equipamentos e ferramentas especiais, publicações especializadas, matéria prima, material de consumo e serviços aplicados nos testes de motores, equipamentos e aeronaves nas experiências no solo.

Devem ser apropriados, também, nestes subcentros os custos com o material empregado no combate à corrosão de aeronaves, com o transporte do material aeronáutico e custos com a contratação de serviços de manutenção de aeronaves e seus equipamentos.

Não devem ser apropriados nestes subcentros, os custos com as aquisições de aeronaves, o material e o serviço empregados na modernização, modificação, padronização e revitalização de aeronaves, por possuírem subcentros específicos.

IMPORTANTE: Deve-se apropriar os custos com manutenção e suprimento diretamente no subcentro específico da aeronave/projeto beneficiado (SC - 02.01 a SC - 02.89). Caso os materiais e/ou serviços sejam aplicados em diversas aeronaves, os custos deverão ser apropriados no SC - 02.97, para posterior rateio.

**SC - 02.01 Ipanema U-19 até SC - 02.89 - Outras Aeronaves**

Obs.: Cada projeto do acervo do COMAER receberá um número, de acordo com o item 3 - Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos. Os Subcentros de Custos serão formados

substituindo-se o XX pelo número 02 (Suprimento e Manutenção de Aeronaves).

#### **SC - 02.96 - Atividades SILOMS**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal, material (consumo, permanente, equipamentos, etc) e serviços de terceiros (inclusive contratos) aplicados nas atividades vinculadas diretamente ao Projeto SILOMS.

#### **SC - 02.97 Suporte de Suprimento e Manutenção**

Sempre que mais de um tipo de aeronave for beneficiado com a aplicação de um mesmo material e/ou serviço (Ex.: Classe Geral, Produtos Especiais), os custos serão apropriados neste subcentro. Os custos genéricos dos setores de manutenção também serão aqui apropriados.

#### **SC - 02.98 Atividades de Fiscalização e Controle Técnico**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal, material ou serviços de terceiros, aplicados nas atividades fiscalização e controle técnico, vinculadas ao suprimento e à manutenção de aeronaves.

#### **SC - 02.99 - Outros Custos com Suprimento e Manutenção de Aeronaves**

A função deste SC é apropriar outros custos com pessoal, material ou serviços de terceiros, que não se enquadrem nos demais subcentros do CC - 02.01 - Suprimento e Manutenção de Aeronaves.

### **CC - 03.00 - AQUISIÇÃO, REVITALIZAÇÃO E MODERNIZAÇÃO DE AERONAVES**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros necessários à modificação, modernização, padronização e revitalização de aeronaves e seus equipamentos, simuladores e equipamentos de apoio de solo.

Neste CC, devem ser apropriados, também, os custos com as aquisições de aeronaves, de equipamentos e aviônicos, simuladores e equipamentos de apoio de solo.

Os conceitos abaixo servem para padronizar o entendimento dos termos empregados neste CC.

**Modernização de aeronaves e equipamentos:** refere-se à modificação introduzida no material ou sua total substituição, visando a uma atualização tecnológica, ao melhor atendimento operacional e logístico, implicando normalmente em mudanças nos requisitos operacionais básicos.

**Modificação de aeronaves e equipamentos:** refere-se à alteração na forma ou características de um equipamento ou aeronave, visando a uma modernização, padronização ou revitalização do item individualmente, ou do conjunto como um todo.

**Padronização de aeronaves e equipamentos:** refere-se à uniformização de equipamentos ou componentes, reduzindo as

diversificações para atender a conveniências operacionais, econômicas ou logísticas.

**Revitalização de aeronaves e equipamentos:** refere-se à restauração da capacidade de utilização do material, com vistas à continuidade do atendimento dos requisitos operacionais básicos e requisitos técnicos, logísticos e industriais.

**IMPORTANTE:** Deve-se apropriar os custos com modernização e revitalização de aeronaves diretamente no subcentro específico da aeronave/projeto beneficiado (SC - 03.01 a SC - 03.89). Os custos inespecíficos de uma aeronave deverão ser apropriados no SC - 03.99.

#### **SC - 03.01 - Ipanema U-19 até SC - 03.89 - Outras Aeronaves**

**Obs.:** Cada projeto do acervo do COMAER receberá um número, de acordo com o item 3 - Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos. Os Subcentros de Custos serão formados substituindo-se o XX pelo número 03 (Aquisição, Revitalização e Modernização de Aeronaves).

Ex: SC - 01.01 - Ipanema (U-19),

SC - 01.25 - Super Puma CH-34, etc.

Apropriar todos os custos relacionados diretamente ao projeto a que o SC se refere.

#### **SC - 03.99 - Outros Custos com Aquisição, Revitalização e Modernização de Aeronaves**

Apropriar todos os custos inespecíficos, ou relacionados a diversos tipos de Aeronaves a que o SC se refere, que, absolutamente, não possam ser incluídos nos Subcentros anteriores.

#### **CC - 04.00 - SEGURANÇA E PROTEÇÃO DO TRÁFEGO AÉREO**

A função deste CC é apropriar os custos decorrentes de pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis, aplicados na área de Proteção ao Vôo, SISCEA e SIVAM, de acordo com os Subcentros a seguir discriminados.

##### **SC - 04.01 Operação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil) lotado nas funções operacionais do Sistema de Proteção ao Vôo (controladores, meteorologistas, etc.), diárias, material (de expediente, fitas magnéticas, suprimentos de informática, etc.) e serviços (energia elétrica, telecomunicações, etc.) aplicados na operação do sistema.

##### **SC - 04.02 Manutenção do Sistema de Controle do Espaço Aéreo**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil, diárias) lotado nas funções de manutenção do Sistema de Proteção ao Vôo, diárias, material (consumo e permanente), serviços de terceiros e obras aplicadas na manutenção do sistema em geral.

Excluem-se deste SC os custos alusivos ao Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro (SISCEAB), por possuírem subcentro de custos específico.

**SC - 04.03 - Implantação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro (SISCEAB)**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil) vinculados à implantação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis necessários à implantação do sistema;

**SC - 04.04 - Ampliação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, vinculados à ampliação do Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis necessários à ampliação do sistema.

**SC - 04.05 - Revitalização e Modernização do Sistema de Controle do Espaço Aéreo**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, vinculados à revitalização e modernização do Sistema de Controle do Espaço Aéreo Brasileiro, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis necessários à revitalização e modernização do sistema.

**SC - 04.06 - Revitalização do Sistema de Proteção ao Vôo e Telecomunicações Aeronáuticas**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, vinculados à Revitalização do Sistema de Proteção ao Vôo e Telecomunicações Aeronáuticas, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis necessários à revitalização do Sistema de Proteção ao Vôo e Telecomunicações Aeronáuticas.

**SC - 04.07 - Sistema de Vigilância da Amazônia - SIVAM**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, vinculados ao Sistema de Vigilância da Amazônia - SIVAM, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis necessários ao Sistema de Vigilância da Amazônia - SIVAM.

**SC - 04.08 - Emissão de Cartas Aeronáuticas**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, do Sistema de Cartografia do Comando da Aeronáutica, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na elaboração, atualização e reimpressão de documentos cartográficos.

**SC - 04.09 - Investigação e Prevenção de Acidentes Aeronáuticos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados diretamente nas atividades de investigação e prevenção de acidentes aeronáuticos.

**SC - 04-99 - Outros Custos com Segurança e Proteção do Tráfego Aéreo**

A função deste SC é apropriar outros custos que não se enquadram nos demais subcentros do CC Segurança e Proteção do Tráfego Aéreo.

**CC - 05.00 - DESENVOLVIMENTO E MANUTENÇÃO DA REDE AEROPORTUÁRIA**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis aplicados diretamente nas atividades afetas à implantação, manutenção e conservação da infra-estrutura aeroportuária, construção e/ou manutenção de aeroportos e aeródromos civis e militares, de acordo com os SC abaixo discriminados.

**SC - 05.01 - Construção de Aeroportos ou de Aeródromos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisições de imóveis (terrenos) necessários às construções dos aeroportos e à infra-estrutura de apoio aos aeródromos civis e militares.

**SC - 05.02 - Reformas de Aeroportos ou de Aeródromos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados nas reformas dos aeroportos e aeródromos civis e militares.

**SC - 05.03 - Ampliação de Aeroportos ou de Aeródromos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados nas ampliações de aeroportos e/ou aeródromos civis e militares, bem como nas aquisições de imóveis necessárias à sua infra-estrutura.

**SC - 05.04 - Manutenção de Aeroportos ou de Aeródromos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, (higienização, limpeza, energia elétrica, etc.) aplicados na manutenção e conservação dos aeroportos e aeródromos civis e militares.

**SC - 05.05 - Reparelhamento e Melhoria de Instalações Aeroportuárias**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados no Reparelhamento de Instalações Aeroportuárias, incluindo equipamentos e veículos operacionais.

**SC - 05.06 - Prevenção e Combate a Incêndios de Aeroportos ou de Aeródromos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados na prevenção e combate a incêndios de aeroportos e aeródromos civis e militares.

**SC - 05.99 - Outros Custos com o Desenvolvimento e a Manutenção da Rede Aeroportuária**

A função deste SC é apropriar os custos que não se enquadrem nos demais subcentros deste CC.

**CC - 06.00 - DESENVOLVIMENTO DA AVIAÇÃO CIVIL**

A função deste CC é apropriar custos com a concessão de recursos aos aeroclubes, escolas de aviação e aviação de terceiro nível, bem como os custos com as tarefas específicas dos SERAC, em proveito da aviação civil.

**SC - 06.01 - Manutenção dos Serviços e Sistemas de Informação para Controle da Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados na manutenção dos sistemas de informação para controle da aviação civil.

**SC - 06.02 - Assistência Financeira a Aeroclubes**

A função deste SC é apropriar os custos com assistência financeira a aeroclubes.

**SC - 06.03 - Assistência Financeira a Escolas de Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos com assistência financeira a escolas de aviação civil.

**SC - 06.04 - Assistência à Manutenção e ao Funcionamento da Aviação de Terceiro Nível**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de recursos à aviação de terceiro nível e na infra-estrutura de apoio aos aeroportos civis.

**SC - 06.05 - Fiscalização e Controle da Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos com serviços de terceiros, construção e reforma de instalações necessários à fiscalização e ao controle da aviação civil, bem como os custos atinentes às ações de fiscalização e controle da aviação civil, inclusive diárias.

**SC - 06.06 - Assistência Material a Aeroclubes a Escolas de Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos com material permanente (aeronaves, simuladores e outros equipamentos) para atendimento a aeroclubes e escolas de aviação civil.

**SC - 06.08 - Homologação, Registro e Controle**

A função deste SC é apropriar os custos com, material de consumo e serviços de terceiros, aplicados nas atividades de Homologação,



Registro e Controle de empresas, equipamentos e pessoal dedicado a esta tarefa permanentemente ou eventualmente (Ex.: diárias de checadores ).

#### **SC - 06.99 - Outros Custos com o Desenvolvimento da Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos que não se enquadram nos demais subcentros deste CC.

#### **CC - 07.00 - PESQUISA E DESENVOLVIMENTO**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis aplicados na estrutura básica do plano de pesquisa e desenvolvimento relacionados aos programas de Capacitação, Desenvolvimento Industrial e de Infra-Estrutura, de acordo com os Subcentros abaixo discriminados.

##### **SC - 07.01 - Capacitação de Recursos Humanos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados nas áreas de recursos humanos (especialização e aperfeiçoamento de mestres e doutores, no país e exterior), de formação em ciência e tecnologia (administração, atualização e utilização de bancos de dados em ciência e tecnologia para uso do setor aeroespacial), e de pesquisas na área de tecnologia de ponta.

##### **SC - 07.02 - Tecnologia Aeronáutica**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados no desenvolvimento aeronáutico (desenvolvimento de aeronaves, equipamentos e sistemas aeronáuticos).

##### **SC - 07.03 - Tecnologia Espacial**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao desenvolvimento espacial (desenvolvimento de foguetes de sondagens e de lançadores de satélites, etc.).

##### **SC - 07.04 - Tecnologia em Sistemas Bélicos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao desenvolvimento de sistemas bélicos (desenvolvimento de foguetes, mísseis, bombas, armamentos, munições e equipamentos bélicos).

##### **SC - 07.05 - Fomento e Desenvolvimento Industrial**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao desenvolvimento industrial, abrangendo a mobilização (cadastramento e avaliação de empresas) e o fomento (incentivo à nacionalização de itens aeronáuticos e ao plano de cargas).

**SC - 07.06 - Homologação Aeronáutica**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados à homologação aeronáutica civil e militar.

**SC - 07.07 - Projetos Especiais**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados em desenvolvimento de projetos especiais de interesse do Comando da Aeronáutica.

**SC - 07.08 - Metrologia**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados à metrologia.

**SC - 07.09 - Desenvolvimento do AM-X**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao desenvolvimento da aeronave de combate AM-X.

**SC - 07.10 - Implantação da Infra-estrutura para Pesquisa e Desenvolvimento**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis nas áreas de instalação de pesquisa e desenvolvimento (instalações e manutenção de equipamentos e laboratórios) e apoio institucional (construção e manutenção do espaço físico e instalações de apoio).

**SC - 07.11 - Apoio ao Desenvolvimento e Lançamento de Veículos Espaciais**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis aplicados na manutenção da infra-estrutura e operação dos Centros de Lançamento.

**SC - 07.12 - Desenvolvimento do AL-X**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao desenvolvimento da Aeronave de Leve de Ataque AL-X.

**SC - 07.99 - Outros Custos com a Atividade de Pesquisa e Desenvolvimento**

A função deste SC é apropriar os custos que não se enquadram nos demais subcentros deste CC.

**CC - 08.00 - ENSINO E TREINAMENTO**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil - corpo docente, corpo discente e apoio de ensino),

diárias, material (consumo e permanente) e serviços aplicados diretamente nas atividades de ensino e treinamento, tais como: seleção, preparação, formação, especialização, aperfeiçoamento e atualização profissional de pessoal de interesse da Aeronáutica.

Serão contabilizados os custos com planejamento, concurso, avaliação, e outras atividades vinculadas diretamente ao ensino, devendo ser registrados nos Subcentros abaixo discriminados.

**SC - 08.01 - Formação/Especialização de Cabos/Soldados e Taifeiros**

**SC - 08.02 - Formação/Especialização/Aperfeiçoamento de Sargentos**

**SC - 08.03 - Preparação de Cadetes**

**SC - 08.04 - Formação de Oficiais**

**SC - 08.05 - Instrução de Vão para Cadetes**

**SC - 08.06 - Especialização/Aperfeiçoamento de Oficiais**

**SC - 08.07 - Altos Estudos Militares**

**SC - 08.08 - Outros Cursos de Graduação**

**SC - 08.09 - Outros Cursos de Pós-Graduação**

**SC - 08.10 - Outros Cursos de Mestrado**

**SC - 08.11 - Outros Cursos de Doutorado**

**SC - 08.12 - Outros Cursos no País**

**SC - 08.13 - Outros Cursos no Exterior**

**SC - 08.14 - Cursos de Atualização Profissional**

**SC - 08.20 - Atividades de Apoio ao Ensino**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros diretamente ligados às atividades de apoio ao ensino, que não possam ser atribuídas diretamente nos SC 08.01 a 08.14 (gráfica, manutenção de equipamentos, contratação de profissionais, etc) para atendimento genérico a mais de um curso necessários ao atendimento a militares ativos, inativos, pensionistas e seus dependentes, aplicados em organizações de ensino.

**SC - 08.99 - Outros Custos com a Atividade de Ensino e Treinamento**

A função deste SC é apropriar os custos que não se enquadram nos demais subcentros deste CC.

**CC - 09.00 - ATIVIDADES DE SAÚDE**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros diretamente ligados às atividades de saúde (higienização, manutenção de equipamentos, contratação de profissionais, etc.) necessários ao atendimento a militares

ativos, inativos, pensionistas e seus dependentes, aplicados em organizações hospitalares e nos Serviços de Saúde, em organizações não hospitalares, naquilo que couber, de acordo com os subcentros abaixo discriminados.

#### **SC - 09.01 - Internação**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados em assistência hospitalar, tais como: serviços de hotelaria, internação, berçário, serviços auxiliares de apoio direto à Internação e outros custos correlates.

#### **SC - 09.02 - Assistência Ambulatorial Médica**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados em assistência ambulatorial médica (realização de consultas, pequenas cirurgias nos consultórios/ambulatórios, etc.)

#### **SC - 09.03 - Assistência Ambulatorial Odontológica**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados em assistência ambulatorial odontológica (realização de consultas, tratamentos, e cirurgias odontológicas)

#### **SC - 09.04 - Centro Cirúrgico, Obstétrico, Ortopédico**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos nos centros cirúrgicos, obstétricos e ortopédicos.

#### **SC - 09.05 - Centro de Terapia Intensiva e/ou Intermediária**

A função deste CC é apropriar os custos com o funcionamento das UTI e similares, bem como com tudo aquilo que for necessário à sobrevivência e recuperação do paciente.

#### **SC - 09.06 - Serviço de Apoio ao Diagnóstico e Tratamento (SADT)**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados em SADT, tais como: exames de análises clínicas, anatomia patológica, radiologia geral, tomografia computadorizada, hemodinâmica, hemodiálise, xerografia mamária, ultrassonografia, métodos gráficos, radiologia dentária, laboratório de prótese dentária, fisioterapia geral, ventilação e pulmonar, medicina nuclear, endoscopia geral, etc.

#### **SC - 09.07 - Banco de Sangue**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados na manutenção e funcionamento do banco de sangue do HAAF.

#### **SC - 09.08 - Tratamento de Queimados**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados na manutenção e funcionamento do setor de tratamento de queimados do HFAG.

#### **SC - 09.09 - Apoio à Criança**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados em apoio à criança, desenvolvidas no HFAG.

#### **SC - 09.10 - Produção Química e Farmacêutica**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados na manutenção da estrutura e na produção química e farmacêutica do Comando da Aeronáutica.

#### **SC - 09.11 - Emergência**

A função deste CC é apropriar os custos aplicados na manutenção e no funcionamento do setor de atendimentos emergenciais.

#### **SC - 09.12 - Lavagem de Roupas Hospitalares**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com a lavagem de roupa utilizada nos procedimentos hospitalares e ambulatoriais, tanto por administração própria do serviço, ou por contratação de terceiros.

#### **SC - 09.13 - Seleção e Controle Psicofísico de Pessoal Militar**

A função deste SC é apropriar os custos aplicados na manutenção e funcionamento do sistema de seleção, assistência e orientação profissional e Junta Regular de Saúde do pessoal militar (pessoal de terra).

#### **SC - 09.14 - Seleção e Controle Psicofísico de Pessoal - Civil**

A função deste SC é apropriar os custos aplicados na manutenção e funcionamento do sistema de seleção, assistência e orientação profissional e Junta Regular de Saúde dos Servidores Cíveis.

#### **SC - 09.15 - Farmácias**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados à manutenção e funcionamento das farmácias.

#### **SC - 09.16 - Transporte de Pacientes**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados ao transporte de pacientes.

#### **SC - 09.17 - Atividades de Administração Hospitalar**

A função deste SC é apropriar os custos aplicados na manutenção e funcionamento dos setores encarregados da administração hospitalar (atividades administrativas das Divisões Médicas ou similares, SAME, Faturamento e Cobrança, diárias, etc.).

#### **SC - 09.18 - Infra-estrutura Hospitalar**

A função deste SC é apropriar os custos aplicados na manutenção da infra-estrutura hospitalar em áreas comuns, que não possam ser apropriados como custo direto de outros SC das Atividades de Saúde.

#### **SC -09.19 - Avaliação Médica Para Aeronavegantes da Aviação Militar**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados em atividades relacionadas às Juntas Especiais de Saúde de pessoal militar aeronavegante.

**SC - 09.20 - Avaliação Médica Para Aeronavegantes da Aviação Civil**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados em atividades relacionadas às Juntas Especiais de Saúde de pessoal aeronavegante, pertencente a aviação civil.

**SC - 09.99 - Outros Custos com a Atividade de Saúde**

A função deste SC é apropriar os custos que não possam ser atribuídos aos demais SC deste CC.

**CC - 30.00 COMANDO (CHEFIA OU DIREÇÃO), FISCALIZAÇÃO E CONTROLE**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com a administração da UG, dentro das funções de comando (chefia ou direção), fiscalização e controle. Assim, são considerados os custos com pessoal, material (consumo e permanente) e serviços aplicados em benefício das atividades acima citadas.

Não serão apropriados neste CC os custos que possuem SC próprios, como a Seção de Investigação e Prevenção de Acidentes Aeronáuticos - SIPAA, por exemplo.

**SC - 30.01 - Atividades de Comando, Chefia ou Direção**

A função deste SC é apropriar os custos ocorridos na atividade de comando, chefia ou direção, incluindo-se estados-maiores, gabinetes, comandos de unidades aéreas ou de aeronáutica (chefias dos DPV e comandos dos GCC), subcomando, vice-chefia ou vice-direção, divisão administrativa e setores de apoio, diretamente a eles vinculados, tais como: esquadrões ou seções de comando, relações públicas, secretarias, seções de estatísticas e outros.

Também serão apropriados neste SC, os custos com atividades de protocolo e arquivo.

**SC - 30.02 - Administração dos Recursos Humanos**

A função deste SC é apropriar todos custos ocorridos com a vida vegetativa dos setores de Pessoal ou de Recursos Humanos.

IMPORTANTE: Os custos com pagamento de pessoal (vencimentos, indenizações de transporte de bagagem, automóvel, passagem, ajuda de custo, etc.) deverão ser apropriados nos subcentros onde estiverem alocados os servidores, devendo ser utilizado o Sistema de Informações Gerenciais de Pessoal, para registrar o local de trabalho do servidor, vinculando-o a um SC. Essas informações serão, posteriormente, incorporadas ao Banco de Dados de Custos, por meio eletrônico, em acordo com a SDPP.

**Transporte de bagagem, automóvel e passagens serão apropriados ao subcentro do servidor no momento da liquidação das**

**respectivas despesas (quando não houver o direito ou a opção pela indenização).**

#### **SC - 30.03 - Atividades de Coordenação e Assessoramento**

A função deste CC é apropriar custos ocorridos com pessoal, material permanente e de consumo, serviços de terceiros, ocorridos nos setores que desenvolvem atividades de coordenação e assessoramento, tais como o GC1, GC2,...GC7 do GABAER, atividades do EMAER, assessorias jurídicas, A1, A2,...A6 dos COMAR, e setores similares nos Comandos Gerais, Departamentos, Diretorias e outros.

#### **SC - 30.04 - Atividades de Fiscalização e Controle**

A função deste CC é apropriar custos ocorridos com pessoal, material permanente e de consumo e serviços de terceiros, ocorridos nos setores que desenvolvem atividades de fiscalização e controle, tais como as atividades da SEFA, Seções de Controle Interno das OM, os SEREF, SERINT, SERENG, SERENS, SERSA, SERCOM, SERPAT, e outros setores similares.

#### **SC - 30.99 - Outros Custos com Comando (Chefia ou Direção), Fiscalização e Controle**

A função deste CC é apropriar outros custos ocorridos com a administração da UG, que não se enquadrem nos demais SC deste CC.

#### **CC - 31.00 ADMINISTRAÇÃO E INTENDÊNCIA**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com pessoal, material permanente e de consumo, serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis, aplicados no Serviço de Administração e Intendência, de acordo com os subcentros a seguir:

##### **SC - 31.01 - Fornecimento de Refeições ao Efetivo**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), lotado nos serviços de Subsistência das UG, material (gêneros de alimentação e/ou outros materiais de consumo e permanentes) e serviços de terceiros aplicados na manutenção dos serviços de Subsistência. Fornecimento de café, almoço, jantar, ceia ao efetivo arranchado e lanche de bordo.

O custo com alimentação dos efetivos da UGE e UGR apoiadas devem ser apropriados **sempre neste Subcentro, associado à UGE fornecedora de alimentação.**

##### **SC - 31.03 - Unidades Celulares de Intendência (UCI)**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (gêneros de alimentação, rações operacionais, e/ou outros materiais de consumo e equipamentos) e serviços de terceiros aplicados na operação e manutenção das Unidades Celulares de Intendência.

##### **SC - 31.04 - Atividades Agropecuárias (funcionamento)**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados à manutenção e funcionamento do(s) setor(es) ligado(s) às atividades agropecuárias (FAYS).

**SC - 31.05 A SC - 31.17 Atividades Agropecuárias (Custos Diretos)**

A função destes SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços aplicados diretamente nas atividades agrícola e pecuária devendo ser registrados nos Subcentros abaixo discriminados (FAYS):

**SC - 31.05 - Atividade Agrícola - Cultura de Arroz**

**SC - 31.06 - Atividade Agrícola - Cultura de Cana**

**SC - 31.07 - Atividade Agrícola - Cultura de Milho**

**SC - 31.08 - Atividade Agrícola - Cultura de Soja**

**SC - 31.09 - Atividade Agrícola - Cultura de Feijão**

**SC - 31.10 - Atividade Agrícola - Pomar de Citros**

**SC - 31.11 - Atividade Agrícola - Horticultura**

**SC - 31.12 - Atividade Agrícola - Cultura de Pastagem**

**SC - 31.13 - Atividade Pecuária - Rebanho Leiteiro**

**SC - 31.14 - Atividade Pecuária - Rebanho de Corte**

**SC - 31.15 - Atividade Pecuária - Suinocultura**

**SC - 31.16 - Atividade Pecuária - Avicultura**

**SC - 31.17 - Atividade Pecuária - Piscicultura**

**SC - 31.18 - Ração Operacional**

A função deste SC é apropriar os custos com fornecimento de rações operacionais aos setores consumidores (UGE/UGR) deste tipo específico de alimento.

Também serão apropriados neste SC, pela FAYS, os custos com a produção dessas rações operacionais.

**SC-31.19 - Fornecimento de Alimentos Extra-refeitório**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil) lotado, nas copas dos Comandos, Chefias ou similares, material (gêneros de alimentação e/ou outros materiais de consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na manutenção dos fornecimentos extra-refeitório.

**SC - 31.20 - Atividades dos Esquadrões de Intendência**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados no comando do Esquadrão de Intendência ou setor similar.

**SC - 31.21 - Atividades das Seções de Finanças**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados no funcionamento das Seções de Finanças.



**SC - 31.22 - Atividades dos Serviços de Material de Intendência (Almoxarifados)**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados no funcionamento dos Serviços de Material de Intendência (almoxarifados).

**SC - 31.23 - Atividades das Seções de Licitação**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados no funcionamento das Seções de Licitações ou similares.

**SC - 31.99 - Outros Custos com Atividades de Administração e Intendência**

A função deste SC é apropriar outros custos com atividades atribuídas à Intendência, que não façam parte dos demais Subcentros deste CC.

**CC - 32.00 - INFORMAÇÕES E SEGURANÇA INTERNA**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com pessoal, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, obras e aquisição de imóveis em benefício das atividades de informações, defesa e segurança interna da Unidade, de acordo com os SC a seguir discriminados:

**SC - 32.01 - Defesa e Segurança Interna**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados nos Batalhões, Companhias de Infantaria e congêneres e nas Seções de Material Bélico (munições, materiais usados no acondicionamento, embalagem e estocagem de material bélico terrestre, bem como os recursos despendidos em seu suprimento e manutenção).

**SC - 32.02 - Investigação e Justiça**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados nas atividades de investigação e justiça.

**SC - 32.03 - Recrutamento e Seleção**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados nas atividades dos SERMOB e das Seções Mobilizadoras.

**SC - 32.04 - Banda de Música**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados nas atividades das Bandas de Música.

**SC - 32.05 - Atividades de Inteligência**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados nas atividades produção de conhecimento e em ações especializadas que buscam perceber ameaças, atuais ou potenciais, visando o assessoramento aos Comandantes, Chefes ou Diretores, quanto ao cumprimento de sua missão.

#### **SC - 32.06 - Serviços de Identificação**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados nas atividades de serviço de identificação (SIDOM).

#### **SC - 32.99 - Outros Custos com Atividades de Informações e Segurança Interna**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços de terceiros aplicados em outras atividades de defesa e segurança interna não enquadradas nos outros SC deste CC.

### **CC-33.00 - INFRA-ESTRUTURA**

A função deste CC é apropriar os custos ocorridos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente), serviços de terceiros, aquisição de imóveis, visando a manutenção e conservação das instalações da UG.

Neste CC, também serão apropriados os custos com o funcionamento do serviço de transporte de superfície (pessoal, material e serviços de terceiros) e, ainda, os custos com Serviços Públicos da UG, já distribuídos por UGR beneficiada, ou através de rateio, quando não for possível a apropriação como custo direto.

#### **SC - 33.01 - Transportes de Superfície**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na manutenção, conservação e funcionamento das Seções de Transportes de Superfície.

Não podem ser apropriados neste Subcentro, os custos aplicados nos veículos operacionais e veículos de contra-incêndio, por possuírem Subcentros específicos.

O total dos custos apropriados pela UGE, neste SC, será rateado por UGR beneficiada, **pela SEFA**, com base nas informações estatísticas.

#### **SC - 33.02 - Manutenção e Conservação de Instalações**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, ligado ao Esquadrão de Material ou Infra-estrutura (Seções de Patrimônio), material (consumo e permanente), serviços de conservação (higienização e limpeza) e manutenção das instalações e áreas da UG, aquisição de imóveis, elaboração de projetos e execução de obras, reformas e restauração de prédios e demais instalações do Comando da Aeronáutica.

Neste CC, também serão incluídos os custos com Serviços Públicos (energia elétrica, água, esgoto, telefones, telecomunicações, correios).

#### **SC - 33.03 - Manutenção e Conservação de Áreas Verdes**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na conservação e manutenção de áreas verdes.

#### **SC - 33.99 - Outros Custos com Atividades de Infra-estrutura**

Neste SC, serão apropriados custos com infra-estrutura, que não se enquadrarem nos demais SC deste CC.

#### **CC-34.00 - ATIVIDADES ESPECIAIS**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados nos setores que desenvolvam tarefas necessárias ao funcionamento da OM, porém não se vinculam à sua atividade-fim.

#### **SC - 34.01 - Atividades de Hotelaria**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados à manutenção e funcionamento dos cassinos e hotéis de trânsito ou similares,

#### **SC - 34.02 - Atividades Comerciais**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados à manutenção e funcionamento das seções comerciais.

#### **SC - 34.03 - Atividades Esportivas**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados em competições promovidas pelas UG, realização de eventos esportivos de caráter oficial, diárias e passagens com missões esportivas e atividades congêneres no CDA e demais Unidades.

#### **SC - 34.04 - Áreas de Lazer de Oficiais**

A função deste SC é apropriar custos com materiais (consumo e permanente), serviços de terceiros (inclusive contratos), pessoal (militar e civil) e demais despesas aplicadas na manutenção, conservação das áreas de lazer e custos com eventos custeados pelo setor.

#### **SC - 34.05 - Áreas de Lazer de Suboficiais e Sargentos**

A função deste SC é apropriar custos com materiais (consumo e permanente), serviços de terceiros (inclusive contratos), pessoal (militar e civil) e demais despesas aplicadas na manutenção,

conservação das áreas de lazer e custos com eventos custeados pelo setor.

**SC - 34.06 - Áreas de Lazer de Cabos, Soldados e Taifeiros**

A função deste SC é apropriar custos com materiais (consumo e permanente), serviços de terceiros (inclusive contratos), pessoal (militar e civil) e demais despesas aplicadas na manutenção, conservação das áreas de lazer e custos com eventos custeados pelo setor.

**SC - 34.07 - Atividades dos Postos Regionais de Vendas de Fardamento - PRVF**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados nos Postos Regionais de Vendas de Fardamento - PRVF.

**SC - 34.08 - Atividades dos Serviços de Reembolsáveis**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material e serviços aplicados nos Serviços de Reembolsáveis.

**SC - 34.09 - Atividades Artísticas e Culturais**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente), serviços aplicados nas bibliotecas, instalações artísticas e culturais, patrocínio de eventos, encontros, congressos e outras atividades de caráter eventual.

**SC - 34.99 - Outros Custos com Atividades Especiais**

A função deste SC é apropriar os custos que não possam ser apropriados nos demais SC deste CC.

**CC - 35.00 - ATIVIDADES AGROINDUSTRIAIS**

A função dos SC 35.01 a 31.25 é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços aplicados diretamente nas atividades de agroindústrias, devendo ser registrados nos Subcentros apropriados.

**SC - 35.01 - Laticínio**

**SC - 35.02 - Abatedouro**

**SC - 35.03 - Embutidos**

**SC - 35.04 - Beneficiamento de Arroz**

**SC - 35.05 - Beneficiamento de Feijão**

**SC - 35.06 - Torrefação de Café**

**CC-36.00 - ATIVIDADES DE INFORMÁTICA**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados nos setores que desenvolvam tarefas típicas de informática.

**SC - 36.01 - Centros de Administração e de Apoio de Informática**

A função deste SC é apropriar custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente) e serviços de terceiros, aplicados à manutenção e funcionamento dos setores dedicados exclusivamente à prestação de serviços de administração e apoio da informática, tais como: implantação e manutenção de redes locais, setores de desenvolvimento de *software*, setores de manutenção de *hardware*, divisões e seções de informática das OM.

OBS: Materiais, serviços de informática aplicados diretamente nos setores onde se desenvolvem as atividades normais da OM devem ser apropriados nos subcentros de setores dessas atividades.

**SC - 36.99 - Outros Custos com Atividades de Informática**

Neste SC, serão apropriados custos com informática, que não se enquadrarem nos demais SC deste CC.

**CC - 60.00 - ATIVIDADE DE APOIO HABITACIONAL**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), diárias, material (consumo e permanente), serviços de terceiros, despesas condominiais ou de natureza comum (água e esgoto, energia elétrica e telefone), obras e aquisição de imóveis utilizados na atividade habitacional desenvolvida pelas Prefeituras de Aeronáutica, devendo ser discriminados de acordo com os subcentros a seguir:

**SC - 60.01 - Imóveis Residenciais - Oficiais**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material, serviços, despesas condominiais ou de natureza comum e despesas individuais, quando essas não forem passíveis de cobrança (PNR vagos e outros), obras e aquisição de imóveis residenciais destinados a Oficiais.

**SC - 60.02 - Imóveis Residenciais - Suboficiais e Sargentos**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material, serviços, despesas condominiais ou de natureza comum e despesas individuais, quando essas não forem passíveis de cobrança (PNR vagos e outros), obras e aquisição de imóveis residenciais destinados a Suboficiais e Sargentos.

**SC - 60.03 - Imóveis Residenciais - Cabos e Taifeiros**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material, serviços, despesas condominiais ou de natureza comum e despesas individuais, quando essas não forem passíveis de cobrança (PNR vagos e outros), obras e aquisição de imóveis residenciais destinados a Cabos e Taifeiros

**SC - 60.04 - Despesas Condominiais ou de Natureza Comum**

A função deste SC é apropriar os custos com despesas condominiais ou de natureza comum de responsabilidade exclusiva do permissionário, quando esses recursos, após efetivados os descontos, são transferidos aos Condomínios ou Associações de

Permissionários, ou utilizados pela Prefeitura no pagamento das despesas comuns, respectivamente.

**SC - 60.05 - Atividade de Manutenção e Conservação de Áreas Comuns de PNR**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material, serviços, quando esses custos não forem passíveis de apropriação nos SC 60.01, 60.02, 60.03 ou 60.06, aplicadas em áreas comuns de PNR.

**SC - 60.06 - Atividade de Manutenção e Conservação de Áreas Verdes das Vilas Residenciais**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados na manutenção e conservação das áreas verdes das vilas residenciais.

**SC - 60.99 - Outros Custos com Atividades Habitacionais**

A função deste SC é apropriar os custos que não correspondam com os demais SC deste CC.

**CC - 61.00 - INATIVOS, PENSIONISTAS E APOSENTADOS**

A função deste CC é apropriar os custos com pagamento do pessoal militar inativo, aposentados e pensionistas.

**SC - 61.01 - Militares - Reserva Remunerada**

**SC - 61.02 - Militares - Reformados**

**SC - 61.03 - Pensionistas de Militar**

**SC - 61.04 - Civis Aposentados**

**SC - 61.05 - Pensionistas de Civil**

**SC - 61.99 - Outros Custos com Inativos, Pensionistas e Aposentados**

Apropriar neste SC custos não enquadrados nos demais subcentros deste CC.

**CC-62.00 - ASSISTÊNCIA SOCIAL**

A função deste CC é apropriar os custos com pessoal (militar, civil e contratado), material (consumo e permanente) e prestação de serviços de terceiros aplicados no funcionamento e na manutenção das creches e dos setores dedicados ao serviço de assistência social, bem como empregados em benefícios sociais aos militares e servidores civis da Aeronáutica, conforme a legislação específica.

**SC - 62.01 - Manutenção de Escolas Assistenciais**

A função deste SC é apropriar os custos com material (consumo e permanente), serviços de terceiros aplicados no funcionamento e na manutenção e escolas assistenciais administradas pela Aeronáutica (Colégios Newton Braga, Rego Barros, etc.).

**SC - 62.02 Benefícios Sociais aos Servidores - Com Ressarcimento - Saúde**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de benefícios aos militares, servidores civis e dependentes através da prestação de serviços e/ou aquisição de materiais de consumo, tais como: medicamentos, atendimento odontológico, atendimento médico-hospitalar, prótese, órtese, óculos, lentes e profissionais de saúde, quando os mesmos forem ressarcidos pela caixa consignatária e rubrica correspondente.

**SC - 62.03 Benefícios Sociais aos Servidores - Com Ressarcimento - Alimentação**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de benefícios aos militares, servidores civis e pensionistas, através de aquisição de gêneros alimentícios, quando os mesmos forem ressarcidos pela caixa consignatária e rubrica correspondente.

**SC - 62.04 Benefícios Sociais aos Servidores - Com Ressarcimento - Educação**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de benefícios aos militares, servidores civis e pensionistas, através da aquisição de material e uniforme escolares, quando os mesmos forem ressarcidos para a caixa consignatária e rubrica correspondente.

**SC - 62.05 Benefícios Sociais aos Servidores - Com Ressarcimento - Habitação**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de benefícios aos militares, servidores civis e pensionistas através da aquisição de material de construção, quando os mesmos forem ressarcidos para a caixa consignatária e rubrica correspondente.

**SC - 62.06 Benefícios Sociais aos Servidores - Sem Ressarcimento**

A função deste SC é apropriar os custos com a concessão de benefícios aos militares, servidores civis e pensionistas através da prestação de serviços e aquisição de materiais de consumo, descritas nos SC anteriores, quando os mesmos não forem ressarcidos para a caixa consignatária e rubrica correspondente.

**SC - 62.07 Manutenção de Creches-Ensino**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal contratado para trabalhar nas creches, material de consumo e serviços de terceiros aplicados no funcionamento das creches administradas pela Aeronáutica.

**SC - 62.08 Manutenção de Creches - Instalações**

A função deste SC é apropriar os custos com aquisição de material (consumo e permanente), serviços de terceiros e obras para conservação ou ampliação das creches administradas pela Aeronáutica.

**SC - 62.09 Atividades de Capelania Militar**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal, aquisição de material (consumo e permanente) e serviços de terceiros aplicados ao serviço de assistência religiosa.

**SC - 62.10 Manutenção do Serviço de Assistência Social**

A função deste SC é apropriar os custos com pessoal (militar e civil), material, serviços (inclusive as despesas de locomoção, diárias etc, vinculados ao serviço), obras e aquisições de imóveis aplicados na manutenção dos serviços de assistência social.

**SC - 62.99 Outros Custos com Assistência Social**

A função deste SC é apropriar outros custos com assistência social não enquadrados nos demais subcentros deste CC.



## 3 - Tabela de Codificação de Aeronaves/Projetos

SC	SIGLA	NOME	P-300
XX.01	U-19	EMBRAER EMB-201R IPANEMA	U2
XX.02	U-42	NEIVA U-42 REGENTE / L-42	C3
XX.04	U-7	EMBRAER EMB-810C SENECA II	U7
XX.05	T-25	NEIVA T-25 UNIVERSAL A/B/C	T9
XX.07	C-91	BRITISH AEROSPACE 748 AVRO (C91,C-91A)	C9
XX.08	C-95	EMBRAER EMB-110 BANDEIRANTE (TODOS)	A7
XX.16	VH-4	BELL 206 JET RANGER / KIOWA VIP/ VH-4/UH-4/B	H4
XX.17	VC-97	BRASILIA VC-97/YC-97	A2
XX.18	C-115	DE HAVILLAND CANADA DHC-5 BUFFALO	A1
XX.19	C-98	CESSNA CARAVAN	U8
XX.20	UH-50	ESQUILO MONO-REATOR	H2
XX.21	CH-55	ESQUILO BI-REATOR CH-55/VH-55	H6
XX.22	C-130	LOCKHEED HERCULES C-130/C-130E/KC-130	A3
XX.24	UH-1H	BELL UH-1 IROQUOIS	S2
XX.25	CH-34	SUPER-PUMA CH-34/VH-34	H5
XX.26	T-27	TUCANO T-27/XT-27	T1
XX.27	VU-9	XINGU	A7
XX.28	AM-X	AMX A1	F4
XX.29	KC137	BOEING 707 KC-137	C7
XX.30	VC-96	BOEING 737-200	A8
XX.31	VU-93	BRITISH AEROSPACE HS-125 (VU-93, EU-93, HS-400)	A5
XX.33	R-35A	LEARJET (VU-35/R-35A)	R1
XX.34	F-103	MARCEL DASSAULT MIRAGE III EBR (F-103 D/E)	F2
XX.35	F-5	NORTHROP TIGER II (F-5B/E/F)	F5
XX.36	AT-26	EMBRAER EMB-326GB XAVANTE (AT-26/XAT-26)	F3
XX.37	R-99	EMB-145	R2
XX.38	AB-180	AEROBOERO	AD
XX.39	AEROD	UNIAO T-8AB, TZ-13 E Z-16	AD
XX.40	EU-93	HS-800-XP	A6
XX.61	UFT	UNIDADE DE FORÇA TERRESTRE	GP
XX.62	UMS	UNIDADE MÓVEL DE SUPRIMENTO	MS
XX.63	TRATO	TRATORES	TT
XX.64	ULH	UNIDADE DE LIMPEZA DE HANGAR	ML
XX.65	URA	UNIDADE REBOCADORA DE AERONAVES	UR
XX.66	UEMP	UNID ELEV DE MAT E PESSOAL	UE
XX.67	T-27S	SIMULADOR T-27	S4
XX.68	F-5S	SIMULADOR F-5	S3
XX.69	AT26S	SIMULADOR AT-26	S5
XX.70	SEXCA	R. EXCALIBUR	S6
XX.71	F103S	SIMULADOR F-103	S7
XX.72	M-FOT	MATERIAL FOTOGRAFICO	MF
XX.73	SSS	SEGURANÇA SOBREVIVÊNCIA E SALVAMENTO	SS
XX.74	BARET	BARREIRA DE RETENCAO	BR
XX.78	PQUIM	PRODUTOS QUIMICOS	PQ

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 02

## APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO DA DESPESA - ORÇAMENTÁRIA

## Exemplo 01

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21/01/2001 VALORIZACAO : 21/01/2001 NUMERO: 2001NL000872  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.  
 FAVORECIDO 000000000/0000-00  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 PAG: 40/CIN-V/2001 APL: (SEDE).

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
510110	2001NE00003		333903978		2.000,00
520214	2001NE00003		333903978		2.000,00
540609	120800	3302	563903978	569100000	2.000,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120800 21/01/2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:32 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21/01/2001 VALORIZACAO : 21/01/2001 NUMERO: 2001NL00759  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO (PAG NR 1062/CIND-5/2001)

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
510103	2001NE00254		333903030		6.232,30
520214	2001NE00254		333903030		6.232,30
540609	120401	3001	563903030	569100000	6.232,30
510103	2001NE00254		333903017		76.000,00
520214	2001NE00254		333903017		76.000,00
540609	120800	3001	563903017	569100000	70.000,00
540609	120800	3201	563903017	569100000	6.000,00
510103	2001NE00254		333903029		50.000,00
520214	2001NE00254		333903029		50.000,00
540609	120800	3001	563903029	569100000	50.000,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120800 21/01/2001 15:24  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 03

**APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO DA DESPESA - NÃO ORÇAMENTÁRIA**

**Exemplo 01**

```

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)_____
21/01/2001  17:29                                USUARIO : PRATES
DATA EMISSAO      : 21Jan2001  VALORIZACAO : 21Jan2001  NUMERO: 2001NL00889
UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 12901 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A
FAVORECIDO        : 000000000-0000
TITULO DE CREDITO :                                DATA VENCIMENTO :
INVERTE SALDO     : NAO
NUMERO PROCESSO   :
OBSERVACAO
DRD-JUN/2001. (PAG NR 1063/CIND-5/2001)

EVENTO INSCRICAO 1   INSCRICAO 2   CLASSIF.1 CLASSIF.2   V A L O R
540609 120800        0901         563903009 569200000        3.200,00
540609 120800        0904         563903978 569200000        2.000,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO                UG : 120800   21Jan2001   16:34
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

```

**Exemplo 02 - Incorporação de Bens Permanente adquiridos através de CD**

```

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)_____
21/01/2001  17:29                                USUARIO : PRATES
DATA EMISSAO      : 21Jan2001  VALORIZACAO : 21Jan2001  NUMERO : 2001NL00760
UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 12901 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A
FAVORECIDO        : 000000000-0000
TITULO DE CREDITO :                                DATA VENCIMENTO :
INVERTE SALDO     : NAO
NUMERO PROCESSO   :
OBSERVACAO
DRD-JUN/2001 (PAG NR 1064/CIND-5/2001)

EVENTO INSCRICAO 1   INSCRICAO 2   CLASSIF.1 CLASSIF.2   V A L O R
540645                                142124200        1.040,00
540609 120800        3402         564905242 569200000        1.040,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO                UG : 120800   21Jan2001   16:34
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

```

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 04

## APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA BAIXA DE MATERIAL DO ESTOQUE

## Exemplo 01

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:29 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO: 2001NL00890  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 BAIXA DE ESTOQUE INTERNO DE ACORDO COM AS REQUISICOES 062/DIVTEC.E 013/TRANSP.  
 (PAG NR 1065/CIND-5/2001)

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540445	16				70.459,69
540609	120800	3001	563903016	569100000	70.459,69
540445	38				200.000,00
540609	120407	0402	563903038	569100000	100.000,00
540609	120408	0402	563903038	569100000	100.000,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120800 21Jan2001 16:34  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:29 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 01Jun2001 VALORIZACAO : 01Jun2001 NUMERO: 2001NL00891  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG. A  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 BAIXA DE ESTOQUE DE ACORDO COM AS REQUISICOES 060 (PAG NR 1066/CIND-5/2001)

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540445	16				3,83
540609	120800	3120	563903016	569100000	3,83
540445	22				564,00
540609	120800	3120	563903022	569100000	500,00
540609	120413	3120	563903022	569100000	64,00
540445	23				43,45
540609	120800	3120	563903023	569100000	43,45
540445	28				60,79
540609	120800	3120	563903028	569100000	60,79

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120800 21Jan2001 16:34  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



## ANEXO 05

APROPRIAÇÃO DO CUSTO NA RECLASSIFICAÇÃO DA DESPESA REALIZADA POR MEIO  
DE SUPRIMENTO DE FUNDOS

## Exemplo

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)					
11/01/2001 17:32		USUARIO : LUCILENE			
DATA EMISSAO : 05Jan2001 VALORIZACAO : 05Jan2001 NUMERO: 2001NL00759					
UG/GESTAO EMITENTE: 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A					
FAVORECIDO : 000000000-00 JOSE DA SILVA					
TITULO DE CREDITO :		DATA VENCIMENTO :			
INVERTE SALDO : NAO					
NUMERO PROCESSO :					
OBSERVAÇÃO: Reclassificação da despesa realizada por meio de Suprimento de Fundos (NR 0652/CIND-5/2001)					
EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
515118	2001NE000001		333903999	000000000	10.000,00
510118	2001NE000001		333903988		5.000,00
540609	120800	0806	563903988	569100000	5.000,00
510118	2001NE000001		333903963		3.000,00
540609	120800	0806	563903963	569100000	3.000,00
510118	2001NE000001		333903959		2.000,00
540609	120800	0806	563903959	569100000	2.000,00
LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120800 05Jan2001 15:24					
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA					

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 06

## APROPRIAÇÃO DO CUSTO DE DIÁRIAS

**Exemplo**

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)

---

22/01/2001 09:39 USUARIO : LUCILENE  
DATA EMISSAO : 10Jan2001 VALORIZACAO: 10Jan2001 NUMERO: 2001NL000060  
UG/GESTAO EMITENTE: 120011 / 00001 -GABINETE DO COMANDANTE DA AERONAUTICA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO  
PAG 005. OM/S 601944-1 GTE, 401846 GTE, 011 SDP, 401839 GTE, 02 CECOMSAER,  
10 SDP, 013 SDP, 009 SDP. (PAG NR 0656/CIND-5/2001)

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
510093	2001NE000001		333901514		865,95
520220					865,95
540609	120011	3002	563901514	569100000	288,65
540609	120300	0133	563901514	569100000	371,12
540609	120103	3003	563901514	569100000	206,18

LANCADO POR : 000000000000 - JOÃO UG : 120011 10Jan2001 11:26  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 07

## CONTAS DE ACOMPANHAMENTO

**Exemplo 01      5.6.9.1.0.00.00 - CUSTOS DE PRODUÇÃO**

— SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) —  
 04/08/2000 14:08 USUARIO : PRATES  
 PAGINA : 1  
 UG EMITENTE : 120800 - QUINTO CENTRO INT. DEF. AEREA CONT. TFG. AEREO  
 GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL  
 CONTA CONTABIL : 569100000 - CUSTO DE PRODUCAO  
 CONTA CORRENTE :  
 SALDO ANTERIOR A 01JUL 0,00

DATA	UG	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
05Jun	120800	00001	NL000872	540609	2.000,00C	
10Jun	120800	00001	NL000889	540609	5.200,00C	
10Jun	120800	00001	NL000890	540609	70.459,69C	
10Jun	120800	00001	NL000891	540609	50.460,00C	128.119,69

OBS: Concentra todos os custos orçamentários da OM

PF1=AJUDA PF2=DET PF3=SAI PF4=ESP PF7=RECUA PF8=AVANCA PF9=PERIODO PF12=RETORNA

**Exemplo 02      5.6.9.2.0.00.00 - OUTROS CUSTOS E DESPESAS - ADMINISTRATIVO**

— SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) —  
 04/08/2000 14:09 USUARIO : PRATES  
 PAGINA : 1  
 UG EMITENTE : 120800 - QUINTO CENTRO INT. DEF. AEREA CONT. TFG. AEREO  
 GESTAO EMITENTE : 12901 - FUNDO AERONÁUTICO  
 CONTA CONTABIL : 569200000 - OUTROS CUSTOS E DESPESAS - ADMINISTRATIVO  
 CONTA CORRENTE :  
 SALDO ANTERIOR A 01JUL 0,00

DATA	UG	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
05Jun	120800	12901	NL000759	540609	132.232,30C	
10Jun	120800	12901	NL000760	540609	8.300,00C	
10Jun	120800	12901	NL000890	540609	200.000,00C	340.532,30

OBS: Concentra os custos oriundos da utilização dos CD (Códigos de Depósitos)

PF1=AJUDA PF2=DET PF3=SAI PF4=ESP PF7=RECUA PF8=AVANCA PF9=PERIODO PF12=RETORNA

**Exemplo 03****5.6.3.9.0.30.16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE**

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
 04/08/2000 14:12 USUARIO : PRATES  
 PAGINA : 1  
 UG EMITENTE : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A  
 GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL  
 CONTA CONTABIL : 563903016 - MATERIAL DE EXPEDIENTE  
 CONTA CORRENTE : 04.01  
 SALDO ANTERIOR A 01JUL 0,00  

DATA	UG	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO	SALDO
10Jun	120800	00001	NL000890	540609	70.459,69D	70.459,69D

  
 PF1=AJUDA PF2=DET PF3=SAI PF4=ESP PF7=RECUA PF8=AVANCA PF9=PERIODO PF12=RETORNA

**Exemplo 04****5.6.3.9.0.30.16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE**

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
 05/08/2000 09:19 USUARIO : PRATES  
 PAGINA : 1  
 UG EMITENTE : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A  
 GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL  
 POSICAO : JULHO - ABERTO  
 CONTA CONTABIL : 563903016 - MATERIAL DE EXPEDIENTE  

CONTA CORRENTE	SALDO EM R\$
0401	70.459,69 D
3001	100.000,00 D
3302	100.000,00 D

  
 TOTAL ===> 270.459,69 D  
 PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA

## Exemplo 05

## 5.6.3.9.0.30.38 - MATERIAL DE PROTEÇÃO AO VÔO

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
05/01/2001 09:19 USUARIO : PRATES  
PAGINA : 1  
UG EMITENTE : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A  
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL  
POSICAO : JULHO - ABERTO  
CONTA CONTABIL : 563903038 - MATERIAL DE PROTEÇÃO AO VÔO

CONTA CORRENTE	SALDO EM	R\$
0401	20.460,00	D
0402	15.000,00	D
0403	15.000,00	D

TOTAL ==> 50.460,00 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA

## Exemplo 06

## 5.6.3.9.0.30.24 - MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_  
05/08/2000 09:19 USUARIO : PRATES  
PAGINA : 1  
UG EMITENTE : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A  
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL  
POSICAO : JULHO - ABERTO  
CONTA CONTABIL : 563903024 - MATERIAL PARA MANUTENCAO DE BENS IMOVEIS

CONTA CORRENTE	SALDO EM	R\$
6002	5.100,00	D

TOTAL ==> 5.100,00 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA

**Exemplo 07      5.6.3.9.0.30.09 - MATERIAL FARMACOLÓGICO**

```
____ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)____
05/08/2000 09:19                                USUARIO : PRATES
                                                PAGINA : 1
UG EMITENTE      : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A
GESTAO EMITENTE  : 00001 - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : JULHO - ABERTO
CONTA CONTABIL   : 563903009 - MATERIAL FARMACOLÓGICO

CONTA CORRENTE                                SALDO EM R$
0901                                                  3.200,00 D

TOTAL ==>                                          3.200,00 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA
```

**Exemplo 08      5.6.3.9.0.39.78 - LIMPEZA E CONSERVAÇÃO**

```
____ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)____
05/08/20010 09:19                                USUARIO : PRATES
                                                PAGINA : 1
UG EMITENTE      : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A
GESTAO EMITENTE  : 00001 - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : JULHO - ABERTO
CONTA CONTABIL   : 563903978 - LIMPEZA E CONSERVACAO

CONTA CORRENTE                                SALDO EM R$
0904                                                  2.000,00 D

TOTAL ==>                                          2.000,00 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA
```



**Exemplo 09**      5.6.3.9.0.30.15 - MATERIAL P/ FESTIVIDADES E HOMENAGENS

\_\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)\_\_\_\_\_

05/08/2000 09:19 USUARIO : PRATES

PAGINA : 1

UG EMITENTE : 120800 / 00001 - QUINTO CENTRO INT.DEF.AEREA CONTR.TFG.A

GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL

POSICAO : JULHO - ABERTO

CONTA CONTABIL : 563903015 - MATERIAL P/ FESTIVIDADES E HOMENAGENS

CONTA CORRENTE

3401

SALDO EM R\$

3.200,00 D

TOTAL ==&gt;

3.200,00 D

PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 08

TABELA DE DADOS ESTATÍSTICOS

## GRUPO-1 ATIVIDADES DA UG

Periodicidade: mensal

Transmissão : via SIAFI usando o evento 54.0.692

SE	DESCRIÇÃO	UNIDADE DE MEDIDA
	<b>CONSUMO DE ENERGIA ELÉTRICA</b>	
E3341	Convencional - Energia medida	kWh
E3342	Azul/Verde - Energia Contratada (fora de ponta)	kWh
E3343	Azul/Verde - Energia Medida (fora de ponta)	kWh
E3344	Azul/Verde - Energia Contratada (ponta)	kWh
E3345	Azul/Verde - Energia Medida (ponta)	kWh
E3346	Carga Instalada por UG	kW
	<b>CONSUMO DE ÁGUA E ESGOTO</b>	
E3347	Água	m <sup>3</sup>
E3348	Esgoto	m <sup>3</sup>
	<b>TELEFONE</b>	
E3349	Valor PABX	R\$
E3350	Ramais Habilitados	Unidade
	<b>SERVICO DE SUBSISTÊNCIA</b>	
E3130	Refeições efetivo UGE (café)	Unidade
E3131	Refeições efetivo UGE (almoço)	Unidade
E3132	Refeições efetivo UGE (jantar)	Unidade
E3133	Lanches de bordo (por UG apoiada)	Unidade
E0937	Refeições internação (café)	Unidade
E0938	Refeições internação (almoço)	Unidade
E0939	Refeições internação (jantar)	Unidade
	<b>TRANSPORTE DE SUPERFÍCIE</b>	
E3351	Km rodados /1000 (por UG apoiada)	km/1000
E3352	Km rodados /1000 (transporte coletivo UGE+UGR)	km/1000
	<b>CONSERVAÇÃO, ASSEIO E LIMPEZA</b>	
E3353	Higienização Áreas Comuns	m <sup>2</sup>
E3354	Conservação e Manutenção de Áreas Verdes	m <sup>2</sup>
E0966	Higienização Hospitalar Comum	m <sup>2</sup>
E0967	Higienização Especial (C. Cirúrgico, Isolamento, etc.)	m <sup>2</sup>
	<b>IMÓVEIS RESIDENCIAIS</b>	
E6030	Capacidade PNR OG (Oficiais Gerais)	Unidade
E6031	PNR ocupados OG (Oficiais Gerais)	Unidade
E6032	Capacidade PNR OS (Oficiais Superiores)	Unidade
E6033	PNR ocupados OS (Oficiais Superiores)	Unidade
E6034	Capacidade PNR I/S (Oficial Intermed e/ou	Unidade

	Subalternos)	
E6035	PNR ocupados I/S (Oficiais Intermed e/ou Subalternos)	Unidade
E6036	Capacidade PNR S/S (Suboficiais e Sargentos)	Unidade
E6037	PNR ocupados S/S (Suboficiais e Sargentos)	Unidade
E6038	Capacidade PNR C/S/T (Cabos/Soldados/Taifeiros)	Unidade
E6039	PNR ocupados C/S/T (Cabos/Soldados/Taifeiros)	Unidade
	<b>SERVIÇO DE SAÚDE</b>	
E09XX	Roupa processada ( XX = SC beneficiado)	Quilograma
E0930	Capacidade leitos/dia	Unidade
E0931	Leitos/dia ocupados	Unidade
E0932	Internações	Unidade
E0933	Exames (hospitalização)	Unidade
E0934	Utilização centro cirúrgico/obstétrico	Hora
E0935	Utilização centro terapia intensiva e/ou intermediária	Hora
E0936	Utilização (CTQ-HFAG)	Hora
E0950	Consultas ambulatoriais	Unidade
E0951	Laudos junta emitidos (Militares)	Unidade
E0952	Laudos emitidos (Aerovavegantes Civis)	Unidade
E0953	Consultas odontológicas.	Unidade
E0954	Exames (ambulatorio)	Unidade
E0955	Atendimentos Emergência	Unidade
E0960	Atendimentos odontológicos	Unidade

**GRUPO-2 SARAM - ESTATÍSTICA DO SISAU****Periodicidade: mensal****Transmissão: via OFÍCIO ou INTRAER**

DESCRIÇÃO		Nº de PESSOAS
MILITARES DA ATIVA	: Contribuintes do FUNSA	
MILITARES DA ATIVA	: Dependentes dos contribuintes	
MILITARES DA ATIVA	: NAO dependentes e NÃO contribuintes	
MILITARES DA R/R	: Contribuintes do FUNSA	
MILITARES DA R/R	: Dependentes dos contribuintes	
MILITARES DA R/R	: NAO dependentes e NÃO contribuintes	
MILITARES REFORMADOS	: Contribuintes do FUNSA	
MILITARES REFORMADOS	: Dependentes dos contribuintes.	
MILITARES REFORMADOS	: NAO dependentes e NÃO contribuintes	
PENSIONISTAS de MILITARES:	Contribuintes do FUNSA	
PENSIONISTAS de MILITARES:	Dependentes dos contribuintes	
PENSIONISTAS de MILITARES:	NAO dependentes e NÃO contribuinte.	
OUTROS	: Contribuintes do FUNSA	
OUTROS	: Dependentes dos contribuintes	
OUTROS	: NAO dependentes e NÃO contribuintes	

**GRUPO-3 ATIVIDADES DE ENSINO E TREINAMENTO****Periodicidade:** anual/ dezembro**Transmissão:** via OFÍCIO, INTRAER ou FAX

<b>Cursos c/ duração IGUAL ou MENOR que UM ANO:</b>	
Nome do curso:	
Data início do curso:	
Data término do curso:	
Efetivo corpo discente:	
Nº total aulas ministradas:	
Nº de formandos:	
<b>Cursos c/ duração MAIOR que UM ANO:</b>	
Nome do curso:	
<b><u>1ª Série do Curso:</u></b>	
Data início do curso:	
Data término da 1ª série:	
Efetivo corpo discente:	
Nº total aulas ministradas:	
Nº de aprovados:	
<b><u>2ª Série do Curso:</u></b>	
Data início do ano letivo:	
Data término da 2ª série:	
Efetivo corpo discente:	
Nº total aulas ministradas:	
Nº de aprovados:	
<b><u>Enésimaª Série do Curso:</u></b>	
Data início do ano letivo:	
Data término da enésima série:	
Efetivo corpo discente:	
Nº total aulas ministradas:	
Nº de aprovados:	
<b><u>Última Série do Curso:</u></b>	
Data início do ano letivo:	
Data término da última série:	
Efetivo corpo discente:	
Nº total aulas ministradas:	
Nº de formandos:	

**GRUPO-4 ATIVIDADES OPERACIONAIS****Periodicidade:** mensal**Transmissão:** via INTRAER**OM Responsável:** DIRMA

Horas voadas por tipo de aeronave, por UAe
Combustível de aviação consumido por tipo de aeronave, por UAe, quantidade e valor em R\$

**Periodicidade:** anual/janeiro**Transmissão:** via INTRAER/FAX/Ofício**OM Responsável:** DAC

Horas voadas aviação civil doméstica no ano anterior
Horas voadas aviação civil internacional no ano anterior

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 09

## ENERGIA ELÉTRICA - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01 - TARIFA CONVENCIONAL - CONTA INDIVIDUALIZADA

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 MEDIDOR N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120151	3302	563903943	569100000	3.172,24
540692	120151	E3341			24.600,00

## OBS:

Quando um ou mais medidores fornecerem energia para "apenas uma" UGE ou UGR fica dispensada a informação de **carga instalada**

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 - TARIFA CONVENCIONAL - CONTA QUE BENEFICIA MAIS DE UMA UG

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 MEDIDOR N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120006	3302	563903943	569100000	3.857,52
540692	120006	E3341			17.500,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

**Exemplo 03 - TARIFA AZUL/VERDE - CONTA QUE BENEFICIA MAIS DE UMA UG**  
**Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL**

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 MEDIDOR N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120006	3302	563903943	569100000	2.000,00
540692	120006	E3342			180.000,00
540692	120006	E3343			178.219,00
540692	120006	E3344			14.000,00
540692	120006	E3345			13.263,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

**Exemplo 04 - CARGA INSTALADA POR UG**  
**Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE**

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120076 / 00001 - BASE AEREA DE SANTA MARIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120076	E3346			184.111,00
540692	120305	E3346			26.677,00
540692	120337	E3346			19.956,00
540692	120324	E3346			21.458,00
540692	120463	E3346			12.660,00
540692	120612	E3346			17.167,00
540692	120453	E3346			20.814,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA



## ANEXO 10

## ÁGUA E ESGOTO - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01 - .MEDIDOR PARA APENAS UMA UGE/UGR

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 MEDIDOR N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120151	3302	563903944	569100000	1.682,14
540692	120151	E3347			2.046,00
540692	120151	E3348			2.046,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 -MEDIDOR PARA MAIS DE UMA UGE/UGR

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO  
 MEDIDOR N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120006	3302	56393944	569100000	11.035,08
540692	120006	E3347			20.196,00
540692	120006	E3348			20.196,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 11

## TELECOMUNICAÇÕES - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01 - LINHA PRIVATIVA DA UGE/UGR

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO  
CONTA N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120151	3302	563903958	569100000	1.257,84

LANCADO POR : 0000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 - LINHA TRONCO LIGADA AO PABX (GESTOR DE MATERIAL)

Responsável pelo lançamento: GESTOR DE MATERIAL

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 21Jan2001 VALORIZACAO : 21Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 120006 / 00001 - GRUPAMENTO DE APOIO DE BRASÍLIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO  
CONTA N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540609	120006	3302	563903958	569100000	11.000,00
540692	120006	E3349			11.000,00

LANCADO POR : 0000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

**Exemplo 03 - NÚMERO DE RAMAIS HABILITADOS PARA LIGAÇÕES EXTERNAS**  
**Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE**

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 31Jan2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 120004 / 00001 - BASE AÉREA DE BRASÍLIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO  
CONTA N° XXXXXXXX

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120004	E3350			120,00
540692	120300	E3350			96,00
540692	120301	E3350			81,00

LANCADO POR : 0000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## ANEXO 12

## FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES AO EFETIVO - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01 - REFEIÇÃO/LANCHE DE BORDO

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120004 / 00001 - BASE AÉREA DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120004	E3130			9.802,00
540692	120004	E3131			22.646,00
540692	120004	E3132			12.008,00
540692	120004	E3133			53,00
540692	120300	E3133			129,00
540692	120301	E3133			101,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 - UG HOSPITALAR OU QUE POSSUA UGR-S

Responsável pelo lançamento: SETOR DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120014 / 00001 - BASE AÉREA DE FORTALEZA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120014	E3130			8.550,00
540692	120014	E3131			20.002,00
540692	120014	E3132			13.805,00
540692	120600	E0937			350,00
540692	120600	E0938			920,00
540692	120600	E0939			760,00
540692	120014	E3133			17,00
540692	120464	E3133			20,00
540692	120313	E3133			93,00

OBS: As refeições do efetivo do hospital serão contabilizadas como fornecimento normal da UGE (E3130, E3131 e E3132). Nos SE E0937, E0938 e E0939 serão lançados somente as refeições dos pacientes internados.

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 13

## TRANSPORTE DE SUPERFÍCIE - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 120076 / 00001 - BASE AÉREA DE SANTA MARIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO  
TRANSP COLETIVO: 120076, 120305, 120337, 120324, 120453,120463,120515 E 120612

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120076	E3351			2.162,00
540692	120305	E3351			902,00
540692	120337	E3351			857,00
540692	120324	E3351			1.109,00
540692	120453	E3351			763,00
540692	120463	E3351			1.278,00
540692	120612	E3351			461,00
540602	120515	E3351			1.089,00
540692	120076	E3352			4.685,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



## ANEXO 14

## CONSERVAÇÃO, ASSEIO E LIMPEZA - LANÇAMENTO MENSAL

## Exemplo 01 - ÁREAS COMUNS

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 31Jan2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 12004 / 00001 - BASE AEREA DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120004	E3353			1.470,00
540692	120300	E3353			680,00
540692	120301	E3353			724,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 - ÁREAS COMUNS, HOSPITALARES COMUNS E ESPECIAIS

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 31Jan2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 120096 / 00001 - HOSPITAL DE FORÇA AEREA DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120096	E3353			1.450,00
540692	120096	E0966			540,00
540692	120096	E0967			96,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 15

## IMÓVEIS RESIDENCIAIS

Exemplo 01 -

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 31Jan2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 120076 / 00001 - BASE AÉREA DE SANTA MARIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120515	E6032			24,00
540692	120515	E6033			22,00
540692	120515	E6034			72,00
540692	120515	E6035			68,00
540692	120515	E6036			120,00
540692	120515	E6037			120,00
540692	120515	E6038			80,00
540692	120515	E6039			79,00

LANCADO POR : 0000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## ANEXO 16

## SERVIÇO DE SAÚDE

## Exemplo 01 - PROCESSAMENTO/LAVAGEM DE ROUPAS

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 1200096 / 00001 - HOSPITAL DE FORÇA AÉREA DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120096	E0901			480,00
540692	120096	E0902			40,00
540692	120096	E0903			10,00
540692	120096	E0904			100,00
540692	120096	E0905			120,00
540692	120096	E0906			5,00
540692	120096	E0911			50,00
540692	120096	E0916			10,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

## Exemplo 02 - DEMAIS ATIVIDADES DE SAÚDE

Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE

SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
 21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
 DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
 UG/GESTAO EMITENTE: 1200096 / 00001 - HOSPITAL DE FORÇA AÉREA DE BRASÍLIA  
 FAVORECIDO :  
 TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
 INVERTE SALDO : NAO  
 NUMERO PROCESSO :  
 OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120096	E0930			570,00
540692	120096	E0931			108,00
540692	120096	E0932			83,00
540692	120096	E0933			233,00
540692	120096	E0934			120,00
540692	120096	E0935			248,00
540692	120096	E0950			5.858,00
540692	120096	E0951			953,00
540692	120096	E0952			348,00
540692	120096	E0953			1.959,00
540692	120096	E0954			955,00

(OBS: continua na próxima NL)

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
 PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA

**Exemplo 03 - DEMAIS ATIVIDADES DE SAÚDE (Continuação)****Responsável pelo lançamento: SEÇÃO DE CONTROLE**

\_\_\_\_ SIAFI2001-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL) \_\_\_\_\_  
21/01/2001 17:09 USUARIO : PRATES  
DATA EMISSAO : 02Fev2001 VALORIZACAO : 31Jan2001 NUMERO : 2001NL00072  
UG/GESTAO EMITENTE: 1200096 / 00001 - HOSPITAL DE FORÇA AÉREA DE BRASÍLIA  
FAVORECIDO :  
TITULO DE CREDITO : DATA VENCIMENTO :  
INVERTE SALDO : NAO  
NUMERO PROCESSO :  
OBSERVACAO

EVENTO	INSCRICAO 1	INSCRICAO 2	CLASSIF.1	CLASSIF.2	V A L O R
540692	120096	E0955			1.357,00
540692	120096	E0960			2.198,00

LANCADO POR : 000000000000 - JOAO UG : 120014 21Jan2001 11:12  
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF12=RETORNA