

# ECD – Manual Operacional Sped Contábil 2019

02/03/2020





# ECD – Manual Operacional Sped Contábil



Visão Geral	2
Configurações	3
Operações	6
Utilitários e Howto	9



Este documento contempla os procedimentos necessários para o configuração e geração dos arquivos digitais Sped Contábil (ECD), para o ano-calendário 2019.

## Visão Geral

O SPED Contábil foi regulamentado através da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007 - que instituiu a Escrituração Contábil Digital (ECD); estabelece a sua obrigatoriedade e aprova o Manual de Orientação do Leiaute para geração de arquivos.

O Sistema Público de Escrituração Digital - SPED é um projeto implantado através de um acordo nacional das autoridades tributárias, visando integrar os dados dos contribuintes aos fiscos municipais, estaduais e federal, mediante o compartilhamento das informações contábeis e fiscais.

Através desse processo, busca-se uma sensível melhora do controle tributário, pelo cruzamento de dados contábeis e fiscais com a auditoria eletrônica, eliminando informações redundantes dos contribuintes às autoridades tributárias.

O SPED tem como objetivos, entre outros:

- 1.- Promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das " informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais;
- 2.- Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes, com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores.
- 3.- Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários, com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.

O arquivo gerado, é gerado em base ao layout 7 e deverá ser submetido a validação pelo Programa Gerador de Escrituração, PGE Sped Contábil, que deverá ser baixado no site da própria Receita Federal.

<http://sped.rfb.gov.br/projeto/show/273>



## Configurações

### 1.1. Sistema GlobalCM

#### 1.1.1. Gerais

Menu *Cadastros* >> *Pessoa* >> *Endereço* >> *País*, certifique-se de informar o código da Receita Federal para o Brasil;

Menu *Cadastros* >> *Pessoa* >> *Endereços* >> *Cidades*, certifique-se de informar o código do IBGE da cidade da empresa proprietária e se caso houverem, das empresas que fazem parte do cadastro de participantes;

Menu *Cadastros* >> *Pessoa* >> *Tipo de Documentação*, cadastrar o tipo de documento NIRE;

### 1.2. Sistema Contabilidade

#### 1.2.1. Gerais

Menu *Sistema* >> *Configuração* >> *Parâmetros do Sistema* >> *guia Com Dependência*, deve-se indicar o conteúdo *Sped* no campo subgrupo, que corresponderá ao grupo identificador do cadastro de natureza de conta padrão Sped. Cadastrar preferência na segunda linha, pois a primeira é destinada à geração do MANAD Contábil;

Menu *Cadastros* >> *Subgrupo de Contas*, cadastrar:

01 - Ativo.

02 - Passivo.

03 - Patrimônio Líquido.

04 - Contas de Resultado.

05 - Contas de Compensação.

09 - Outras;

*Atenção ao cadastramento do subgrupo, deve-se cria-los exatamente conforme mostrado acima. As duas primeiras posições da descrição, deve ter o código com dois dígitos,*

Em *Cadastros* >> *Contas Contábeis* >> *Subgrupos & Moedas*, no campo referente ao subgrupo, identifique onde é informado Sped e indique a natureza correspondente à conta cadastrada.

Esta correlação deve ser efetuada para **todas** as contas contábeis;



## 1.2.2. Associação às contas referenciais.

A partir do layout 8, a associação do plano de contas da empresa ao plano referencial do Governo, se dará em uma tela específica dentro do Plugin ECD.

Menu *Obrigações Contábeis >> ECD >> Ano 2019 - leiaute 8 >> Foco: Associação ao Plano do Governo.*

Conta	Tipo	Descrição	Centro de Custo	Grau
1. . .	S	ATIVO		1
1.11. .	S	ATIVO CIRCULANTE		2
1.11.01.	S	CAIXA		3
1.11.01.01	A	CAIXA A		4
1.11.01.02	A	CAIXA I		4
1.11.01.03	A	CAIXA ESCRITORIO CENTRAL		4
1.11.01.04	A	CAIXA RECEPÇÃO - A		4
1.11.01.05	A	CAIXA RECEPÇÃO - I		4
1.11.01.06	A	CAIXA RESTAURANTE - A		4
1.11.01.07	A	CAIXA RESTAURANTE - I		4
1.11.01.08	A	CAIXA RESTAURANTE - II		4
1.11.02.	S	BANCOS		3
1.11.02.01	A	UNIBANCO S/A	Selecionar	4
1.11.02.02	A	UNIBANCO S/A - CONTA GARANTIDA		4
1.11.02.03	A	CAIXA ECONOMICA FEDERAL		4
1.11.02.04	A	BRADESCO S/A		4
1.11.02.05	A	CHEQUE EM TRANSITO		4
1.11.02.06	A	ITAU S/A		4
1.11.02.07	A	ITAU S/A - CONTA GARANTIDA		4
1.11.02.08	A	VALORES BLOQUEADOS		4
1.11.02.09	A	ITAU S/A - OBRA		4
1.11.02.10	A	BANCO SANTANDER		4
1.11.02.11	A	BANCO ALFA		4
1.11.03.	S	TÍTULOS DO MERCADO ABERTO		3
1.11.03.01	A	BRADESCO S/A - CCDI		4

Código	Descrição	Validade I...	Validad...
1	ATIVO	01/01/2018	31/12/2018
1.01	ATIVO CIRCULANTE	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01	DISPONIBILIDADES	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.01	CAIXA GERAL	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.01.0	Caixa Matriz	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.01.0	Caixa Filiais	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.02	DEPÓSITOS BANCÁRIOS À VISTA	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.02.0	Bancos Conta Movimento - No País	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.02.0	Bancos Conta Movimento - No Exterior	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.04	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.04.0	Numerários em Trânsito	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.05	VALORES MOBILIÁRIOS - NÃO HEDGE - NO PAÍS	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.05.0	Títulos para Negociação - Mensurados a Valor Justo Por Meio do	01/01/2018	31/12/2018
1.01.01.05.0	Títulos Disponíveis para Venda - No País	01/01/2018	31/12/2018

Selec...	Código Refere...	Descrição Referencial	Código	Descrição	Cen
<input checked="" type="checkbox"/>	1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No País	1.11.02.03	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	

O Detalhamento da operação, pode ser demonstrado em vídeo, acesse o link, <https://tdn.totvs.com/pages/viewpage.action?pagelId=539710029>

## 1.2.3. Demonstrativos

A cada layout liberado, temos várias alterações promovidas; umas das mais complexas e trabalhosas, são as relacionadas aos demonstrativos. Desta forma, visando a agilidade, está disponível o Plugin de criação de demonstrativos ECD.

Menu *Obrigações Contábeis >> ECD >> Ano 2019 - leiaute 8 >> Foco: Criação Demonstrativo - ECD*

Conforme dito, o Plugin promove a criação dos demonstrativos contábeis obrigatórios para a geração da ECD.

Para operação, após o acesso recomendamos selecionar a opção **TODOS** em TIPO DE DEMONSTRATIVO para geração do Demonstrativo de Balanço e DRE e selecionar o botão confirmar, para gerar os demonstrativos.

Após essa criação, deve-se vincular na aba Demonstrações contábeis do Plugin ECD, os demonstrativos Balanço Patrimonial e DRE recém-criados.



Lembramos que o Demonstrativo DMPL, não é obrigatório no PVA.



## Operações

### 1.3. Sistema Contabilidade

Menu *Obrigações Contábeis* >> *ECD* >> *Ano 2019 - leiaute 8*

- Indique o período da geração e o diretório onde o arquivo será salvo.

Na área Log do Processamento, as mensagens referentes ao processo de exportação são exibidas. Estas mensagens são importantes para a identificação de eventuais erros que possam ocorrer durante a geração do arquivo digital.

Para gerar, deve-se selecionar o botão **Gerar txt**; as configurações serão salvas com a seleção do botão **Salvar**.

#### 1.3.1. Geral

Indique as configurações conforme a geração de sua empresa:

##### Tipo de Escrituração

G – Diário Geral.

R – Diário Resumido

A – Diário Auxiliar

G - Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo

Z - Razão Auxiliar das Subcontas



## Tipo de ECD

- 0 - ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo
- 1 - ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo

## Natureza da Conta/Grupo de Contas indicado pelo Subgrupo do Cadastro de Contas Contábeis

Indicação do campo subgrupo que contém a correlação entre as naturezas contábeis do Sped e das contas contábeis do sistema. Definida no parâmetro do sistema contábil.

## Instituição Responsável pela Administração do Cadastro

Seleção da instituição responsável pela administração do cadastro, conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

## Consolidado

Indicação do consolidado que será gerado para o **tipo de escrituração "G" e tipo ECD "0"**.

Cadastre as empresas que serão consolidadas no menu **Processamentos >> Consolidação >> Cadastro de Consolidado**.

## Consolidado SCP

Indicação do consolidado que será gerado para o **tipo de escrituração "G" e tipo ECD "1"**.

Cadastre as empresas que serão consolidadas no menu **Processamentos >> Consolidação >> Cadastro de Consolidado**.

## Entidade Responsável pela manutenção do Plano de Contas Referencial

Seleção da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial.

O plano de contas referencial tem por finalidade estabelecer uma relação (De-Para) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e o plano de contas do governo.

## Indicador de Entidade sujeita a auditoria independente

Indicar conforme orientado pelo conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

## Indicador de Situação Especial

Indicação da finalidade a que se destina a geração do arquivo, conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

O tipo "**Nenhum**" é pré-selecionado, pois é a geração normal do arquivo.

## Indicador de Situação no Início do Período

Indicar conforme orientado pelo conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

O tipo "**Normal**", é pré-selecionado, pois é a geração normal do arquivo.

## Indicador de Finalidade da Escrituração

Indicar conforme orientado pelo conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

O tipo "**Original**", é pré-selecionado, pois é a geração normal do arquivo.

## Identificação da Empresa Sócio Ostensiva

Quando escolhida a opção do tipo de escrituração "**G - Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo**", o campo é habilitado, e deve-se indicar a Sócio Ostensiva.

## Hash da Escrituração Substituída

Indicar este campo quando o Indicador de finalidade de escrituração for diferente de original. Avaliando seu uso conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.



## Nire da Escrituração Substituída

Indicar este campo quando o Indicador de finalidade de escrituração for diferente de original. Avaliando seu uso conforme orientação no Layout Sped da Receita Federal.

## Identificação da Empresa Matriz – Escrituração A e Z

Quando escolhida a opção do tipo de escrituração “A - Diário Auxiliar” ou “Z - Razão Auxiliar das Subcontas” o campo é habilitado, e deve-se indicar a Empresa Matriz.

### 1.3.2. Fiscal

Informe os dados referente ao livro, tipo de documento NIRE e as datas de arquivamento, conforme os campos em tela. A indicação da NIRE, é feita no cadastro da empresa proprietária, no sistema Global, no menu **Sistema >> Utilitários >> Altera Dados da Empresa Proprietária**.

Importante salientar, que o número de ordem do livro, deverá ser diferente do indicado do ano anterior, caso contrário, será gerado erro na validação.

### 1.3.3. Signatário

Informe a assinatura digital dos livros, ou seja, indicação das pessoas que têm poderes para assiná-los, de acordo com os registros da Junta Comercial, Contabilista, Auditor e Certificados, conforme os campos em tela.

### 1.3.4. Demonstrações Contábeis

#### Demonstrativo usado para o Balanço Patrimonial

Seleção do demonstrativo que será utilizado, conforme orientado anteriormente no utilitário de criação de demonstrativo. Escolher pelo “Balanço - Escrituração Contábil Digital”.

#### Demonstrativo usado na Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)

Seleção do demonstrativo que será utilizado, conforme orientado anteriormente no utilitário de criação de demonstrativo. Escolher pelo “DRE - Escrituração Contábil Digital”.

#### Demonstrativo usado na Demonstração de Lucro/Prejuízos Acumulados (DLPA) ou Patrimônio Líquido (DMPL)

Seleção do demonstrativo que será utilizado. Escolher aquele criado no cadastro de demonstrativos contábeis. Conforme indicado anteriormente, este não é exigido pelo PVA, durante o processo de validação.

### 1.3.5. Informações para filiais com Livro Auxiliar

Esta guia só ficará disponível caso o tipo de escrituração, na guia geral, seja “R – Diário Resumido”.

*O arquivo do tipo de escrituração “R - Diário Resumido” somente será gerado após gerado e validado no PGE o arquivo das filiais “A - Diário Auxiliar” de todas as filiais.*

#### Filial

Indicação da filial.

#### Hash do Arquivo

Copie o número de identificação do arquivo, informado na geração do Livro Auxiliar (A), retirando: os espaços em branco, os caracteres especiais (ponto, traço) e o dígito verificador.



## Natureza do Livro

Digitação da finalidade a que se destina o instrumento de escrituração do livro auxiliar.

## Número da Ordem do Instrumento de Escrituração

Digitação do número da ordem do instrumento de escrituração do livro auxiliar.

## Lista de Filiais

Use os botões de Adicionar Filial e Apagar Filial, para relacionar as filiais no quadro.

### 1.3.6. Informações do Cadastro do Participante

#### Atributo para Tipo de Relacionamento

Seleção do atributo para tipo de relacionamento.

#### Atributo para Data de Início do Relacionamento

Seleção do atributo para data de início do relacionamento.

#### Atributo para Data de Fim do Relacionamento

Seleção do atributo para data de fim do relacionamento

#### Tipo de Documento SUFRAMA

Seleção do tipo de documento para SUFRAMA.

#### Tipo de Documento Número de Identificação do Trabalhador

Seleção do tipo de documento para o NISS.

#### Tipo de Documento Inscrição Estadual do Participante

Seleção do tipo de documento para Inscrição Estadual. 09 – Outras;

### 1.3.7. Informações Plano Anterior e Saldos (I157)

Será usada na necessidade de informar um plano de contas diferente, obedecendo as regras do registro I157, onde em um exercício se tenha mais de um plano de contas.

Selecione o botão de exportar modelo e siga o preenchimento da planilha excel; após o preenchimento, informe a localização da mesma.

O sistema irá reconhecer o layout da planilha e importará o registro para o arquivo final.

## Utilitários e Howto

### 1.4. Monitor Estrutura Contábil

Utilitário usado para exibir as estruturas do plano de contas e as inconsistências, de forma que torne mais fácil a identificação.

### 1.5. Vídeo Associação ao Plano do Governo e Manual de Operacional Sped Contábil

Disponibilizado no próprio Plugin, o acesso ao Vídeo detalhado de como proceder com a associação entre contas do sistema e do governo e a este próprio manual, disponibilizado no TDN.