

CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2025

DATA-LIMITE	ÓRGÃOS/ENTIDADE		ITEM	APRESENTAÇÃO DE DOCUMENTOS E DEMAIS ATIVIDADES
	REMETENTE/EXECUTOR	DESTINATÁRIO		
28-nov-25	AD e AF	-	1	Realização de inventários de bens e almoxarifados, nos termos da IN CAGE nº 1/1995.
	AD e AF	-	2	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais não relacionados a RPVs e Precatórios, ocorridos no exercício de 2025, meses de janeiro a outubro.
	SEPRE/TE	SECC/CAGE 5 e 6	3	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais de RPVs e Precatórios ocorridos no exercício de 2025, meses de janeiro a outubro.
	PREFEITURAS	GAB/SEFAZ	4	Encaminhamento de processos solicitando Encontro de Contas, nos termos do Decreto nº 38.135/1998.
9-dez-25	DNC/CAGE	CAGE e AF	5	Evento preparatório para o encerramento do exercício. Público-alvo: Auditores e Analistas da CAGE e Contadores das Autarquias e Fundações.
	SECC/CAGE	AD	6	Estorno do pagamento, da liquidação e do empenho de saldo de diária ou adiantamento de numerário restituído ao Tesouro.
12-dez-25	AD/PODER EXECUTIVO	SEFIN	7	Encaminhamento de processos para emissão de autorização de empenho, exceto o Órgão Orçamentário 33 - Encargos Financeiros do Estado.
	AD	TESOURARIAS	8	Ordenar despesas referentes a processos de concessão de adiantamento de numerário, inclusive aqueles concedidos por intermédio de Fundos Especiais.
16-dez-25	AD	TESOURARIAS	9	Pagamento de adiantamentos de numerário pelas Tesourarias. Após esta data, os empenhos com saldo em aberto devem ser estornados.
	DEMAIS PODERES e ÓRGÃOS AUTÔNOMOS	SEFIN	10	Encaminhamento de processos para emissão de autorização de empenho - Demais Poderes e Órgãos Autônomos.
	AD	CASA CIVIL	11	Encaminhamento à Subchefia Legislativa da Casa Civil dos pedidos de Delegação de Competência ou assinatura do Governador do Estado em convênios e instrumentos jurídicos e congêneres.
	AD	SECC/CAGE	12	Encaminhamento de processos de empenho que não se refiram ao Órgão Orçamentário 33 - Encargos Financeiros do Estado.
19-dez-25	TJ	-	13	Regularização de Pagamento de Precatórios liquidados na Tesouraria 19.31, por meio da Transação de Pagamento por "Acerto Bancário".
	AF	TESOURARIAS	14	Pagamento de adiantamentos de numerário pelas Tesourarias. Após esta data, os empenhos com saldo em aberto devem ser estornados.
	AD e AF	GAB/SEFAZ	15	Ofício de solicitação de excepcionalização ao Gabinete do Secretário da Fazenda.
	AF	SEFIN	16	Encaminhamento de processos para emissão de autorização de empenho.
23-dez-25	AD	DOE	17	Envio para publicação, no Diário Oficial do Estado, das súmulas dos convênios e instrumentos jurídicos congêneres.
	AD	SECC/CAGE	18	Encaminhamento às Seccionais da CAGE de processos para liquidação de despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, com atestado da execução/recebimento, cujos empenhos foram emitidos até 31-dez-24.
	ORGÃOS/ENTIDADE	SECC/CAGE 5	19	Processos para empenho referentes ao Órgão Orçamentário 33 - Encargos Financeiros do Estado, exceto Dívida Pública.
29-dez-25	SEPRE/TE	SECC/CAGE 5 e 6	20	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais de RPVs e Precatórios, ocorridos no mês de novembro de 2025.
	AD e AF	-	21	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais não relacionados a RPVs e Precatórios, ocorridos no mês de novembro de 2025.
	CONTROLADAS e COLIGADAS	DNC/CAGE	22	Encaminhamento de Balancete Contábil elaborado com, no máximo, 90 (noventa) dias de antecedência do encerramento do exercício, conforme IN CAGE nº 3/2015 e composição acionária (caso esta não conste em Notas Explicativas).
	PODERES e ÓRGÃOS AUTÔNOMOS	SECC/CAGE e DTI/CAGE	23	Encaminhamento de processo para Anulação das despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, não liquidadas, cujos empenhos foram emitidos até 31-dez-24, pelos demais Poderes e Órgãos Autônomos, desde que autorizada pelo Ordenador da despesa, cujo despacho deverá constar em processo a ser encaminhado às respectivas Seccionais da CAGE e posteriormente à DTI/CAGE.
5-jan-26	TESOURO DO ESTADO	TESOURARIAS	24	Remessa de numerário.
	SECC/CAGE e AF	-	25	Registro da liquidação de despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, cujos empenhos foram emitidos até 31-dez-24.
	RECEITA/CAGE	AD	26	Diligência das solicitações de empenho que não se refiram ao Órgão Orçamentário 33 - Encargos Financeiros do Estado.
	DTI/CAGE	-	27	Início da solicitação diária de arquivos para a geração dos cubos mensais prévios.
6-jan-26	AD e AF	-	28	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais não relacionados a RPVs e Precatórios, ocorridos no mês de dezembro de 2025.
	AD e AF	-	29	Realização de Inventário dos Valores em Tesouraria, na data-base de 31-dez-25, nos termos da IN CAGE nº 1/1995.
7-jan-26	DDI/ITE	SECC/CAGE 6	30	Liberação das autorizações de empenhos de contratos da dívida pública de dezembro de 2025.
	DTI/CAGE	-	31	Anulação das despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados, cujos empenhos foram emitidos até 31-dez-24, nos termos do Decreto de Encerramento do Exercício Financeiro de 2025 e da IN da CAGE de 2025.
	AD	SECC/CAGE	32	Encaminhamento de processos para empenho que não se refiram ao Órgão Orçamentário 33 - Encargos Financeiros do Estado.
	AD	SECC/CAGE	33	Encaminhamento às Seccionais da CAGE de processos para liquidação de despesas de competência 2025, com atestado da execução/recebimento.
8-jan-26	AD e AF	AF e SECC/CAGE	34	Envio dos passivos líquidos e certos (decorrentes de transações pendentes de execução orçamentária) em atendimento aos arts. 2º, 3º e 4º da IN CAGE nº 7/2016.
9-jan-26	RECEITA ESTADUAL	DCD/SECC/CAGE 6	35	Comunicação do encerramento da arrecadação do mês de dezembro de 2025.
	SEPRE/TE	SECC/CAGE 5 e 6	36	Regularização (empenho, liquidação e demais acertos) de sequestros judiciais de RPVs e Precatórios, ocorridos no mês de dezembro de 2025.
12-jan-26	DTI/CAGE	AD e AF	37	Anulação de empenhos não liquidados do exercício, com fonte de recurso Tesouro, conforme Decreto de Encerramento do Exercício Financeiro de 2025.
	SECC/CAGE e AF	-	38	Registro de empenhos e de liquidações do exercício de 2025.
	DTI/CAGE	-	39	Cancelamento, mediante estorno, dos empenhos não liquidados, efetuados à conta de recursos de convênios que, na data do encerramento do exercício, ainda não tenham sido transferidos por parte do concedente em consonância ao disposto no inciso III do art. 55, alínea b, item 4 da LRF.
	AF e SECC/CAGE	-	40	Realização de lançamentos contábeis de 2025 que modifiquem qualitativa e/ou quantitativamente o Patrimônio Financeiro.
13-jan-26	DDI/ITE	SECC/CAGE 6	41	Conciliação dos dados dos contratos da Dívida Pública com os valores registrados no FFE.
	TJ	GAB/CAGE	42	Apresentação do saldo devedor dos precatórios devidos pelo Estado, Autarquias e Fundações. Posição em 31-dez-25.
	RECEITA ESTADUAL e PGE	DNC/CAGE	43	Encaminhamento do Cálculo do Ajuste para perdas da Dívida Ativa.
	AD	SECC/CAGE	44	Encaminhamento das atas dos inventários de bens e de almoxarifados, efetuados até a data-base de 28-nov-25, nos termos da IN CAGE nº 1/1995.
13-jan-26	Sector de Pessoal das Afs	AF	45	Envio do Saldo Devedor de Férias (Adquiridos e em Aquisição). Posição em 31-dez-25.
	IPE-Prev	DNC/CAGE	46	Demonstrativo da Projeção Atuarial do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Públicos, conforme Anexo 10 do Manual de Demonstrativos Fiscais.
	AD	SECC/CAGE	47	Encaminhamento da ata de inventário dos Valores em Tesouraria, na data-base de 31-dez-25, nos termos da IN CAGE nº 1/1995.
	AD e AF	-	48	Apuração e lançamento da Dívida Vincenda até 31-dez-26 (parcela de curto prazo).
14-jan-26	TCE	SECC/CAGE 6	49	Remessa da Atualização das Multas/Débitos Aplicados pelo TCE.
	RECEITA ESTADUAL	SECC/CAGE 6	50	Encaminhamento dos Relatórios da Dívida Ativa e de Autos de Lançamento. Posição em 31-dez-25.
	DPLAN/ITE	SECC/CAGE 6	51	Encaminhamento do relatório do Passivo de Remuneração SIAC, com posição dos saldos em 31-dez-25.
	BANRISUL	SECC/CAGE 6	52	Encaminhamento do Balancete de 2025 do FGLTDPE.
14-jan-26	BANDESUL	SECC/CAGE 6	53	Encaminhamento do Balancete de 2025 do FEAPER, do FUNDOPEM, do FUNPROCRED, do FOMENTAR, do FUNTERRA, do FREAL e do FUNAFIR.
	SECC/CAGE 6	-	54	Conciliação e registros de ajustes nas deduções de receita dos repasses ao FUNDEB e aos Municípios.
	SEPRE/TE	SECC/CAGE 5 e 6	55	Regularização dos empenhos de Precatórios do Compensa/RS, com o respectivo reconhecimento da Receita Orçamentária da Dívida Ativa.
	AD	SECC/CAGE	56	Encaminhamento de Balancetes de movimentação, relativos a dezembro de 2025, dos almoxarifados e/ou pagadorias.
14-jan-26	GAB/CAGE	AF	57	Divulgação do montante das disponibilidades de caixa.
	AF e SECC/CAGE	-	58	Reconhecimento do crédito a receber junto ao ente concedente que conveniu com o Estado, nos termos do disposto na IN CAGE nº 6/2020, no valor das despesas liquidadas, pagas ou não, cujo numerário correspondente não tenha sido repassado pelo concedente.
	DTI/CAGE	AD e AF	59	Cancelamento de empenhos não liquidados do exercício, com fonte de recursos próprios, conforme Decreto de Encerramento do Exercício Financeiro de 2025.
	DTI/CAGE	AD e AF	60	Fechamento dos sistemas FPE/AFE para lançamentos referentes a 2025.
15-jan-26	CAGE e AF	-	61	Processamento do fechamento contábil da Administração Direta, Autarquias e Fundações.
	DTI/CAGE	-	62	Solicitação de arquivos para geração dos cubos.
16-jan-26	AD	SECC/CAGE	63	Encaminhamento de prestação de contas de adiantamento de numerário pago nos últimos 60 (sessenta) dias de 2025.
	DTI/CAGE	-	64	Carga, validação e disponibilização dos cubos.
23-jan-26	AF	DTI/CAGE	65	Especificação do nome e do CPF do(s) responsável(is) pela Entidade e pelos dados informados à Receita Federal, que constarão nos arquivos da Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte (DIRF).
	AF	DTI/CAGE	66	Atualização no sistema FPE do nome, do cargo e do CPF dos dirigentes das Entidades que assinam os demonstrativos, bem como o número da inscrição no CRC/RS do contabilista responsável pelas demonstrações contábeis.
26-jan-26	SECC/CAGE 6	DNC/CAGE	67	Elaboração do Demonstrativo do FUNDEB.
29-jan-26	DNC/CAGE	DOE	68	Envio dos Relatórios, referentes ao Poder Executivo, previstos na LRF para publicação no Diário Oficial do Estado de 30-jan-26.
30-jan-26	DNC/CAGE	SICONFI	69	Data-limite para envio dos Relatórios, referentes ao Poder Executivo, previstos na LRF para o Sistema Siconfi.
	GAB/CAGE	TCE	70	Data-limite para envio dos Relatórios, referentes ao Poder Executivo, previstos na LRF para o Sistema eTCE.
6-fev-26	DNC/CAGE	AF	71	Certificação das Autarquias e das Fundações, sobre a data a partir da qual podem ser emitidos, no sistema FPE, Balancos e demais demonstrativos previstos na Lei Federal nº 4.320/64, atualizados pela 11ª versão do MCASP. No caso de inconsistências, comunicar à DNC/CAGE.
26-fev-26	DNC/CAGE	DOE	72	Data-limite para envio do Relatório de Gestão Fiscal Consolidado do Exercício de 2025 para publicação no Diário Oficial do Estado de 27-fev-26.
27-fev-26	GAB/CAGE	TCE	73	Remessa do Relatório de Gestão Fiscal Consolidado do exercício de 2025 da Administração Pública Estadual.
12-mar-26	AF	DNC/CAGE	74	Encaminhamento dos Balancos e demais demonstrativos previstos na Lei Federal nº 4.320/1964, atualizados pela 11ª edição do MCASP, acompanhados da Certidão de Regularidade da Contabilidade.
13-mar-26	SECC/CAGE 11	SECC/CAGE 6	75	Remessa do Demonstrativo do FES para a Seccional CAGE de Controle Contábil.
20-mar-26	AD	SECC/CAGE	76	Entrega da documentação dos administradores relativa às Contas Ordinárias do Exercício de 2025, mediante Sistema e-TCERS, para análise e manifestação da CAGE.
	PODER EXECUTIVO e AF	DIE/CAGE	77	Encaminhamento do Relatório de Custos anual, contendo o relato das ações planejadas e desenvolvidas para reduzir custos, aumentar a produtividade e/ou qualificar a despesa e a prestação do serviço público, para publicação no site Transparência RS.
23-mar-26	CONTROLADAS e COLIGADAS	DNC/CAGE	78	Encaminhamento das Demonstrações Contábeis previstas na Lei Federal nº 6.404/1976.
	AF	DNC/CAGE	79	Encaminhamento de Pareceres do Conselho Curador ou da Comissão de Controle.
14-abr-26	DNC/CAGE	DOE	80	Encaminhamento do Balanço Geral do Estado, previsto na Lei Federal nº 4.320/1964, atualizado pela 11ª edição do MCASP, para publicação no dia 15-abr-26.
15-abr-26	GAB/SEFAZ	GAB/GOV	81	Data-limite para entrega da Prestação de Contas - Exercício de 2025 ao Governador.
30-abr-26	GAB/CAGE	AL e TCE	82	Data-limite para entrega da Prestação de Contas - Exercício de 2025 à Assembleia Legislativa e ao Tribunal de Contas do Estado.
30-abr-26	GAB/CAGE	TCE	83	Encerramento dos protocolos relativos às Contas Ordinárias da Administração Direta referentes ao exercício de 2025 no Sistema e-TCERS com os Relatórios e Pareceres da CAGE.
30-jun-26	GAB/CAGE	AUDITADAS e TCE	84	Remessa do Parecer e do Relatório de Auditoria das Entidades da Administração Indireta do exercício de 2025.
	AI	TCE	85	Encaminhamento dos processos relativos às Contas de Gestão Ordinárias da Administração Indireta (Tomada de Contas) do Exercício de 2025.

IDENTIFICAÇÃO DE SIGLAS

AD - Administração Direta: Poderes (Executivo, Legislativo e Judiciário) e Órgãos Autônomos (Defensoria Pública e Ministério Público)

AF - Autarquias e Fundações

AFE - Sistema de Administração Financeira do Estado

AI - Administração Indireta: Autarquias, Fundações e Empresas Estatais

AL - Assembleia Legislativa

BANRISUL - Banco do Estado do Rio Grande do Sul S.A.

CAGE - Contadoria e Auditoria-Geral do Estado

CRC/RS - Conselho Regional de Contabilidade do RS

DCD/CAGE - Divisão de Controle da Administração Direta

DDI/ITE - Divisão da Dívida Pública

DIE/CAGE - Divisão de Informações Estratégicas

DNC/CAGE - Divisão de Informação e de Normalização Contábil

DOE - Diário Oficial do Estado

DPLAN - Divisão de Planejamento Financeiro e Administração de Caixa

DTI/CAGE - Divisão de Tecnologia da Informação

e-TCERS - Sistema de Processo Eletrônico do TCE

FEAPER - Fundo Estadual de Apoio ao Desenvolvimento dos Pequenos Estabelecimentos Rurais

FGLTDPE - Fundo para Garantia de Liquidez dos Títulos da Dívida Pública Estadual

FOMENTAR - Fundo de Fomento Automotivo do RS

FPE - Sistema de Finanças Públicas do Estado

FREAL - Fundo Rotativo de Emergência da Agricultura Familiar

FUNAFIR - Fundo de Apoio Financeiro e de Recuperação dos Hospitais Privados, sem fins Lucrativos e Hospitais Públicos

Nota: os documentos serão considerados recebidos quando o destinatário não os devolver com ressalvas.

FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica

FUNDOPEM - Fundo Operação Empresa do RS

FUNPROCRED - Fundo Rotativo de Crédito Educacional

FUNTERRA - Fundo de Terras do Estado do RS

GAB/CAGE - Gabinete da CAGE

GAB/GOV - Gabinete do Governador

GAB/SEFAZ - Gabinete do Secretário da Fazenda

IN - Instrução Normativa

IPE-Prev - Instituto de Previdência do Estado do RS

LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar 101/2000)

MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

PGE - Procuradoria-Geral do Estado do RS

RPV - Requisição de Pequeno Valor

SECC/CAGE - Seccionais da CAGE

SECC/CAGE 5 - Seccional da CAGE junto à Secretaria da Fazenda

SECC/CAGE 6 - Seccional da CAGE de Controle Contábil

SECC/CAGE 11 - Seccional da CAGE junto à Secretaria Estadual da Saúde

SEFIN - Setor de Finanças local responsável pela elaboração da solicitação de empenho

SEPRE/TE - Seção de Precatórios e Requisições de Pequeno Valor

SICONFI - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro

TCE - Tribunal de Contas do Estado do RS

TRE - Tesouro do Estado

TJ - Tribunal de Justiça do Estado do RS