



EVENTOS CONTÁBEIS DAS CARGAS DE ORÇAMENTO E MENSAIS - 2018

ATUALIZAÇÕES

DATA	DESCRIÇÃO DAS ATUALIZAÇÕES
18/12/2017	Atualização dos eventos contábeis de créditos adicionais com fonte de financiamento proveniente de operações de crédito ou excesso de arrecadação
16/01/2018	Atualização do evento contábil até o número 2.22.3.2
29/01/2018	Inclusão das contas 52121030100, 52121040000 e 52121990000 nos eventos contábeis 2.2.3a, 2.2.3b, 2.4.2, 2.4.3, 2.5.2 e 2.5.3
21/03/2018	Correção no evento 2.19.4.5b

Notas:

a. Os eventos propostos estão atualizados e em conformidade com as novas regras contábeis, com os manuais de contabilidade publicados até a data da edição e elenco de contas do Aplic.

b. Não contemplam todas as situações, mas são referência para criação de outros eventos mais detalhados e específicos.

c. Em alguns eventos foram introduzidos registros simultâneos de controles nas classes 7 e 8, antigo sistema compensado. Essa é uma forma ideal de registro. No entanto, esses registros de controle nas classes 7 e 8 podem ser realizados em eventos separados, com periodicidade máxima mensal. Exceto, os registros de controle de disponibilidade nos grupos (721 e 821) que devem ser feitos simultaneamente aos registros da disponibilidade nas classes patrimoniais e orçamentárias.

e. É importante lembrar que na informação patrimonial (classes 1 a 4) a receita e a despesa obedecem ao regime de competência. Já na informação orçamentária (classes 5 e 6), a receita segue o regime de caixa e a despesa o regime de competência, sendo esta limitada à existência de saldo na dotação orçamentária.

Tabelas de tipos

Tipos de fontes de recursos para abertura de créditos adicionais (Campo ALTLOA_TipoRecursos da tabela ALTERACAO_LOA):

Tipos de fontes de recursos para abertura de créditos adicionais (Campo ALTLOA_TipoRecursos da tabela

- 2 - Excesso de Arrecadação
- 3 - Operação de Crédito
- 4 - Superávit Financeiro
- 5 - Recursos oriundos de veto, emenda ou rejeição
- 6 - Créditos reabertos no exercício
- 7 - Excesso de Convênios
- 8 - Reserva de Contingência

Tipos de alterações de orçamento e de dotações (Campo ALTLOA_TipoAlteracao da tabela ALTERACAO_LOA)

Créditos adicionais

- 1 - Anulação de dotação (Não é um tipo de crédito adicional mas é utilizado no preenchimento das anulações)
- 2 - Crédito Especial
- 3 - Crédito Extraordinário
- 4 - Crédito Suplementar

Alteração de detalhamento da despesa

- 5 - Alteração (para mais) do detalhamento da despesa (não é crédito adicional).
- 6 - Anulação decorrente de alteração do detalhamento da despesa (não é anulação para abertura de crédito adicional).

Alteração de fonte de recurso

- 7 - Alteração (para mais) de fonte de recurso (não é crédito adicional)
- 8 - Anulação decorrente de alteração de fonte de recurso (não é anulação para abertura de crédito adicional)

Transposição ou remanejamento

- 9 - Incremento por Transposição ou Remanejamento.
- 10 - Redução por Transposição ou Remanejamento.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
1.0		EVENTOS DE ABERTURA (CARGA INICIAL)			
1.1		TRANSPOSIÇÃO DOS SALDOS DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
D	1XXXXXXX	ATIVO		(*)	(*)
C	2XXXXXXX	PASSIVO		(*)	(*)
D	53XXXXXXX	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		(*)	(*)
C	63XXXXXXX	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		(*)	(*)
D	7XXXXXXX	CONTROLES DEVEDORES		(*)	(*)
C	8XXXXXXX	CONTROLES CREDORES		(*)	(*)

REGISTRA OS SALDOS APURADOS NO EXERCÍCIO ANTERIOR.

Realizar o "DE-PARA" dos saldos do exercício anterior para o exercício atual.

Realizar também o "DE-PARA" das fontes de recursos que tiveram seus códigos alterados para as respectivas fontes equivalentes no exercício da carga inicial.

Os totais das contas do Ativo e Passivo Financeiros (F) na carga inicial devem coincidir com os totais encerrados no exercício anterior. Para as contas redutoras, os lançamentos são invertidos.

A partir de 2018, devem ser informadas as fontes/destinações de recursos nas contas do Passivo Financeiro na classe 2.

(*) Contas Correntes Contábeis, conforme definido no Elenco de Contas 2018.

1.2 TRANSFERÊNCIA DE RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO, PARA RESTOS A PAGAR INSCRITOS

D	5321000000	RP PROCESSADOS - INSCRITOS	-	25
C	5327000000	RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
D	6327000000	RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
C	6321000000	RP PROCESSADOS A PAGAR	-	25

REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR PARA AS CONTAS DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS

Após o evento 1.1, os Restos a Pagar Processados ficaram registrados nas contas 5327 e 6327.

1.3 TRANSFERÊNCIA DE RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO, PARA RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS

D	5311000000	RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	-	25
C	5317000000	RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
D	6317200000	RP NAO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
C	6312000000	RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO	-	25

REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO INSCRITOS NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR PARA AS CONTAS DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS.

Após o evento 1.1 os Restos a Pagar Não Processados em Liquidação ficaram registrados nas contas 5317 e 63172.

1.4 TRANSFERÊNCIA DE RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO, PARA RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS

D	5311000000	RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	-	25
C	5317000000	RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
D	6317100000	RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	-	25
C	6311000000	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	-	25

REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO INSCRITOS NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR PARA AS CONTAS DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS.

Após o evento 1.1, os Restos a Pagar Não Processados a Liquidar ficaram registrados nas contas 5317 e 63171.

1.5 RECLASSIFICAÇÃO DO VALOR SUPERAVITÁRIO DAS FONTES DE RECURSOS (DE 1 PARA 3)

D	1XXXXXXX	ATIVO (X 3 XX XXXXXX)	F	(*)
C	1XXXXXXX	ATIVO (X 1 XX XXXXXX)	F	(*)
D	82111XXXXX	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS (X 1 XX XXXXXX)	-	8
C	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS (X 1 XX XXXXXX)	-	8
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS (X 3 XX XXXXXX)	-	8
C	82111XXXXX	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS (X 3 XX XXXXXX)	-	8

REGISTRA A RECLASSIFICAÇÃO DO VALOR SUPERAVITÁRIO DE CADA FONTE DE RECURSOS, DE 1 (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE) PARA 3 (RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES).

Valor superavitário é o que não está comprometido por Passivo Financeiro (Passivo "F" e Restos a Pagar Não Processados a liquidar).

Depois de realizado o "DE-PARA" das fontes de recursos, a transposição dos saldos e transferências dos restos a pagar, conforme eventos 1.1 a 1.4:

1. identificar, por meio de consulta ou relatório, o valor superavitário em cada fonte de recursos;

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2. realizar a reclassificação desse valor em cada fonte, de X|1|XX|XXXXXX para X|3|XX|XXXXXX, conforme evento 1.5.

O LANÇAMENTO DE RECLASSIFICAÇÃO CONTÁBEIS NÃO SERÁ EXIGIDO, PODENDO SER FEITOS EXTRACONTABILMENTE. O VALOR DO SUPERÁVIT FINANCEIRO SERÁ IDENTIFICADO PELO SALDO DAS CONTAS 82111010000 E 82111020000 NA CARGA INICIAL.

1.5 TRANSFERÊNCIA DAS CONTAS DE PASSIVO COM ATRIBUTO P - PERMANENTE "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES"

D	21891010251	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	21891010351	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	21891050151	CONVENIOS A PAGAR DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	21891050251	CONVENIOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	21891090151	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	21891090251	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22251010151	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22251010251	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22251020151	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22251020251	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22251030151	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22251030251	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22251040151	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22251040251	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22261010151	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22261010251	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22261020151	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22261020251	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22261030151	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22261030251	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	
D	22261040151	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (P)	P	
C	22261040251	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	P	

REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS DAS CONTAS DE PASSIVO COM ATRIBUTO P - PERMANENTE "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES".

1.6 TRANSFERÊNCIA DAS CONTAS DE PASSIVO COM ATRIBUTO F - FINANCEIRO "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES"

D	21891010201	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	21891010301	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES DIVERSAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	21891050101	CONVENIOS A PAGAR DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	21891050201	CONVENIOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	21891090101	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	21891090201	TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22251010101	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22251010201	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22251020101	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22251020201	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22251030101	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22251030201	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22251040101	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22251040201	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22261010101	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22261010201	JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22261020101	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22261020201	ENCARGOS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48
D	22261030101	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
C	22261030201	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48

Eventos Contábeis do Orçamento Inicial e Mensais 2018 (parcial)

4

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	22261040101	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DO EXERCÍCIO (F)	F	48
	C	22261040201	ENCARGOS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (F)	F	48

REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS DAS CONTAS DE PASSIVO COM ATRIBUTO F - FINANCEIRO "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES".

1.7 TRANSFERÊNCIA DAS CONTAS DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES"

D	2371X010000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (Se o saldo for credor)	P	-
C	2371X020000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
D	2371X020000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
C	2371X010000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (Se o saldo for devedor)	P	-
D	2371X030000	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Se o saldo for credor)	P	-
C	2371X020000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
D	2371X020000	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
C	2371X030000	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Se o saldo for devedor)	P	-
D	2372X010000	LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO (Se o saldo for credor)	P	-
C	2372X020000	LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
C	2372X020000	LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-
D	2372X010000	LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO (Se o saldo for devedor)	P	-
D	2372X040000	LUCROS A DESTINAR DO EXERCÍCIO	P	-
C	2372X050000	LUCROS A DESTINAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-

REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DAS CONTAS DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO "DO EXERCÍCIO" PARA "DE EXERCÍCIOS ANTERIORES"

Eventos Contábeis do Orçamento Inicial e Mensais 2018 (parcial)

5

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.0.		EVENTOS CONTÁBEIS DO ORÇAMENTO E MENSAIS			
2.1.		PLANO PLURIANUAL			
2.1.1		PLANO PLURIANUAL APROVADO			
	D	51110000000	APROVAÇÃO INICIAL DO PPA		22
	C	61110000000	PPA A ALOCAR EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	REGISTRA O PPA APROVADO PARA O QUADRIÊNIO E/OU A CRIAÇÃO DE NOVOS PROGRAMAS NO PPA EM ANDAMENTO.				
2.1.2		REVISÃO AUMENTATIVA DO PLANO PLURIANUAL APROVADO			
	D	51120000000	REVISAO DO PPA		50
	C	61110000000	PPA A ALOCAR EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	REGISTRA AS REVISÕES ADICIONAIS DURANTE A VIGÊNCIA DO PPA APROVADO.				
2.1.3		REVISÃO DIMINUTIVA DO PLANO PLURIANUAL APROVADO			
	D	61110000000	PPA A ALOCAR EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	C	51120000000	REVISAO DO PPA		50
	REGISTRA AS REVISÕES REDUTORAS DURANTE A VIGÊNCIA DO PPA APROVADO.				
2.1.4		ALOCÇÃO DO PLANO PLURIANUAL APROVADO NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL			
	D	61110000000	PPA A ALOCAR EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	C	61120000000	PPA ALOCADO EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	REGISTRA AS ALOCAÇÕES DO PPA APROVADO NA LOA. (Não é exigido na carga inicial)				
	Obs: este lançamento poderá feito ao final de cada mês com os valores acumulados				
2.1.5		EXECUÇÃO DO PLANO PLURIANUAL			
	D	61120000000	PPA ALOCADO EM LEIS ORÇAMENTÁRIAS ANUAIS		22
	C	61130000000	PPA EXECUTADO (Empenhado)		22
	REGISTRA AS ALOCAÇÕES DO PPA APROVADO NA LOA.				
	Obs: este lançamento poderá feito ao final de cada mês com os valores acumulados				
2.2.		ORÇAMENTO ANUAL			
2.2.1a		PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Lançamento de 2ª fórmula)			
	D	52111000000	PREVISAO INICIAL DA RECEITA BRUTA (Valor bruto)	-	41
	C	52112XXXXXX	(-) DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		41
	C	62110000000	RECEITA A REALIZAR (valor líquido)	-	42
	REGISTRA A PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA.				
	OU				
2.2.1b		PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Lançamento de 1ª fórmula)			
	D	52111000000	PREVISAO INICIAL DA RECEITA BRUTA (Valor bruto)	-	41
	C	62110000000	RECEITA A REALIZAR (Valor bruto)	-	42
	D	62110000000	RECEITA A REALIZAR (Dedução, se houver)	-	42
	C	52112XXXXXX	(-) DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		41
	REGISTRA A PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA.				
2.2.2		ANULAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA			
	D	62110000000	RECEITA A REALIZAR (valor bruto ou líquido)	-	42
	C	52129000000	(-) ANULAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA (valor bruto)		41
2.2.3a		PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Lançamento de 2ª fórmula)			
	D	52121010000 ou 52121020000	PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA (REESTIMATIVA OU CORREÇÃO)	-	41

Eventos Contábeis do Orçamento Inicial e Mensais 2018 (parcial)

6

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	C	52121030100 ou 52121040000 ou 52121990000	(-) PREVISÃO DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		41
	C	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42

REGISTRA A PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA

OU

2.2.3b PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Lançamento de 1ª fórmula)

D	52121010000 ou 52121020000	PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA (REESTIMATIVA OU CORREÇÃO)	-	41
C	62110000000	RECEITA A REALIZAR (Valor bruto)	-	42
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR (Dedução, se houver)	-	42
C	52121030100 ou 52121040000 ou 52121990000	(-) PREVISÃO DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		41

REGISTRA A PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA.

2.3. FIXAÇÃO INICIAL DA DESPESA

D	52211010000	CRÉDITO INICIAL	-	11
C	62211000000	CREDITO DISPONIVEL	-	11

REGISTRA A FIXAÇÃO INICIAL DA DESPESA

*** OS EVENTOS 2.1.1, 2.2.1 e 2.3 DEVEM SER REMETIDOS NA CARGA DE PEÇAS DE PLANEJAMENTO ***

2.4. CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

2.4.1 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO

D	52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Tipo Alteração da LOA 4)		40
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	52213010000	SUPERAVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR		-
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO.

O Grupo de Destinação de Recursos deve ser igual a 3 (Recursos de Exercícios Anteriores).

2.4.2 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE ARRECADAÇÃO

D	52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Tipo Alteração da LOA 4)		40
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		-
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-
D	52121010000	REESTIMATIVA		41
C	52121030100	(-) FUNDEB (Dedução, se houver)		41
C	52121040000	(-) PREVISÃO DE DEDUÇÕES DA RECEITA POR RENÚNCIA (Dedução, se houver)		41
C	52121990000	(-) PREVISÃO DE OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA (Dedução, se houver)		41
C	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

ATUALIZA A RECEITA PREVISTA PELO AUMENTO DO VALOR DO ORÇAMENTO INICIAL

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.4.3 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
D		52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Tipo Alteração da LOA 4)		40
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D		52213040000	OPERAÇÕES DE CREDITO		-
C		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-
D		52121010000	REESTIMATIVA		41
C		52121030100	(-) FUNDEB (Dedução, se houver)		41
C		52121040000	(-) PREVISÃO DE DEDUÇÕES DA RECEITA POR RENÚNCIA (Dedução, se houver)		41
C		52121990000	(-) PREVISÃO DE OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA (Dedução, se houver)		41
C		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

ATUALIZA A RECEITA PREVISTA PELO AUMENTO DO VALOR DO ORÇAMENTO INICIAL

2.4.4 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEM. - FONTE DE RECURSO: ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES					
D		52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Dotação suplementada) Tipo Alteração da LOA 4		40
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação suplementada)	-	11
D		52213030000	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO (Dotação suplementada)		-
C		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação suplementada)		-
D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação reduzida)	-	11
C		52219040000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		40
D		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)		-
C		52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

2.4.5 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: RESERVA DE CONTINGÊNCIA					
D		52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Dotação suplementada) Tipo Alteração da LOA 4		40
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação suplementada)	-	11
D		52213050000	RESERVA DE CONTINGENCIA (Dotação suplementada)		-
C		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação suplementada)		-
D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação reduzida)	-	11
C		52219040000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		40
D		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)		-
C		52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR.

2.5. CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS

2.5.1 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO					
D		5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - ESPECIAL (Tipo Alteração da LOA 2)		40
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D		52213010000	SUPERAVIT FINANCEIRO DE EXERCÍCIO ANTERIOR		-
C		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

O Grupo de Destinação de Recursos deve ser igual a 3 (Recursos de Exercícios Anteriores).

2.5.2 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE ARRECADAÇÃO					
D		5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - ESPECIAL (Tipo Alteração da LOA 2)		40
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D		52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		-
C		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-
D		52121010000	REESTIMATIVA		41
C		52121030100	(-) FUNDEB (Dedução, se houver)		41
C		52121040000	(-) PREVISÃO DE DEDUÇÕES DA RECEITA POR RENÚNCIA (Dedução, se houver)		41
C		52121990000	(-) PREVISÃO DE OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA (Dedução, se houver)		41
C		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

ATUALIZA A RECEITA PREVISTA PELO AUMENTO DO VALOR DO ORÇAMENTO INICIAL

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.5.3 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO

D	5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - ESPECIAL (Tipo Alteração da LOA 2)		40
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	52213040000	OPERAÇÕES DE CREDITO		-
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		-
D	52121010000	REESTIMATIVA		41
C	52121030100	(-) FUNDEB (Dedução, se houver)		41
C	52121040000	(-) PREVISÃO DE DEDUÇÕES DA RECEITA POR RENÚNCIA (Dedução, se houver)		41
C	52121990000	(-) PREVISÃO DE OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA (Dedução, se houver)		41
C	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

ATUALIZA A RECEITA PREVISTA PELO AUMENTO DO VALOR DO ORÇAMENTO INICIAL

2.5.4 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES

D	5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - ESPECIAL (Dotação adicionada) Tipo Alteração da LOA 2		40
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação adicionada)	-	11
D	52213030000	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO (Dotação adicionada)		-
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação adicionada)		-
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação reduzida)	-	11
C	52219040000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		40
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)		-
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

2.5.5 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: RESERVA DE CONTINGÊNCIA

D	5221202XX00	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Dotação adicionada) Tipo Alteração da LOA 2		40
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação adicionada)	-	11
D	52213050000	RESERVA DE CONTINGENCIA (Dotação adicionada)	-	-
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação adicionada)	-	-
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação reduzida)	-	11
C	52219040000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1	-	40
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)	-	-
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1	-	-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.6.		CRÉDITO ADICIONAL EXTRAORDINÁRIO			
2.6.1		ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL EXTRAORDINÁRIO			
	D	52212030100	CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS ABERTOS (Tipo Alteração da LOA 3)	-	40
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	52213XX0000	DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	-	-
	C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	-	-

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIOS

2.6.2		REABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL EXTRAORDINÁRIO			
	D	52212030200	CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS REABERTOS (Tipo Alteração da LOA 3)	-	40
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	52213XX0000	DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	-	-
	C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE	-	-

REGISTRA A REABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIOS, CONFORME ART. 45 DA LEI Nº 4.320/64
C/C ART. 167, §2º DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL.

2.7.		ALTERAÇÃO DA LEI ORÇAMENTARIA / ALTERAÇÃO DE QDD OU FONTE DE RECURSOS			
2.7.1		TRANSPOSIÇÕES DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS E ALTERAÇÃO DE FONTE DE RECURSOS DISPONÍVEIS			
	D	52219020100	ACRESCIMO (Tipo de alteração da LOA 7 e 9)	-	40
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	52219020900	(-) REDUÇÃO (Tipo de alteração da LOA 8 e 10)	-	40

REGISTRA TRANSPOSIÇÕES DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS DISPONÍVEIS (CF/88, ART. 167, VI).

São tipos de crédito adicional. (Combinar os tipos de alteração da LOA 9 e 10).

Transposição: movimentação de recursos orçamentários entre órgãos.

ALTERAÇÃO DE FONTE DE RECURSOS DE CRÉDITOS ORÇAMENTÁRIOS DISPONÍVEIS

(combinar os tipos de alteração da LOA 7 e 8)

2.7.2		ALTERAÇÃO NO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA			
	D	52219010100	ACRESCIMO (Tipo de alteração da LOA 5)	-	10
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	52219010900	(-)REDUÇÃO (Tipo de alteração da LOA 6)	-	10

REGISTRA ALTERAÇÕES NO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA (elemento e subelemento)

(Combinar os tipos de alteração da LOA 5 e 6).

2.8.1		BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	62212XX0000	CREDITO INDISPONÍVEL	-	11

REGISTRA O BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.8.2		DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
	D	62212XX0000	CREDITO INDISPONÍVEL	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11

REGISTRA O DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.9.1a		RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (3ª fórmula)			
	D	1XXXXXXXXXX	ATIVO (Valor líquido)	P	(*)
	D	4XXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
	C	4XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor bruto)	-	-

OU

2.9.1b		RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (1ª fórmula)			
	D	1XXXXXXXXXX	ATIVO (Valor líquido das deduções)	P	(*)
	C	4XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor líquido das deduções)	-	-
	D	4XXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Valor da dedução, quando houver)	-	-
	C	4XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor da dedução, quando houver)	-	-

REGISTRA O RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, ESPECIALMENTE AS ARRECADADAS NO MUNICÍPIO,

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

COMO IPTU, ISS, ITBI, CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIAS E TAXAS, BEM COMO TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO (INTER ESTADO) E DA UNIÃO (INTER UNIÃO). OS CRÉDITOS DE UNID. GESTORAS INCLUÍDAS NA CONSOLIDAÇÃO DO BALANÇO DO MUNICÍPIO DEVEM SER REGISTRADAS COMO INTRA.

ESTE EVENTO TAMBÉM PODERÁ SER UTILIZADO PARA APROPRIAÇÃO DE MULTAS E JUROS SOBRE OS CRÉDITOS NÃO RECEBIDOS.

2.9.2 RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB

D	1123XXXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	43
C	4521XXXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)	-	-

REGISTRA O RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA RELATIVA A FPM, ITR, L.C. 87/96 E IPI EXPORTAÇÃO (INTER UNIÃO) ICMS E IPVA (INTER ESTADO). O REGISTRO DA DEDUÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB IRÁ ACONTECER SOMENTE NA ARRECADAÇÃO, POR MEIO DE VPD (ver evento 2.11.2)

2.10. AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

D	3617XXXXXXX	VPD COM AJUSTE PARA PERDAS EM CRÉDITOS	-	-
C	1129XXXXXXX	(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS	P	-

REGISTRA O AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER NA REVERSÃO DE AJUSTE SERÁ CREDITADA UMA CONTA DE VPA (VEJA LANÇAMENTO DE REVERSÃO).

2.11.1a ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (Lançamento de 4ª fórmula)

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor efetivamente recebido)	F	8 ou 45
C	1XXXXXXX	ATIVO (valor efetivamente recebido)	P	(*)
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)	-	42
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)	-	41
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor bruto)	-	41
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor efetivamente recebido)	-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor efetivamente recebido)	-	8
D	81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

OU

2.11.1b ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (Lançamento de 1ª fórmula)

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor efetivamente recebido)	F	8 ou 45
C	1XXXXXXX	ATIVO (valor efetivamente recebido)	P	(*)
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor bruto)	-	42
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor bruto)	-	41
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver dedução)	-	41
C	6211000000	RECEITA A REALIZAR (Quando houver dedução)	-	42
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor efetivamente recebido)	-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor efetivamente recebido)	-	8
D	81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

REGISTRA ARRECADAÇÃO DA RECEITA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA.

Outra forma de lançamento na classe 6 com o mesmo efeito é a seguinte:

- D 6211000000 RECEITA A REALIZAR (valor efetivamente recebido)
- C 6212000000 RECEITA REALIZADA (valor efetivamente recebido)
- D 6213XXXXXX (-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (valor da dedução, se houver)
- C 6212000000 RECEITA REALIZADA (valor da dedução, se houver)

Obs: o valor bruto receita continuou na conta 6212 e o valor líquido na conta 6211.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.11.2		ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB			
D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)	F	8 ou 45
C		1123XXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	43
D		3522400000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)	-	-
C		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)	F	8 ou 45
D		6211000000	RECEITA A REALIZAR (100%)	-	42
C		6212000000	RECEITA REALIZADA (100%)	-	41
D		6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)	-	41
C		6211000000	RECEITA A REALIZAR (20%)	-	42
D		7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)	-	8
C		8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (80%)	-	8

REGISTRA ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, RELATIVA A FPM CF, art. 159, I, alínea b), ITR, L.C. 87/96 E IPI EXPORTAÇÃO (INTER UNIÃO) ICMS E IPVA (INTER ESTADO) O VALOR RELATIVO À DEDUÇÃO PARA O FUNDEB DEVE REPRESENTAR 20% DA RECEITA BRUTA.

2.11.3a ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (lançamento de 4ª fórmula)

D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor líquido)	F	8 ou 45
D		4XXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
C		4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor bruto)	-	-
D		6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor líquido)	-	42
D		6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)	-	41
C		6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor bruto)	-	41
D		7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (Valor líquido)	-	8
C		8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (Valor líquido)	-	8
D		81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C		81XXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

OU

2.11.3b ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB (lançamento de 1ª fórmula)

D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor efetivamente recebido)	F	8 ou 45
C		4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (valor efetivamente recebido)	-	-
D		4XXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
C		4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor da renúncia)	-	-
D		6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor bruto)	-	42
C		6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor bruto)	-	41
D		6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver dedução)	-	41
C		6211000000	RECEITA A REALIZAR (Quando houver dedução)	-	42
D		7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor efetivamente recebido)	-	8
C		8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor efetivamente recebido)	-	8
D		81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C		81XXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

REGISTRA A RECEITA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB, QUANDO NÃO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA

2.11.4 ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB

D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)	F	8 ou 45
C		4521XXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)	-	-
D		3522400000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)	-	-
C		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)	F	8 ou 45

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	62110000000	RECEITA A REALIZAR (100%)	-	42
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (100%)	-	41
	D	6213XXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)	-	41
	C	62110000000	RECEITA A REALIZAR (20%)	-	42
	D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (80%)	-	8

REGISTRA A RECEITA, QUANDO NÃO HOUVE O PREVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, RELATIVA A FPM, ITR, L.C. 87/96 E IPI EXPORTAÇÃO (INTER UNIÃO) ICMS E IPVA (INTER ESTADO). O VALOR RELATIVO À DEDUÇÃO PARA O FUNDEB DEVE REPRESENTAR 20% DA RECEITA BRUTA

2.12. DÍVIDA ATIVA

2.12.1 CONTROLE DA INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA

D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-
C	83210000000	CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA	-	43

REGISTRA O CONTROLE DOS CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA
AS VALIDAÇÕES DO APLIC NÃO EXIGEM ESTE REGISTRO.

2.12.2 INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA

D	1125XXXXXXX ou 1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	(*)
C	1121XXXXXXX	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	(*)
D	1126XXXXXXX ou 1211X04XXXX ou 1212107XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	(*)
C	1122XXXXXXX	CLIENTES	P	(*)
D	83210000000 ou 73200000000	CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA ou CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA, caso não tenha feito registro anterior na conta 8321.	-	43
C	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	43

REGISTRA OS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA.

Excepcionalmente, se não houve o registro do crédito a receber por competência, a contrapartida do lançamento de inscrição em dívida ativa será em conta de VPA (fato gerador no exercício) ou ajuste do PL (fato gerador no exercício anterior).

2.12.3 REVERSÃO DO AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

D	1129XXXXXXX	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	-
C	4972XXXXXXX	REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS		-

REGISTRA A REVERSÃO DO AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

2.12.4 AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

D	3617XXXXXXX	AJUSTE PARA PERDAS DE CRÉDITOS A RECEBER		-
C	1129XXXXXXX	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	P	-

REGISTRA O AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

2.12.5 ATUALIZAÇÃO DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA

D	1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	43
D	1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3
C	442XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
C	49951XXXXXX	MULTAS ADMINISTRATIVAS - CONSOLIDAÇÃO	-	-
D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-
C	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	43

REGISTRA A ATUALIZAÇÃO DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA (MULTAS, JUROS E ENCARGOS).

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.12.6a RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM ESPÉCIE (lançamento de 4ª fórmula)					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor efetivamente recebido)		F	8 ou 45
D	36501XXXXX	DESICORPORAÇÃO DE ATIVO - DÍVIDA ATIVA (valor do abatimento, anistia ou remissão)			
C	1XXXXXXX	CRÉDITO A RECEBER - DÍVIDA ATIVA (valor total)		P	(*)
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (valor efetivamente recebido)		-	42
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (valor do abatimento, anistia ou remissão)		-	41
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (valor total da dívida ativa)		-	41
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor efetivamente recebido)		-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL(valor efetivamente recebido)		-	8
D	8323000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER (valor total)		-	43
C	8324000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS (valor efetivamente recebido)		-	43
C	8325000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS (valor do abatimento, anistia ou remissão)		-	43

REGISTRA O RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA.

Obs: considerando que as atualizações de multas e juros já foram registradas nas contas do Ativo.

OU

2.12.6b RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM ESPÉCIE (lançamento de 1ª fórmula)					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor efetivamente recebido)		F	8 ou 45
C	1XXXXXXX	CRÉDITO A RECEBER - DÍVIDA ATIVA (valor efetivamente recebido)		P	(*)
D	36501XXXXX	DESICORPORAÇÃO DE ATIVO - DÍVIDA ATIVA (valor do abatimento, anistia ou remissão)			
C	1XXXXXXX	CRÉDITO A RECEBER - DÍVIDA ATIVA (valor do abatimento, anistia ou remissão)		P	(*)
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor bruto)		-	42
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor bruto)		-	41
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (valor do abatimento, anistia ou remissão)		-	41
C	6211000000	RECEITA A REALIZAR (valor do abatimento, anistia ou remissão)			42
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor efetivamente recebido)		-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL(valor efetivamente recebido)		-	8
D	8323000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER (valor total)		-	43
C	8324000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS (valor efetivamente recebido)		-	43
C	8325000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS (valor do abatimento, anistia ou remissão)		-	43

2.12.7 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM BENS OU DIREITOS					
D	123XXXXXXX	IMOBILIZADO		P	-
C	1XXXXXXX	CRÉDITO A RECEBER - DÍVIDA ATIVA		P	43
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR		-	42
C	6212000000	RECEITA REALIZADA		-	41
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
D	8323000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER		-	43
C	8324000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS		-	43

PELO REGISTRO DA RECEITA DA DÍVIDA ATIVA EM BENS OU DIREITOS

CASO O VALOR DO BEM SEJA SUPERIOR AO VALOR INSCRITO EM DÍVIDA ATIVA, A DIFERENÇA A MAIOR DEVERÁ SER LANÇADA COMO GANHO PELA INCORPORAÇÃO DO ATIVO.

D	5221201000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR		-	11
C	6221100000	CRÉDITO DISPONÍVEL		-	11
D	522130X000	DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO FONTE			-
C	5221399000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE			-

PELA ABERTURA DO CRÉDITO ADICIONAL, CASO AINDA NÃO ESTEJA CONSIGNADO NO ORÇAMENTO

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA PELA INCORPORAÇÃO DO BEM

Obs: Como não houve registro em contas financeiras no ativo, esses lançamentos devem integrar um só evento e deve conter somente o valor do bem incorporado.

2.13. RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA

D	3XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	-	-
C	2XXXXXXXXXX	PASSIVO	P	(*)

REGISTRA O RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA (*)

Exemplo: Provisões para férias, 13º terceiro, precatórios etc.

2.14.1 EMPENHO DA DESPESA ORÇAMENT., QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA

D	2XXXXXXXXXX	PASSIVO	P	(*)
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA. Exemplo: Provisões para férias, 13º terceiro, precatórios etc.

2.14.2 EMPENHO DA DESPESA ORÇAM., QUANDO NÃO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA

D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8

REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.14.3 ANULAÇÃO DE EMPENHO

D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ANULAÇÃO DE EMPENHO

2.15.1 RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS - EM LIQUIDAÇÃO

D	1XXXXXXXXXX	ATIVO	P	(*)
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	C	82112020000	DDR COMP POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS - EM LIQUIDAÇÃO.

Os materiais de consumo devem ser registrados em estoque e a sua distribuição feita no almoxarifado.

Exceto os que são consumidos diretamente sem passar pelo almoxarifado, sendo registrados como VPD na aquisição

2.15.2 LIQUIDAÇÃO DE DESPESA, QUANDO HOUVE O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS

D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO (valor total)	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (valor total)	-	32
D	82112020000	DDR COMP POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO (valor total)	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (valor total)	-	8
D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (valor total)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (valor total)	-	16 ou 17

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE DESPESA QUE PASSOU PELA FASE "EM LIQUIDAÇÃO", OU SEJA, APÓS O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS

2.15.3 LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO

D	1XXXXXXXXXX	ATIVO (valor total)	P	(*)
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (valor total)	F	4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR (valor total)	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (valor total)	-	32
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR (valor total)	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (valor total)	-	8
D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (valor total)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (valor total)	-	16 ou 17

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO

Os materiais de consumo devem ser registrados em estoque e a sua distribuição feita no almoxarifado.

Exceto os que são consumidos diretamente sem passar pelo almoxarifado, sendo registrados como VPD na aquisição.

2.15.4 CONSUMO DE MATERIAIS DO ALMOXARIFADO

D	331XXXXXXXXXX	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		-
C	115XXXXXXXXXX	ESTOQUES	P	-

REGISTRA A DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

2.15.5 APROPRIAÇÃO POR COMPETÊNCIA DE DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

D	3XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		-
C	119XXXXXXXXXX	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	P	20

REGISTRA A APROPRIAÇÃO MENSAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE A CURTO PRAZO. EX: ASSINATURAS DE JORNAIS E REVISTAS, SEGUROS

2.15.6 LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, SEM INCORPORAÇÃO DE ATIVO OU BAIXA DE PASSIVO, QUANDO NÃO HOUVE O RECEBIMENTO PROVISÓRIO

D	3XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (Valor total da despesa)		-
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor total da despesa)	F	4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR (Valor total da despesa)	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor total da despesa)	-	32
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR (Valor total da despesa)	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor total da despesa)	-	8
D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (Valor total da despesa)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (Valor total da despesa)	-	16 ou 17

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, SEM INCORPORAÇÃO DE ATIVO OU BAIXA DE PASSIVO

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.16.1 INSCRIÇÃO DE CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DA DESPESA					
D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor da retenção com fonte do gasto)		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor da retenção com fonte da despesa)		F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor da retenção com fonte da despesa)		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor da retenção com fonte da despesa)		-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor da retenção com fonte da despesa)		-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor da retenção com fonte da despesa)		-	8

Nestes registros o valor total da retenção é considerado pago na fonte/destinação de recurso de execução da despesa completando todo o ciclo de execução orçamentária, independentemente se o valor da retenção ficará no ente ou será recolhido/atransferido para terceiro, por exemplo, IRRF e contribuições previdenciárias, respectivamente.

2.16.2 REGISTRO DA RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA (VALORES RETIDOS PERTENCENTES A TERCEIROS)

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
D	72113000000	RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	-	8

REGISTRO DA RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA DE VALORES RETIDOS PERTENCENTES, FICANDO O ÓRGÃO COMO DEPOSITÁRIO. Registrar em fonte de recurso extraorçamentário.

Exemplo: contribuições previdenciárias, descontos consignados etc.

2.16.3 REGISTRO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PELA RETENÇÃO DE VALORES PERTENCENTES AO ÓRGÃO

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	(*)
C	4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	F	(*)
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	72112 ou 72113	RECURSOS ORDINÁRIOS OU VINCULADOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PELA RETENÇÃO DE VALORES PERTENCENTES AO ÓRGÃO.

Exemplo: IRRF.

Os registros 2.16.1, 2.16.2 e 2.16.3 devem ocorrer simultaneamente.

2.16.4 PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA AO CREDOR/FORNECEDOR

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor pago)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	8 ou 45
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor pago)	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor pago)	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor pago)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA AO CREDOR/FORNECEDOR.

Se não houve retenção, o valor pago será igual ao valor bruto da liquidação em um dos eventos 2.15.2, 2.15.3 ou 2.15.6. Do contrário, será valor bruto da liquidação, menos o valor retido no lançamento 2.16.1.

Não havendo retenção, poderá ser utilizada a seguinte sequência de eventos:

- Para o empenhamento: eventos 2.14.1 ou 2.14.2;
- Para a liquidação: eventos 2.15.2 ou 2.15.3 ou 2.15.6;
- Para o pagamento: evento 2.16.4.

2.16.5 RECOLHIMENTO DOS VALORES RETIDOS PERTENCENTES A TERCEIROS (No lançamento 2.16.2)

D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	8 ou 45
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor pago)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O RECOLHIMENTO DOS VALORES RETIDOS PERTENCENTES A TERCEIROS (No lançamento 2.16.2)

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

Exemplo: contribuições previdenciárias, descontos consignados etc.

2.17. FOLHA DE PAGAMENTO - PESSOAL E ENCARGOS

2.17.1 REGISTRO NO ÓRGÃO

2.17.1.1 LIQUIDAÇÃO / APROPRIAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

A fase do empenho é idêntica aos eventos já apresentados.

D	311XXXXXXX	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	P	(*)
C	21110101XX	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	F	8
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO / APROPRIAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO.

2.17.1.2 INSCRIÇÃO DE CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DA FOLHA

D	21110101XX	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	F	8
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor da retenção com fonte da despesa)	F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor da retenção com fonte da despesa)	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor da retenção com fonte da despesa)	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor da retenção com fonte da despesa)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor da retenção com fonte da despesa)	-	8

Nestes registros o valor total da retenção é considerado pago na fonte/destinação de recurso de execução da despesa completando todo o ciclo de execução orçamentária, independentemente se o valor da retenção ficará no ente ou será recolhido/atransferido para terceiro, por exemplo, IRRF e contribuições previdenciárias, respectivamente.

2.17.1.3 REGISTRO DA RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA (VALORES RETIDOS NA FOLHA PERTENCENTES A TERCEIROS)

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
D	72113000000	RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	-	8

REGISTRO DA RECEITA EXTRAORÇAMENTÁRIA DE VALORES RETIDOS PERTENCENTES, FICANDO O ÓRGÃO COMO DEPOSITÁRIO. Registrar em fonte de recurso extraorçamentário.

Exemplo: contribuições previdenciárias, descontos consignados etc.

2.17.1.4 REGISTRO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PELA RETENÇÃO DE VALORES PERTENCENTES AO ÓRGÃO

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	(*)
C	4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	F	(*)
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	72112 ou 72113	RECURSOS ORDINÁRIOS OU VINCULADOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PELA RETENÇÃO DE VALORES PERTENCENTES AO ÓRGÃO.

Exemplo: IRRF.

Os registros 2.17.1.2, 2.17.1.3 e 2.17.1.4 devem ocorrer simultaneamente.

2.17.1.5 LIQUIDAÇÃO / RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO.

D	31213XXXXXX	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTER OFSS - UNIÃO		-
C	21143XXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	F	(*)
D	31212XXXXXX	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTRA OFSS		-
C	21142XXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	F	(*)
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO / RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO.

2.17.1.6 CRÉDITO FINANCEIRO (Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)

D	11381XXXXXX	CRÉDITOS A RECEBER (Quando houver, pago antecipadamente na folha de pagamento, custeado pelo RPPS - Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)	F	(*)
C	211110101XX	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	F	8
D	72112 ou 72113	RECURSOS ORDINÁRIOS OU VINCULADOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82113020000	COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8

REGISTRA O CRÉDITO FINANCEIRO DECORRENTES DO ADIANTAMENTO DO PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS CUSTEADOS PELA PREVIDÊNCIA GERAL OU PRÓPRIA

(Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)

Obs: utilizar o mesmo código de fonte/destinação de recursos da despesa com encargos patronais, dos quais serão abatidos estes créditos financeiros.

2.17.1.7 COMPENSAÇÃO (Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)

D	2114XXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	(*)
C	11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (Quando houver, pago antecipadamente na folha de pagamento, custeado pelo RPPS - Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)	F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113020000	COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	72112 ou 72113	RECURSOS ORDINÁRIOS OU VINCULADOS	-	8

REGISTRA A COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DO ADIANTAMENTO DO PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS CUSTEADOS PELA PREVIDÊNCIA GERAL OU PRÓPRIA (Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)

2.17.1.8 PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO

D	211110101XX	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	F	8
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO.

2.17.1.9 PAGAMENTO SALÁRIO FAMÍLIA, SAL. MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA NA FOLHA

D	211110101XX	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	F	8
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO SALÁRIO FAMÍLIA, SAL. MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA NA FOLHA

2.17.1.10 RECOLHIMENTO DOS VALORES RETIDOS NA FOLHA PERTENCENTES A TERCEIROS

D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor da retenção com fonte extraorçamentária)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	8 ou 45
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor pago)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O RECOLHIMENTO (PAGAMENTO) DOS VALORES RETIDOS PERTENCENTES A TERCEIROS.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.17.1.11		PAGAMENTO/RECOLHIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS			
D		2114XXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	(*)
C		111XXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D		62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		32
C		62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		32
D		82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C		82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO / RECOLHIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS.

Do total dos encargos patronais a recolher foram deduzidos os auxílios pagos aos servidores diretamente, conforme evento 2.17.1.7.

2.17.2 REGISTROS CONTÁBEIS NO RPPS

2.17.2.1 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS

D		11362000000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	P	37
C		42112XXXXX	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - INTRA OFSS	-	-

REGISTRA O VALOR BRUTO DAS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS, COM BASE NAS FOLHAS DE PAGAMENTO ENCAMINHADAS PELAS UNIDADES GESTORAS COM SERVIDORES VINCULADOS AO RPPS

2.17.2.2 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES

D		11361000000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	3
C		4211102XXXX	CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO AO RPPS	-	-

REGISTRA O VALOR BRUTO DAS CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES AO RPPS, COM BASE NAS RETENÇÕES EM FOLHA DE PAGAMENTO ENCAMINHADAS PELAS UNIDADES GESTORAS COM SERVIDORES VINCULADOS AO RPPS

2.17.2.3 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES NO RPPS

D		111XXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C		11361000000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	3
D		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C		62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D		7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES AO RPPS

2.17.2.4 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS

D		11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (Quando houver, pago antecipadamente na folha de pagamento, custeado pelo RPPS - Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)	F	(*)
D		111XXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C		11362000000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - INTRA OFSS	P	37
D		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C		62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D		7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS

2.17.2.5 EMPENHO NO RPPS DE SALÁRIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA

D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C		62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C		82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8

REGISTRA O EMPENHO NO RPPS DE SALÁRIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA (QUANDO O PAGAMENTO É DE RESPONSABILIDADE DO RPPS)

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.17.2.6		LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA			
D		3291XXXXXX	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS / ASSIST - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	-	-
C		211XXXXXXX	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS/ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	F	3, 4
D		62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C		62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D		82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C		82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA

2.17.2.7		PAGAMENTO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA			
C		211XXXXXXX	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS/ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	F	3, 4
C		11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (Quando houver, pago antecipadamente na folha de pagamento, custeado pelo RPPS - Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)	F	(*)
D		62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C		62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D		82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C		82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA.

2.18.		TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			
2.18.1		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA PREFEITURA			
D		35112020100	REPASSE CONCEDIDO - DUODÉCIMO		6
C		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C		82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
(REPASSE DO DUODÉCIMO PELA PREFEITURA)

2.18.2		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA CÂMARA			
D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C		45112020100	REPASSE RECEBIDO - DUODÉCIMO	-	6
D		7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO E AS DEVOLUÇÕES RECEBIDAS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS PELO PODER LEGISLATIVO REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO RECEBIDO DA PREFEITURA.

O código da fonte/destinação de recurso deve ser o mesmo utilizado pela Prefeitura no repasse.

2.18.3		DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL REGISTRO NA CÂMARA			
D		35112090100	DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMO RECEBIDAS	-	6
C		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C		7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8

REGISTRA AS DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO RECEBIDO DA PREFEITURA.

2.18.4		DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL REGISTRO NA PREFEITURA			
D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C		45112090100	DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMOS	-	6

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA AS DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS FEITAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL
REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO

O código da fonte/destinação de recurso deve ser o mesmo utilizado pela Câmara na devolução.

2.19. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)

2.19.1. APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT FINANCEIRO

NO ENTE

2.19.1.1. NO RECONHECIMENTO DA OBRIGAÇÃO

D	35132010100	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS	-	6
C	21122060000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR (P)	P	(*)

2.19.1.2. NO REPASSE DO RECURSO

D	21122060000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR (P)	P	(*)
C	21122080000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR (F)	F	(*)
D	21122080000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR (F)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

No caso do aporte para cobertura de déficit financeiro não há execução orçamentária pela transferência de recursos do ente ao RPPS.

NO RPPS

2.19.1.3. NO RECONHECIMENTO DO DIREITO

D	1136299XXXX	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	P	37
C	45132010100	RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		6

2.19.1.4. NO RECEBIMENTO DO RECURSO PELO RPPS

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	1136299XXXX	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	P	37
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

O registro da execução orçamentária desses recursos será realizado no momento da execução das despesas do RPPS

2.19.2. APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL

NO ENTE

2.19.2.1. RECONHECIMENTO DA OBRIGAÇÃO COM APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL

D	35132020200	RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL - APORTES PERIÓDICOS	-	6
C	21122070000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (P)	P	(*)

2.19.2.2. EMPENHO DA DESPESA COM APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL

D	21122070000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (P)	P	(*)
C	21122090000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (F)	F	(*)
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Pelo empenhamento da despesa na dotação 3.3.91.97

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.19.2.3	LIQUIDAÇÃO DA DESPESA COM APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO		-	24
C	62213030000	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82113010000	COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8

2.19.2.4	PAGAMENTO DA DESPESA COM APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	21122090000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (F)	F	(*)	
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45	
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		32	
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		32	
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8	
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8	

NO RPPS

2.19.2.5	NO RECONHECIMENTO DO DIREITO DO APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	1136299XXXX	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	P	37	
C	45132020200	RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL - APORTES PERIÓDICOS		6	

Aporte registrado por competência

2.19.2.6	NO RECEBIMENTO DO RECURSO DO APOORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45	
C	1136299XXXX	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	P	37	
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42	
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41	
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8	
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8	

2.19.3 ESTABELECIMENTO DE ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL**NO ENTE**

2.19.3.1	RECONHECIMENTO DA OBRIGAÇÃO C/ ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	31212010000	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O RPPS	-	37	
C	21122070000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (P)	P	(*)	

2.19.3.2	EMPENHO DA DESPESA COM ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	21122070000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (P)	P	(*)	
C	21122090000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (F)	F	(*)	
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11	
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24	
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24	
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24	
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8	
C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8	
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8	
C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8	

Pelo empenhamento da despesa na dotação 3.1.91.13

2.19.3.3	LIQUIDAÇÃO DA DESPESA COM ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24	
C	62213030000	CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32	
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8	
C	82113010000	COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8	

2.19.3.4	PAGAMENTO DA DESPESA COM ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL				
D	21122090000	APOORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR (F)	F	(*)	
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45	

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		32
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		32
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

NO RPPS**2.19.3.5 NO RECONHECIMENTO DO DIREITO ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL**

D	11362010100	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL (P)	P	37
C	45132020200	RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL - APORTES PERIÓDICOS		6

*Aporte registrado por competência***2.19.3.6 NO RECEBIMENTO DO RECURSO DA ALÍQUOTA SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL**

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	1136299XXX	OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	P	37
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

2.19.4 REGISTRO DOS GANHOS E DAS PERDAS NA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO RPPS (Exemplo IPC 09)**2.19.4.1 APLICAÇÃO DOS RECURSOS E SEGREGAÇÃO DOS DEMAIS RECURSOS EM CAIXA**

D	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (F)	F	45
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45

*Exemplo: valor aplicado de \$ 1.000,00***2.19.4.2 RENDIMENTO POSITIVO DECORRENTE DA MARCAÇÃO A MERCADO**

D	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (P)	P	45
C	4452XXXXXXX	REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS		-

*Exemplo: rendimento positivo no valor de \$ 25,00***2.19.4.3 RENDIMENTO NEGATIVO DECORRENTE DA MARCAÇÃO A MERCADO**

D	34991000000	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS - CONSOLIDAÇÃO		-
C	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (P)	P	45

*Exemplo: rendimento negativo no valor de \$ 10,00***2.19.4.4 REALIZAÇÃO DO INVESTIMENTO COM GANHO***Exemplo: considerando um saldo positivo de rendimento no valor \$ 15,00 (\$ 25 menos \$ 10)*

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (F)	F	45

Exemplo: valor aplicado de \$ 1.000,00

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (P)	P	45
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

*Exemplo: valor do saldo positivo de rendimento de \$ 15,00 (\$ 25 menos \$ 10)***2.19.4.5a REALIZAÇÃO DO INVESTIMENTO COM PERDA***Considerando que ao invés de ganho, tenha ocorrido uma perda de \$ 10,00*

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (F)	F	45

Exemplo: saldo da aplicação \$ 990,00 (\$ 1.000,00 - \$ 10,00)

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.19.4.5b	D	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (P)	P	45
	C	11411XXXXXX	INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (F)	F	45
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

Exemplo: valor da perda no período da aplicação \$ 10,00

2.20. RESTOS A PAGAR

2.20.1 PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	11XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	63210000000	RP PROCESSADOS A PAGAR	-	25
C	63220000000	RP PROCESSADOS PAGOS	-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

2.20.2 LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

D	1XXXXXXXX	ATIVO (SE HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	P	(*)
D	3XXXXXXXX	VPD (SE NÃO HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	-	-
C	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
D	63110000000	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	-	25
C	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
D	81XXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

2.20.3 LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

D	63120000000	RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO	-	25
C	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
D	81XXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

2.20.4 CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SE HOUVE)

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor retido)	F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor retido)	F	
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor retido)	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO - PAGO (Valor retido)	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor retido)	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8

REGISTRA AS CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.

2.20.4 PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	11XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
C	63140000000	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.20.6	PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DA RETENÇÃO (SE HOUVE)				
€	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)		F	(*)
€	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)		F	8 ou 45
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO – CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)		-	8
€	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor retido)		-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES DOS RESTOS A PAGAR NO EVENTO

2.20.5 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

D	63110000000	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		-	25
C	6319XXXXXXX	RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS		-	25
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

2.20.6 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR		-	-
D	63120000000	RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO		-	25
C	6319XXXXXXX	RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS		-	25
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO, MEDIANTE JUSTIFICATIVA.

2.20.7 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR		-	-
D	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR		-	25
C	6319XXXXXXX	RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS		-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS, MEDIANTE JUSTIFICATIVA.

2.20.8 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR		-	-
D	63210000000	RP PROCESSADOS A PAGAR		-	25
C	63290000000	RP PROCESSADOS CANCELADOS		-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS, MEDIANTE JUSTIFICATIVA

2.21. DEPÓSITOS E CAUÇÕES**2.21.1 RECEBIMENTO DE CAUÇÕES**

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	8 ou 45
C	21881040100	DEPOSITOS E CAUÇÕES		F	8
D	71111XX0500	CAUÇÃO		-	-
C	81111XX0900	CAUÇÕES A EXECUTAR			3
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
C	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS		-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO DE GARANTIAS (EXEMPLO: CAUÇÃO)

2.21.2 DEVOLUÇÃO DE CAUÇÕES

D	21881040100	DEPOSITOS E CAUÇÕES		F	8
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	8 ou 45

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	81111010900	CAUÇÕES A EXECUTAR		3
	C	81111011000	CAUÇÕES EXECUTADAS		3
	D	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA A DEVOLUÇÃO DE GARANTIAS (EXEMPLO: CAUÇÃO)

2.21.3 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

D	1135XXXXXXX	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	45
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82113030000	COMPROMETIDA POR ENTRADAS COMPENSATÓRIAS	-	8

REGISTRA OS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS.

EX: CAUÇÕES, DEPÓSITOS JUDICIAIS, VALORES APREENDIDOS POR DECISÃO JUDICIAL.

2.22. OPERAÇÕES DE CRÉDITO

(Este assunto é abordado na Parte III, capítulo 3, do MCASP 7ª edição)

2.22.1 OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS - Mútuo financeiro

Exemplo: contratação de operação de crédito no valor de \$ 100.000, com juros total de \$ 3.000; pagamento em 12 meses.

2.22.1.1 CONTRATAÇÃO DA OPERAÇÃO DE CRÉDITO

D	7123XXXXXXX	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	-	-
C	8123XXXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - A EXECUTAR	-	16

Registro pelo valor total da operação \$ 100.000

2.22.1.2 RECONHECIMENTO DO PRINCIPAL

D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
C	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	P	29
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	8123XXXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - A EXECUTAR	-	16
C	8123XXXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - EXECUTADO	-	16

Valor do principal \$ 100.000

2.22.1.3 RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS CURTO PRAZO

D	212XXXXXXX	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - CP	P	-
C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	P	-

Valor total dos juros \$ 3.000. Este registro ainda não aumenta o valor do passivo.

2.22.1.4 APROPRIAÇÃO MENSAL DOS ENCARGOS

D	341XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	-	-
C	212XXXXXXX	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - CP	P	-

Cada parcela relativa aos encargos financeiros deve ser apropriada até o final de cada mês, conforme o regime de competência, independentemente de seu pagamento. Dessa forma, deve ser realizada uma baixa no saldo contábil da conta retificadora de passivo que representa os encargos financeiros a apropriar. A contabilidade deve demonstrar o valor real da dívida contratada até então, a qual equivalerá ao valor do principal somado à parcela de encargos financeiros reconhecidos (MCASP 7a. ed.)

Valor da parcela mensal \$ 250.

2.22.1.5a EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM ENCARGOS

C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	P	-
C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 250

2.22.1.5b LIQUIDAÇÃO DA DESPESA COM OS ENCARGOS

D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 250

2.22.1.5c PAGAMENTO DA DESPESA COM ENCARGOS

D	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 250

Os lançamentos dos encargos mensais pagos nos demais meses usarão as mesmas contas contábeis para essa execução orçamentária (empenho, liquidação e pagamento)

2.22.1.6a EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM AMORTIZAÇÃO DO PRINCIPAL

D	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	P	-
C	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	F	-
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida

2.22.1.6b LIQUIDAÇÃO

D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida

2.22.1.6c PAGAMENTO

D	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida

Os lançamentos dos encargos mensais pagos nos demais meses usarão as mesmas contas contábeis para essa execução orçamentária (empenho, liquidação e pagamento)

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.22.2 OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS - Aquisição financiada de bens

Exemplo: Aquisição financiada de veículo no valor de \$ 60.000;
com juros total de \$ 1.200, sendo \$ 600 no curto prazo e \$ 600 do longo prazo;
pagamento em 24 parcelas mensais de \$ 2.550 (principal \$ 2.500 e encargos de \$ 50)

2.22.2.1 CONTRATAÇÃO DA OPERAÇÃO DE CRÉDITO

D	7123XXXXXX	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	-	-
C	8123XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - A EXECUTAR	-	16

Registro pelo valor total da operação \$ 60.000

2.22.2.2a RECEBIMENTO DO BEM ADQUIRIDO

D	6211000000	RECEITA A REALIZAR	-	42
C	6212000000	RECEITA REALIZADA	-	41
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

Registro da receita orçamentária de capital no valor de \$ 60.000

D	12311XXXXXX	VEÍCULOS	P	-
C	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	P	-

Valor principal das parcelas do curto prazo \$ 30.000

D	12311XXXXXX	VEÍCULOS	P	-
C	222XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P	-

Valor principal das parcelas do longo prazo \$ 30.000

2.22.2.2b EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA DO INVESTIMENTO

D	6221100000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	6221302000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
D	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	8211201000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
D	8211201000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	8211202000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária da aquisição do veículo de \$ 60.000

2.22.2.2c LIQUIDAÇÃO

D	6221302000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	6221303000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	8211202000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	8211301000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária da aquisição do veículo de \$ 60.000

2.22.2.2d PAGAMENTO

D	6221303000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	6221304000	CREDITO EMPENHADO - PAGO	-	32
D	8211301000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	8211400000	DDR UTILIZADA	-	8

Despesa orçamentária da aquisição do veículo de \$ 60.000

2.22.2.2e EXECUÇÃO DO CONTRATO

D	8123XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - A EXECUTAR	-	16
C	8123XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - EXECUTADO	-	16

Valor do veículo \$ 60.000

Os lançamentos 2.22.2.2a, 2b, 2c, 2d e 2e devem ser realizados simultaneamente.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.22.2.3a RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS CURTO PRAZO

D	212XXXXXXX	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - CP	P	-
C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	P	-

Valor total dos juros a vencer no curto prazo \$ 600 (\$ 12 x \$ 50)

2.22.2.3b RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS LONGO PRAZO

D	222XXXXXXX	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - CP	P	-
C	222XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	P	-

Valor total dos juros a vencer no longo prazo \$ 600 (\$ 12 x \$ 50)

2.22.2.4 APROPRIAÇÃO MENSAL DOS ENCARGOS

Ao longo do exercício o ente deverá transferir, mensalmente, o saldo das contas do passivo do longo prazo para curto prazo. Reclassificar também os valores contas de Juros e Encargos a Pagar de Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo e de Encargos Financeiros a Apropriar Longo Prazo (MCASP 7a. Ed.).

D	34XXXXXXX	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	-	-
C	212XXXXXXX	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - CP	P	-

Valor mensal dos juros vencidos \$ 50

2.22.2.5a EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM ENCARGOS

C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	P	-
C	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
D	6221100000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C	6221302000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
D	8211101000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	8211201000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
D	8211201000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
C	8211202000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 50

2.22.2.5b LIQUIDAÇÃO DA DESPESA COM OS ENCARGOS

D	6221302000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	6221303000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	8211202000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	8211301000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 50

2.22.2.5c PAGAMENTO DA DESPESA COM ENCARGOS

D	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	6221303000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	6221304000	CRÉDITO EMPENHADO - PAGO	-	32
D	8211301000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	8211400000	DDR UTILIZADA	-	8

Despesa dos encargos da prestação do mês no valor \$ 50

Os lançamentos dos encargos mensais pagos nos demais meses usarão as mesmas contas contábeis para essa execução orçamentária (empenho, liquidação e pagamento)

2.22.2.6a EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM AMORTIZAÇÃO DO PRINCIPAL

D	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	P	-
C	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	F	-
D	6221100000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
D	6221301000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	D	82112010000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - A LIQUIDAR	-	8
	C	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida \$ 2.500

2.22.2.6b LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM AMORTIZAÇÃO DO PRINCIPAL

D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112020000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO - EM LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida \$ 2.500

2.22.2.6c PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA COM AMORTIZAÇÃO DO PRINCIPAL

D	212XXXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR CURTO PRAZO	F	-
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	8 ou 45
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA	-	8

Despesa orçamentária do valor mensal amortizado do principal da dívida \$ 2.500

Os lançamentos dos encargos mensais pagos nos demais meses usarão as mesmas contas contábeis para essa execução orçamentária (empenho, liquidação e pagamento)

2.22.3 ASSUNÇÃO, RECONHECIMENTO E CONFISSÃO DE DÍVIDA

A assunção, o reconhecimento e a confissão de dívidas são equiparados a operação de crédito pelo § 1º do art. 29 da LRF. Há de se observar, no entanto, que tais operações devem ser entendidas como incorporações de passivos expressamente autorizadas ou previstas em lei, em respeito ao princípio da legalidade.

2.22.3.1 REGISTRO DA DÍVIDA

D	364XXXXXXX	INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		-
C	2XXXXXXX	OBRIGAÇÃO DE CURTO OU LONGO PRAZO	P	-

PAGAMENTO DA DÍVIDA

Registros conforme os usuais para a execução de despesa orçamentária com existência de registro anterior de passivo.

2.22.3.2 PRESCRIÇÃO DA DÍVIDA

D	2XXXXXXX	OBRIGAÇÃO DE CURTO OU LONGO PRAZO	P	-
C	464XXXXXXX	DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	P	-