

COMUNICADO DO APLIC

Número: 18/2019

Data: 09/12/2019



Assunto: Relacionamento de valores da tabela contábil com as tabelas de liquidações, retenções, pagamentos e controle contábil das consignações/retenções nas contas 7955 e 8955.

Este Comunicado, com vigência a partir do exercício de 2020, atualiza o Comunicado Aplic nº 06/2018.

Com a finalidade de expor a metodologia do relacionamento de valores da tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE com as demais tabelas, apresenta-se a seguir exemplo de registros nas tabelas relacionadas às fases de liquidação e pagamento da despesa orçamentária.

1. TABELAS ENVOLVIDAS NA VALIDAÇÃO

Validação da liquidação

LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE (contas contábeis 62213030000 e 62213040000);
LIQUIDACAO_EMPENHO; e
(-) ANULACAO_LIQUIDACAO_EMPENHO.

Validação dos pagamentos e retenções na liquidação

LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE
(contas contábeis 62213040000, 82113020000, 79550000000, 89551000000 e 89552000000)
PAGAMENTO_EMPENHO;
(-) ANULACAO_PAGAMENTO_EMPENHO;
DESCONTO_LIQUIDADO; e
(-) ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQUIDAD.

A conta contábil 62213040000 registra os valores das despesas liquidadas pagas e/ou retidas na liquidação. Enquanto a 82113020000 e a 89551000000 registram as consignações/retenções ainda não pagas (recolhidas) aos respectivos beneficiários.

A conta contábil 82113020000 controla as consignações/retenções por fonte e a 89551000000 controla pelo número do empenho, cabendo ressaltar que tais consignações/retenções podem ser originárias tanto das despesas do exercício quanto dos restos a pagar de exercícios anteriores.

2. EXEMPLOS DE REGISTROS

A1. Liquidação de despesa orçamentária no valor de \$ 10.000

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
D	6221301	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	10.000
C	6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	10.000
D	3 ou 2	VPD ou PASSIVO (P)	10.000
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)	10.000
D	8211201	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO A LIQUIDAR	10.000
C	8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	10.000

Tabela LIQUIDACAO_EMPENHO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
LIQ_VALOR	10.000

Obs.: Conforme definido no leiaute, deve ser informado o valor bruto da liquidação.

A2. Estorno da liquidação da despesa (lançamento A1)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
D 6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	10.000	
C 6221301	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		10.000
D 21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)	10.000	
C 3 ou 2	VPD ou PASSIVO (P)		10.000
D 8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	10.000	
C 8211201	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO A LIQUIDAR		10.000

Tabela ANULACAO_LIQUIDACAO_EMPENHO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
ANUL_NUMNOTAANULACAO	00000X/20XX
ANUL_VALOR	10.000

B1. Inscrição de consignação/retenção na liquidação da despesa no valor de \$ 2.000

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
Lançamentos na fonte de execução da despesa			
D 6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	2.000	
C 6221304	CREDITO EMPENHADO – PAGO		2.000
D 21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)	2.000	
C 111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F) (Fonte de execução da despesa)		2.000
D 8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	2.000	
C 8211304	DDR UTILIZADA		2.000

Lançamentos na fonte de arrecadação da receita			
D 111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)	2.000	
C 2188	CONSIGNAÇÕES (F)		2.000
D 72113 / 72111 ou 72112	RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS / VINCULADOS ou ORDINÁRIOS	2.000	
C 8211101	RECURSOS DISPONÍVEL		2.000
D 8211101	RECURSOS DISPONÍVEL	2.000	
C 8211302	DDR COMP. P/ LIQUIDAÇÃO- CONSIGNAÇÕES/ REtenções		2.000
D 7955	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO	2.000	
C 89551	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		2.000

Tabela DESCONTO_LIQUIDADO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
TDBG_CODIGO	
DLIQ_ORIGEMDESCONTO	
Soma DLIQ_VALOR	2.000

**B2. Estorno da inscrição de consignação/retenção na liquidação da despesa
(Lançamento B1)**

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
Estorno do lançamento da arrecadação extra da receita da retenção				
D	2188	CONSIGNAÇÕES (F)	2000	
C	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)		2.000
D	8211101	RECURSOS DISPONÍVEL	2000	
C	72113 / 72111 ou 72112	RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS / VINCULADOS ou ORDINÁRIOS		2.000
D	8211302	DDR COMP. P/ LIQUIDAÇÃO-CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	2.000	
C	8211101	RECURSOS DISPONÍVEL		2.000
D	89551	CONSIGNAÇÕES A PAGAR	2.000	
C	7955	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO		2.000

Estorno do lançamento da consignação/retenção				
D	6221304	CREDITO EMPENHADO – PAGO	2.000	
C	6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		2.000
D	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)	2.000	
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)		2.000
D	8211304	DDR UTILIZADA	2.000	
C	8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		2.000

Tabela ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQUIDAD	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
TDBG_CODIGO	
DLIQ_ORIGEMDESCONTO	
Soma AEDLIQ_VALOR	2.000

C1. Pagamento da despesa ao credor principal no valor de \$ 8.000

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
D	6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	8.000	
C	6221304	CREDITO EMPENHADO – PAGO		8.000
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)	8.000	
C	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)		8.000
D	8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	8.000	
C	8211304	DDR UTILIZADA		8.000

Tabela PAGAMENTO_EMPENHO_LIQUIDACAO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
PGTO_NUMERO	0000000001/20XX

Tabela PAGAMENTO_EMPENHO	
PGTO_NUMERO	0000000001/20XX
PGTO_DATA	XX/XX/20XX
Soma PGTO_VALOR	8.000

Obs.: conforme definido no leiaute, deve ser informado o valor líquido pago.

C2. Estorno do pagamento da despesa ao credor principal no valor de \$ 8.000 (lançamento C1)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
D	6221304	CREDITO EMPENHADO – PAGO	8.000
C	6221303	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	8.000
D	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)	8.000
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (F)	8.000
D	8211304	DDR UTILIZADA	8.000
C	8211301	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	8.000

Tabela PAGAMENTO_EMPENHO_LIQUIDACAO (No estorno não registro nesta tabela)

Tabela ANULACAO_PAGAMENTO_EMPENHO	
PGTO_NUMERO	0000000001/20XX
ANUL_NUMNOTAANULACAO	000001/20XX
Soma ANUL_VALOR	8.000

D1. Pagamento/recolhimento da consignação/retenção no valor de \$ 2.000

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE		DÉBITO	CRÉDITO
D	2188	CONSIGNAÇÕES (F)	2.000
C	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)	2.000
D	8211302	DDR COMP. P/ LIQUIDAÇÃO-CONSIGNAÇÕES/ RETENÇÕES	2.000
C	8211304	DDR UTILIZADA	2.000
D	89551	CONSIGNAÇÕES A PAGAR	2.000
C	89552	CONSIGNAÇÕES PAGAS	2.000

Tabela DESCONTO_LIQUIDADO_PAGO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
TDBG_CODIGO	
DLIQ_ORIGEMDESCONTO	
DLP_NUMSEQUENCIAL	
Soma DLP_VALOR	2.000

Obs.: os valores registrados nessa tabela não serão considerados porque não já foram somados quando do registro da retenção no lançamento B1.

**D2. Estorno do pagamento/recolhimento da consignação/retenção no valor de \$ 2.000
(lançamento D1)**

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE			DÉBITO	CRÉDITO
D	111	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (F)	2.000	
C	2188	CONSIGNAÇÕES (F)		2.000
D	8211304	DDR UTILIZADA	2.000	
C	8211302	DDR COMP. P/ LIQUIDAÇÃO-CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES		2.000
D	89552	CONSIGNAÇÕES PAGAS	2.000	
C	89551	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		2.000

Tabela ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQ_PAGO	
ORG_CODIGO	001
UNOR_CODIGO	001
EMP_NUMERO	000001/20XX
LIQ_NUMERO	000001/20XX
TDBG_CODIGO	
DLIQ_ORIGEMDESCONTO	
DLP_NUMSEQUENCIAL	
Soma AEDLP_VALOR	2.000

Em regra, quando há registro na conta contábil 8211302 - DDR COMP. P/ LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES, há outro registro semelhante na conta contábil 89551 (CONSIGNAÇÕES A PAGAR); e no pagamento (recolhimento) do valor retido, há registro simultâneo na conta contábil 89552 - CONSIGNAÇÕES PAGAS.

3. VALIDAÇÕES DE CONSISTÊNCIA

3.1. Validação das liquidações (Contas 62213030000 e 62213040000)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE

Tipos de movimentos 2 e 6

O saldo acumulado (crédito – débito) de cada empenho nas contas contábeis 62213030000 e 62213040000 deve ser igual à soma acumulada do mesmo empenho na tabela LIQUIDACAO_EMPENHO.LIQ_Valor, menos a soma acumulada na tabela ANULACAO_LIQUIDACAO_EMPENHO.ANUL_Valor.

3.2. Validação dos pagamentos e retenções (Conta 62213040000)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE

Tipos de movimentos 2 e 6.

O saldo acumulado (crédito – débito) de cada empenho na conta contábil 62213040000 deve ser igual à soma acumulada na tabela PAGAMENTO_EMPENHO.PGTO_Valor, mais a soma acumulada do mesmo empenho na tabela DESCONTO_LIQUIDADO.DLIQ_Valor, menos a soma acumulada na tabela ANULACAO_PAGAMENTO_EMPENHO.ANUL_Valor, menos a soma acumulada na tabela ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQUIDAD.AEDLIQ_Valor.

3.3. Validação dos pagamentos e retenções (Contas 89551000000 e 89552000000)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE das cargas contábeis mensais do banco e da carga

Todos os tipos de lançamentos

O saldo acumulado (crédito - crédito) de cada empenho do exercício nas contas contábeis 89551000000 CONSIGNAÇÕES A PAGAR e 89552000000 CONSIGNAÇÕES PAGAS deve ser igual a soma do respectivo empenho na tabela

DESCONTO_LIQUIDADO.Dliq_Valor

(-) ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQUIDAD.AEDLiq_Valor

3.4. Validação dos pagamentos e retenções (Contas 89551000000 e 82113020000)

Tabela MOVIMENTO_CONTA_CONTABIL_TCEMT das cargas contábeis inicial, mensais e de encerramento do banco e da carga de encerramento

Todos os tipos de lançamentos

O saldo acumulado (crédito - crédito) na conta contábil 89551000000 CONSIGNAÇÕES A PAGAR deve ser igual ao saldo acumulado na conta contábil 82113020000 COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES

3.5. Validação dos pagamentos e retenções (Conta 89552000000)

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE das cargas contábeis mensais do banco e da carga de encerramento

Todos os tipos de lançamentos

O saldo acumulado (crédito - crédito) de cada empenho do exercício na conta contábil 89552000000 CONSIGNAÇÕES PAGAS, deve ser igual a soma do respectivo empenho na tabela

DESCONTO_LIQUIDADO_PAGO.DLP_Valor

(-) ANULACAO_ESTORNO_DESC_LIQ_PAGO.AEDLP_Valor

SECRETARIA DE GERENCIAMENTO DE SISTEMAS TÉCNICOS
- SEGET -