



EVENTOS CONTÁBEIS MENSAIS

ATUALIZAÇÕES

DATA	DESCRÍÇÃO DAS ATUALIZAÇÕES
07/05/2015	O evento 2.36 - FOLHA DE PAGAMENTO - PESSOAL E ENCARGOS, foi segregado em dois grupos 2.36.1 e 2.36.2: - 2.36.1 - Considerando os descontos, Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença como consignações; - 2.36.2 - Não considerando os descontos, Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença como consignações. Utilizado quando o entre adianta o pagamento salário família.
29/05/2015	Alteração nos eventos 2.33.1, 2.36.1.2, 2.36.1.3, 2.36.2.2, 2.36.2.4, 2.36.2.5 e 2.36.2.9.
01/06/2015	Inclusão dos eventos 2.36.2.10 a 2.36.2.14.
24/06/2015	Reformulação/inclusão dos eventos 2.36.2.10 a 2.36.2.16. Inclusão dos eventos 2.48.1 a 2.48.7 que registram a execução irregular de despesa sem respaldo orçamentário
29/06/2015	O evento 2.33.2.1 e 2.33.2.2 foram juntados no evento 2.33.2 Alterações nos eventos 2.36.x.xx
24/07/2015	Atualização nos eventos 2.37.1, 2.37.3, 2.41.1, 2.41.2, 2.41.5 e 2.41.7 Criação dos eventos 2.37.5 e 2.37.6 - Devolução de repasse do duodécimo
30/07/2015	Alteração nos eventos 2.49.6 e 2.49.7
28/08/2015	Tendo em vista que se observou valores relevantes de abertura de créditos adicionais com superávit financeiro como fonte de recurso, detalhamos os eventos 2.6, 2.7, 2.8, 2.9 para seja identificada qual conta da classe 5 deve ser debitada para cada tipo de fonte de recurso.
04/09/2015	Incluiu-se o grupo de eventos 2.33B que registra orçamentariamente o pagamento de retenções na fase de pagamento. Em consequência, foram renumerados os eventos 2.33, 2.34 e 2.35, e excluiu-se o evento 2.33.2 por ser similar ao eventos 2.36.2.
10/08/2016	Alteração no evento 2.47.2

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. Apesar de a maioria dos eventos apresentados serem de 1^ª fórmula (uma conta debitada e outra creditada em cada natureza de informação), em virtude do detalhamento do conta corrente contábil, na prática, serão mais comuns registro contábeis de 4^ª fórmula (mais de uma conta debitada e mais de uma conta creditada).
- d. Em alguns eventos foram introduzidos registros simultâneos de controles nas classes 7 e 8, antigo sistema compensado. Por exemplo, os registros de controle de contrato e convênio (grupos 81) nos eventos 2.18, 2.20, 2.28, 2.29, 2.32, 2.38.2, 2.38.3. 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 (exemplo, eventos 1.40 e 2.43). 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. Nos eventos de liquidação da despesa orçamentária seguiu-se a linha de considerar as consignações pagas (quitadas) no sistema orçamentário, restando apenas o seu pagamento (recolhimento) no sistema patrimonial. Em consequência, no encerramento do exercício os restos a pagar processados são compostos apenas pelos valores líquidos devidos ao fornecedor.
- f. Não contemplam os estornos. Se houver estorno deve ser informado tipo de movimento 6 - estorno.
- g. É importante lembrar que na informação patrimonial (classes 1 a 4) a receita e a despesa obedecem ao regime de competência. Já na informação orçamentaria (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.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.0.			EVENTOS CONTÁBEIS MENSais		
2.1.			REGISTRO DO PPA		
	D	51110000000	PPA POR PROGRAMA DE TRABALHO	-	22
	C	61110000000	PPA A ALOCAR NO PLOA	-	-
	<i>REGISTRA O PLANO PLURIANUAL.</i>				
2.2.			ALOCAÇÃO DE PROGRAMA DO PPA NA LOA		
	D	61110000000	PPA A ALOCAR NO PLOA	-	-
	C	61120000000	PPA ALOCADO NA LOA	-	-
	<i>REGISTRA A ALOCAÇÃO DE RECURSOS DO PPA NA LOA.</i>				
2.3.			PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA		
	D	52111010000	PREVISÃO INICIAL DA RECEITA BRUTA	-	14
	C	62111010000	RECEITA A REALIZAR BRUTA	-	14
	<i>REGISTRA A PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</i>				
2.4.			PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA		
	D	52121000000	PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA	-	14
	C	62111010000	RECEITA A REALIZAR BRUTA	-	14
	<i>REGISTRA A PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA</i>				
2.5.			FIXAÇÃO INICIAL DA DESPESA		
	D	52211010000	CRÉDITO INICIAL	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	<i>REGISTRA A FIXAÇÃO INICIAL DA DESPESA</i>				
2.6a.			ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO		
	D	52212010100	SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>				
2.6b.			ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		
	D	52212010200	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>				
2.6c.			ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
	D	52212010400	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>				
2.6d.			ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE CONVÊNIO		
	D	52212010500	EXCESSO DE CONVÊNIOS	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>				
2.7.			ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEM. - FONTE DE RECURSO: ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES		
	D	52212010300	ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	52219010900	(-) CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	-	11
	<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>				

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.8a.			ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO - FONTE DE RECURSO: SUPERÁVIT FINANCEIRO		
	D	52212020101	SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>					
2.8b.			ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		
	D	52212020102	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>					
2.8c.			ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
	D	52212020104	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>					
2.8d.			ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO - FONTE DE RECURSO: EXCESSO DE CONVÊNIO		
	D	52212020105	EXCESSO DE CONVÊNIOS	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>					
2.9.			ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES		
	D	52212020103	ANULAÇÃO TOTAL/PARCIAL DE DOTAÇÕES	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	52219010900	(-) CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL, POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO</i>					
2.10.			REABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL		
	D	52212020206	CRÉDITOS ESPECIAIS REABERTOS	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A REABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL NOS TERMOS DO ART. 45 DA LEI 4320/64 C/C 167, § 2 DA CF/88.</i>					
2.11.			ABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO		
	D	522120301XX	CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS ABERTOS	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO</i>					
2.12.			REABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO		
	D	52212030206	CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS REABERTOS	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA A REABERTURA DE CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO NOS TERMOS DO ART. 45 DA LEI 4320/64 C/C 167, § 2 DA CF/88.</i>					
2.13.			BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	C	62212040000	CRÉDITO BLOQUEADO	-	11
<i>REGISTRA O BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA</i>					
2.14.			DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
	D	62212040000	CRÉDITO BLOQUEADO	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
<i>REGISTRA O DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA</i>					

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.15.			RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
	D	11XXXXXXXXXX	ATIVO CIRCULANTE (Valor Líquido)	P	13
	D	4XXXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
	C	4XXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor Bruto)	-	-
<i>REGISTRA O RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, ESPECIALMENTE AS ARRECADADAS NO MUNICÍPIO, 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</i>					
2.16.			RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
	D	1125XXXXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	13
	C	4521XXXXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)	-	-
<i>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 2.19)</i>					
2.17.			AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER		
	D	3617X010000	AJUSTE PARA PERDAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	-	-
	C	1129X010000	(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P	-
	D	3617X020000	AJUSTE PARA PERDAS EM CLIENTES (NÃO TRIBUTÁRIOS)	-	-
	C	1129X020000	(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS	P	-
<i>REGISTRA O AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER</i>					
2.18.			ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor líquido)	F	2
	C	11XXXXXXXXXX	ATIVO CIRCULANTE (valor líquido)	P	13
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)	-	14
	D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (Valor Bruto)	-	14
	D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor líquido)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor líquido)	-	8
	D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
<i>REGISTRA ARRECADAÇÃO DA RECEITA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA</i>					
2.19.			ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)	F	2
	C	1125XXXXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	13
	D	35224000000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)	-	-
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)	F	2
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR (100%)	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (100%)	-	14
	D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)	-	14
	C	62111010000	RECEITA A REALIZAR (20%)	-	14
	D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (80%)	-	8
<i>REGISTRA ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO 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.</i>					

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.20.			ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor Líquido)	F	2
	D	4XXXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
	C	4XXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor Bruto)	-	-
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)	-	14
	D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (Valor Bruto)	-	14
	D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor líquido)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor líquido)	-	8
	D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16

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

2.21.		ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB			
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)	F	2
	C	4521XXXXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)	-	-
	D	35224000000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)	-	-
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)	F	2
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR (100%)	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (100%)	-	14
	D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)	-	14
	C	62111010000	RECEITA A REALIZAR (20%)	-	14
	D	72111XXXXXXXX	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

2.22.		DÍVIDA ATIVA			
2.22.1		CONTROLE DA INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA			
	D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-

REGISTRA O CONTROLE DOS CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA

2.22.2		INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA			
	D	1211X030000	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
	C	1122XXXXXXXX	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	13
	D	1211X040000	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	P	3
	C	1121XXXXXXXX	CLIENTES	P	13
	D	83210000000	CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA	-	13
	C	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13

REGISTRA OS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA

2.22.3		REVERSÃO DO AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER			
	D	1129X010000	(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P	-
	C	4972XXXXXXXX	REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS		-
	D	1129X020000	(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS NÃO TRIBUTÁRIOS	P	-
	C	4972XXXXXXXX	REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS		-

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

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.22.4			AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA		
	D	3617X05XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		-
	C	1211X990300	(-) AJUSTE DE PERDAS PARA PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-
	D	3617X06XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		-
	C	1211X990400	(-) AJUSTE DE PERDAS PARA PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	-

REGISTRA O AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA

2.22.5 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM ESPÉCIE

D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
C	1211X030000	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
C	1211X040000	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	P	13
D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
C	621200000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D	72111XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	832300000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C	832400000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS	-	13

REGISTRA O RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA.

2.22.6 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM BENS OU DIREITOS

D	123XXXXXXXXX	IMOBILIZADO	P	2
C	1211X030000	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
C	1211X040000	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	P	13
D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
C	621200000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D	72111XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D	832300000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C	832400000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS	-	13

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	52212010XXX	CRÉDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR	-	11
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11

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

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	-	24
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
C	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	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.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.22.7			BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO (ATÉ O VALOR DO AJUSTE)		

D 1211X990300 (-) AJUSTE DE PERDAS PARA PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA P -

C 1211X030000 DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA P 13

D 1211X990400 (-) AJUSTE DE PERDAS PARA PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA P -

C 1211X040000 DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA - CLIENTES P 3

D 832300000000 CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER - 13

C 832500000000 BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - 13

REGISTRA A BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA, ATÉ O VALOR PREVIAMENTE AJUSTADO, POR CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO, MEDIANTE JUSTIFICATIVA

2.22.8		BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO (VALOR QUE EXCDE AO AJUSTE)			
	D	3617X05XXXX AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			-
	C	1211X030000 DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13	
	D	3617X06XXXX AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			-
	C	1211X040000 DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3	
	D	832300000000 CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13	
	C	832500000000 BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	13	

REGISTRA A BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA, ACIMA DO VALOR PREVIAMENTE AJUSTADO, POR CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO, MEDIANTE JUSTIFICATIVA

2.22.9		ATUALIZAÇÃO DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA			
	D	1211X030000 DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13	
	D	1211X040000 DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3	
	C	441XXXXXXXXX ou 442XXXXXXXXX JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-	
	C	49951XXXXXXX MULTAS ADMINISTRATIVAS - CONSOLIDAÇÃO	-	-	
	D	732000000000 CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-	
	C	832300000000 CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13	

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

2.23.		RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA			
	D	3XXXXXXXXXXX VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	-	-	
	C	2XXXXXXXXXXX PASSIVO	P	(*)	

REGISTRA O RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA. Ex: PRECATÓRIOS

2.24.		EMPENHO DA DESPESA ORÇAMENT., QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA			
	D	2XXXXXXXXXXX PASSIVO	P	(*)	
	C	21XXXXXXXXXX PASSIVO CIRCULANTE	F	4	
	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	82112000000 DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8	

REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR

COMPETÊNCIA. EX: PASSIVOS DERIVADOS DE APROPRIAÇÕES POR COMPETÊNCIA DE PRECATÓRIOS, FÉRIAS, 13º SALÁRIO ETC.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.25.			EMPENHOS 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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8

REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.26.		ANULAÇÃO DE EMPENHO			
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ANULAÇÃO DE EMPENHO

2.27.		RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS - EM LIQUIDAÇÃO			
	D	1XXXXXXXXXX	ATIVO	P	(*)
	C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	4
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24

REGISTRA O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS - EM LIQUIDAÇÃO. OBS.: OS MATERIAIS DE CONSUMO DEVEM SER REGISTRADOS EM ESTOQUE E A SUA DISTRIBUIÇÃO FEITA NO ALMOXARIFADO.

2.28.		LIQUIDAÇÃO DE DESPESA, QUANDO HOUVE O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS			
	D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16

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

2.29.		LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO			
	D	1XXXXXXXXXX	ATIVO	P	(*)
	C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	4
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO. OBS.: OS MATERIAIS DE CONSUMO DEVEM SER REGISTRADOS EM ESTOQUE E A SUA DISTRIBUIÇÃO FEITA NO ALMOXARIFADO

2.30.		CONSUMO DE MATERIAIS DO ALMOXARIFADO			
	D	331XXXXXXXXXX	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		-
	C	115XXXXXXXXXX	ESTOQUES	P	-

REGISTRA A DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.31.			APROPRIAÇÃO POR COMPETÊNCIA DE DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		
	D	3XXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		-
	C	119XXXXXXXX	VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	P	20

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

2.32.		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	21XXXXXXXXX	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)	-	24
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO (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
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (Valor total da despesa)	-	16

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

2.33A.		PAGAMENTO DA DESPESA - COM REGISTRO ORÇAMENTÁRIO DO PAGAMENTO DA RETENÇÃO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO			
2.33A.1		INSCRIÇÃO DE CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES NA LIQUIDAÇÃO (COM REGISTRO DE PAGAMENTO ORÇAMENTÁRIO)			
<i>Para registro orçamentário do pagamento das retenções na fase de pagamento, não utilizar esta sequência de eventos. Utilizar a sequência 2.33B.</i>					
<i>REGISTRA AS CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA. ORÇAMENTARIAMENTE O VALOR DA CONSIGNAÇÃO É CONSIDERADO PAGO. EX: RETENÇÕES DE INSS, SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL.</i>					
	D	21311010100	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS DO EXERCÍCIO (Valor da retenção)	F	4
	C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (INSS, RPPS, DESC. FOLHA) (Valor da retenção)	F	(*)
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor da retenção)	-	24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor da retenção)	-	24
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor da retenção)	-	8
	C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor da retenção)	-	8

REGISTRA AS CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA. ORÇAMENTARIAMENTE O VALOR DA CONSIGNAÇÃO É CONSIDERADO PAGO. EX: RETENÇÕES DE INSS, SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL.

2.33A.2		PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA			
	D	2131101XXXX	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS DO EXERCÍCIO (Valor pago)	F	4
	C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	2
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor pago)	-	24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor pago)	-	24
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor pago)	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA (Valor pago)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA.

Se não houve retenção, o valor pago será igual ao valor bruto liquidado.

Do contrário, será valor bruto liquidado menos o valor que foi retido.

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

- Para o empenhamento: eventos 2.24 ou 2.25;
- Para a liquidação: eventos 2.28 ou 2.29 ou 2.32;
- Para o pagamento: evento 2.33A.2

2.33A.3		PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DE CONSIGNAÇÕES			
	D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor retido)	F	(*)
	C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)	F	2
	D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA (Valor retido)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

Havendo retenção, poderá ser utilizada a seguinte sequência de eventos:

- Para o empenhamento: eventos 2.24 ou 2.25;
- Para a liquidação: eventos 2.28 ou 2.29 ou 2.32;
- Para o pagamento: eventos 2.33A.1, 2.33A.2 e 2.33A.3.

2.33B.	PAGAMENTO DA DESPESA - COM REGISTRO DA RETENÇÃO NA FASE DE PAGAMENTO				
2.33B.1	INSCRIÇÃO DE CONSIGNAÇÕES/ RETENÇÕES NO PAGAMENTO DA DESPESA (Se houver retenção)				

Para registro orçamentário do pagamento das retenções na fase de liquidação, não utilizar esta sequência de eventos.

Utilizar a sequência 2.33A.

D	21311010100	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS DO EXERCÍCIO (Valor retido)	F	4
C	218810XXXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)	F	(*)
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor retido)	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)	-	8

REGISTRA, SE HOUVER, AS CONSIGNAÇÕES (RETENÇÕES) DO PAGAMENTO DA DESPESA.

2.33B.2	PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA				
D	2131101XXXX	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS DO EXERCÍCIO (Valor pago)	F	4	
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	2	
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor pago)	-	24	
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor pago)	-	24	
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor pago)	-	8	
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS 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 liquidado.

Do contrário, será valor bruto liquidado menos o valor que foi retido.

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

- Para o empenhamento: eventos 2.24 ou 2.25;
- Para a liquidação: eventos 2.28 ou 2.29 ou 2.32;
- Para o pagamento: evento 2.33B.2

2.33B.3	PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DA RETENÇÃO (SE HOUVE)				
C	218810XXXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)	F	(*)	
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)	F	2	
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor retido)	-	24	
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor retido)	-	24	
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)	-	8	
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA (Valor retido)	-	8	

REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Se houve retenção no lançamento 2.33B.1)

Havendo retenção, poderá ser utilizada a seguinte sequência de eventos:

- Para o empenhamento: eventos 2.24 ou 2.25;
- Para a liquidação: eventos 2.28 ou 2.29 ou 2.32;
- Para o pagamento: eventos 2.33B.1, 2.33B.2 e 2.33B.3.

2.34.	RENUMERADO PARA 2.33A.2				
--------------	--------------------------------	--	--	--	--

2.35.	RENUMERADO PARA 2.33A.3				
--------------	--------------------------------	--	--	--	--

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.36.			FOLHA DE PAGAMENTO - PESSOAL E ENCARGOS		
2.36.1.1			LIQUIDAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO		
			A fase do empenho é idêntica aos eventos já apresentados.		
D		311XXXXXXXX	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	P	(*)
C		2111XXXXXXXX	PESSOAL A PAGAR	F	4
D		62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
C		62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
D		82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C		82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO / APROPRIAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO.

2.36.1.2		APROPRIAÇÃO NA RECEITA ORÇAMENTÁRIA DE VALORES RETIDOS NA FONTE CONCOMITANTE COM A LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA
----------	--	--

(Quando a liquidação for na PREFEITURA / Valor retido para PREFEITURA)

D	2111XXXXXXXX	PESSOAL A PAGAR	F	4
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (ISS, IRRF)	F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8
D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Fonte/Dest: Receita retida)	F	2
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	F	2
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	-	8
D	7211XXXXXXXX	DDR - RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Fonte/Dest: Receita retida)	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (Fonte/Dest: Receita retida)	-	8
D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (ISS, IRRF)	F	(*)
C	41131010100	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA (VPA)	-	-
C	4112104XXXX	IMPOSTO DE RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA (VPA)	-	-

REGISTRA AS VPAs, DECORRENTES DE VALORES RETIDOS NA FONTE CONCOMITANTE COM A LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA. ESTE EVENTO APLICA-SE PRINCIPALMENTE PARA APROPRIAÇÃO DE I.R.R.F, ISS E OUTRAS RECEITAS COM DEFINIÇÃO LEGAL RETIDAS NA FONTE PELA COMPETÊNCIA NAS UGS PREFEITURAS

Atenção: Este evento aplica-se somente na Prefeitura, pois consta somente os descontos que são receita da própria Prefeitura. Exemplo: IRRF.

2.36.1.3		CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE FOLHA DE PAGAMENTO
----------	--	---

As fases do empenho são idênticas aos eventos já apresentados.

D	2111XXXXXXXX	PESSOAL A PAGAR	F	4
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Descontos, Contribuição previd. servidor)	F	(*)
D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Registro opcional de mudança de conta bancária)	F	2
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Registro opcional de mudança de conta bancária)	F	2
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8

REGISTRA AS CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE EMPENHOS DE FOLHA DE PAGAMENTO.

Atenção: Se o evento for na Prefeitura, não incluir os descontos que são receita da própria Prefeitura que já foram incluídos no evento 2.36.1.2

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.36.1.4			LIQUIDAÇÃO DOS ENCARGOS PATRONAIS DO EMPREGADOR		
D	31223130200	INSS (ENCARGOS PATRONAIS)			-
C	21143010600	ENCARGOS SOCIAIS DO EXERCÍCIO - INSS		F	4
D	31212130300	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS			-
C	21142010100	ENCARGOS SOCIAIS DO EXERCÍCIO - RPPS		F	4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	24
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8

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

2.36.1.5	CRÉDITO FINANCEIRO	
(Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)		
D	11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (QUANDO HOUVER, PAGO ANTECIPADAMENTE NA FOLHA DE PAGAMENTO, CUSTEADO PELO RPPS, SALÁRIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA)
C	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR
D	72111XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS
C	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS

REGISTRA A APROPRIAÇÃO DO CRÉDITO FINANCEIRO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DEVIDOS PELA ENTIDADE PREVIDENCIÁRIA, MAS QUE SÃO PAGOS PELA EMPREGADOR E DEPOIS COMPENSADOS NOS ENCARGOS PATRONAIS

2.36.1.6	COMPENSAÇÃO NOS ENCARGOS PATRONAIS A PAGAR	
(Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)		
D	2114XXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR
C	11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (QUANDO HOUVER, PAGO ANTECIPADAMENTE NA FOLHA DE PAGAMENTO, CUSTEADO PELO RPPS, SALÁRIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO
D	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS
C	72111XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS

REGISTRA A COMPENSAÇÃO (ENCONTRO DE CONTAS) DO CRÉDITO FINANCEIRO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DEVIDOS PELA ENTIDADE PREVIDENCIÁRIA COM OS ENCARGOS PATRONAIS DEVIDOS PELO EMPREGADOR

2.36.1.7	PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO	
D	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA

REGISTRA O PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO AOS SERVIDORES / EMPREGADOS

2.36.1.8	PAGAMENTO DO SALÁRIO FAMÍLIA NA FOLHA DE PAGAMENTO	
D	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA

REGISTRA O PAGAMENTO DO SALÁRIO FAMÍLIA NA FOLHA DE PAGAMENTO DOS SERVIDORES / EMPREGADOS

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.36.1.9			PAGAMENTO/RECOLHIMENTO DE CONSIGNAÇÕES		
	D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Descontos, IRRF, Contribuição previd. servidor)	F	(*)
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO / RECOLHIMENTO DAS CONSIGNAÇÕES DESCONTADAS DA FOLHA DE PAGAMENTO

Atenção: Se a folha de pgto é da Prefeitura, o IRRF já foi recolhido no evento 2.36.1.2

2.36.1.10			PAGAMENTO/RECOLHIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS		
	D	2114XXXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	4
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		24
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO / RECOLHIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS.

REGISTROS CONTÁBEIS NO RPPS

2.36.2.1			RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS		
	D	11222000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS	P	13
	C	42112XXXXXXXX	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

2.36.2.2			RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES		
	D	11221000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO	P	13
	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

2.36.2.3			EMPENHO NO RPPS DE SALARIO 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	82111020000	DDR - CRÉDITOS	-	8
	C	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8

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

2.36.2.4			LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA		
	D	3291XXXXXXXX	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS / ASSIST - RPPS - CONSOLIDAÇÃO	-	-
	C	211XXXXXXXXX	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS/ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	P/F	3, 4
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	-	24
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	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

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.36.2.5			ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES NO RPPS		
	D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	11221000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO	P	13
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
	D	7211XXXXXXXX	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES AO RPPS

2.36.2.6		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	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (VALOR LÍQUIDO)	F	2
	C	11222000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS (VALOR BRUTO)	P	13
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR (VALOR BRUTO)	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA (VALOR BRUTO)	-	14
	D	7211XXXXXXXX	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - RECEITA ORÇAMENTÁRIA (VALOR BRUTO)	-	8
	C	82111020000	DDR - CRÉDITOS (VALOR 11381XX0000)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (VALOR LÍQUIDO)	-	8

REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS

2.36.2.7		PAGAMENTO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA			
	C	211XXXXXXXX	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS/ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	P/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	-	24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
	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.

2.37.		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ENTRE ÓRGÃOS/UNIDADES			
2.37.1		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA PREFEITURA			
	D	35112000000	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	-	6
	C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS E AS DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL (REPASSE DO DUODÉCIMO PELA PREFEITURA). Ver evento 2.37.6.

2.37.2		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PARA O RPPS - NO ÓRGÃO REPASSADOR			
	D	35132000000	TRANSF. CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS P/ O RPPS - INTRA OFSS	-	6
	C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PARA A UNIDADE GESTORA DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.37.3			TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA CÂMARA		
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	45112000000	TRANSF. RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENT - INTRA OFSS	-	6
	D	72111XXXXXXX	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.(Ver evento 2.37.5)

2.37.4			TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ENTRE ÓRGÃOS/UNIDADES - RECEBIMENTO NO RPPS		
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	45132XXXXXXX	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS - INTRA OFSS	-	6
	D	72111XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS NA UNIDADE GESTORA DO RPPS

2.37.5			DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL		
REGISTRO NA CÂMARA					
	D	45112000000	TRANSF. RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENT - INTRA OFSS	-	6
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	72111XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8

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

2.37.6			DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL		
REGISTRO NA PREFEITURA					
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	35112000000	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFSS	-	6
	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

2.38.			RESTOS A PAGAR		
PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
	D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	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

2.38.2			LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		
	D	1XXXXXXXXXXXX	ATIVO (SE HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	P	(*)
	D	3XXXXXXXXXXX	VPD (SE NÃO HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	-	-
	C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
	D	63110000000	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	-	25
	C	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
	C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.38.3 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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

2.38.4 CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES	F	
D	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
C	63140000000	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8

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

ORÇAMENTARIAMENTE O VALOR DA CONSIGNAÇÃO É CONSIDERADO PAGO.

EX: RETENÇÕES DE INSS, I. RENDA, ISS, SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL

2.38.5 PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
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

2.38.6 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

D	63110000000	RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	-	25
C	6319XXXXXXXX	RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	-	25
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

2.38.7 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR	-	-
D	63120000000	RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO	-	25
C	6319XXXXXXXX	RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	-	25
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

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

2.38.8 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR	-	-
D	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	-	25
C	6319XXXXXXXX	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

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.38.9			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

2.39.	DEPÓSITOS E CAUÇÕES				
-------	----------------------------	--	--	--	--

2.39.1			RECEBIMENTO DE CAUÇÕES		
	D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	21881030100	DEPOSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES	F	3
	D	71111XXX1300	CAUÇÃO	-	-
	C	81111011301	CAUÇÃO A EXECUTAR	-	-
	D	72111XXXXXX	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)

2.39.2			DEVOLUÇÃO DE CAUÇÕES		
	D	21881030100	DEPOSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES	F	3
	C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	81111011301	CAUÇÃO A EXECUTAR	-	-
	C	81111011302	CAUÇÃO EXECUTADAS	-	-
	D	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA A DEVOLUÇÃO DE GARANTIAS (EXEMPLO: CAUÇÃO)

2.39.3			DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		
	D	11351XXXXXX	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSOLIDAÇÃO	F	(*)
	C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
	C	82111020000	DDR - CRÉDITOS	-	8

REGISTRA OS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS.

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

2.40.			APLICAÇÕES FINANCEIRAS		
2.40.1			APLICAÇÃO FINANCEIRA (LIQUIDEZ IMEDIATA)		
	D	1111150XXXX	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	2

REGISTRA AS APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

2.40.2			RENDIMENTO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA (LIQUIDEZ IMEDIATA)		
	D	1111150XXXX	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	2
	C	4451113XXXX	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS E INVESTIMENTOS	-	-
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
	D	72111XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O RENDIMENTO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.40.3			RESGATE DE APLICAÇÃO FINANCEIRA (LIQUIDEZ IMEDIATA)		
	D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	1111150XXXX	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	2

REGISTRA O RESGATE DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

2.41.	OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
2.41.1	RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - CURTO PRAZO				
	D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO -CONSOLIDAÇÃO	P	3
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
	D	72111XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO COM PARCELAS A PAGAR ATÉ O TÉRMINO DO EXERC. SEGUINTE.

2.41.2	RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - LONGO PRAZO				
	D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	C	222X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	3
	D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
	C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
	D	72111XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO COM PARCELAS A PAGAR APÓS O TÉRM. DO EXERC. SEGUINTE

2.41.3	ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
	D	34111XXXXXX	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL - CONSOLIDAÇÃO	-	-
	C	2X251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	P	3

REGISTRA A ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (LONGO E CURTO PRAZO)

2.41.4	TRANSFERÊNCIA DE LONGO PRAZO PARA CURTO PRAZO REFERENTE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
	D	222XXXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	P	3
	C	212XXXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	P	3

REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DE LONGO PARA CURTO PRAZO DAS PARCELAS COM VENCIMENTO ATÉ O TÉRMINO DO EXERCÍCIO SEGUINTE

2.41.5	EMPENHO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS				
	D	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)	P	3
	C	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)	F	4
	D	21251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉST. E FINANC. CP (Valor acessório)	P	3
	C	21251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉST. E FINANC. CP (Valor acessório)	F	4
	D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Valor principal + acessório)	-	11
	C	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR (Valor principal + acessório)	-	24
	D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR (Valor principal + acessório)	-	24
	C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO (Valor principal + acessório)	-	24
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (Valor principal + acessório)	-	8
	C	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO (Valor principal + acessório)	-	8

REGISTRA O EMPENHAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS.

2.41.6	LIQUIDAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS				
	D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.41.7 PAGAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS

D	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)	F	4
D	21251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉST. E FINANC. CP (Valor acessório)	F	4
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor principal + acessório)	F	2
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor principal + acessório)	-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor principal + acessório)	-	24
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor principal + acessório)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor principal + acessório)	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS.

2.42. BENS
2.42.1 DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO

D	333XXXXXXXX	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	-	-
C	1238XXXXXXXX	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-

REGISTRA OS VALORES RESULTANTES DOS PROCEDIMENTOS DE DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO

2.42.2 REAVALIAÇÃO DE BENS (POSITIVA)

D	12XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE	P	-
C	461XXXXXXXXXX	REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	-	-

REGISTRA OS VALORES RESULTANTES DO PROCEDIMENTO DE REAVALIAÇÃO, QUANDO OS BENS REGISTRADOS NA CONTABILIDADE COM VALORES INFERIORES AOS APURADOS NA REAVALIAÇÃO

2.42.3 REAVALIAÇÃO DE BENS (NEGATIVA)

D	361XXXXXXXXXX	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	-	-
C	12XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE	P	-

REGISTRA OS VALORES RESULTANTES DO PROCEDIMENTO DE REAVALIAÇÃO, QUANDO OS BENS REGISTRADOS NA CONTABILIDADE COM VALORES SUPERIORES AOS APURADOS NA REAVALIAÇÃO

2.42.4 ALIENAÇÃO DE BENS - COM GANHO

D	1238XXXXXXXX	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-
C	123XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO	P	-
D	111XXXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
C	123XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO	P	-
C	4622XXXXXXXXXX	GANHOS COM ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO	-	-
D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ALIENAÇÃO DE BENS, COM GANHO. ANTES DA BAIXA, O VALOR DA DEPRECIAÇÃO ACUMULADA É TRANSFERIDO PARA A CONTA DO BEM.

2.42.5 ALIENAÇÃO DE BENS - COM PERDA

D	1238XXXXXXXX	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-
C	123XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO	P	-
D	111XXXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
D	3622XXXXXXXXXX	PERDAS COM ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO	-	-
C	123XXXXXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE - IMOBILIZADO	P	-
D	62111010000	RECEITA A REALIZAR	-	14
C	62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8

REGISTRA A ALIENAÇÃO DE BENS, COM PERDA. ANTES DA BAIXA, O VALOR DA DEPRECIAÇÃO ACUMULADA É TRANSFERIDO PARA A CONTA DO BEM.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
-----	-----	-------	------------	-----	-----

2.43.	ATOS POTENCIAIS				
2.43.1	EXECUÇÃO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS				
D	8111XXXXXX	A EXECUTAR		-	-
C	8111XXXXXX	EXECUTADAS		-	-
<i>REGISTRA AS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO</i>					
2.43.2	EXECUÇÃO DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES				
D	8112XXXXXX	EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUM. CONGÊNERES		-	-
C	8112XXXXXX	EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUM. CONGÊNERES		-	-
<i>REGISTRA OS DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES, CONFORME A FASE DE EXECUÇÃO NO EXERCÍCIO (A RECEBER, A COMPROVAR, A APROVAR, APROVADOS, IMPUGNADOS ETC.)</i>					
2.43.3	EXECUÇÃO DIREITOS CONTRATUAIS				
D	81131010200	CONTRATOS RECEBIDOS		-	-
C	8113XXXXXX	EXECUTADOS		-	-
<i>REGISTRA OS DIREITOS CONTRATUAIS CONTRATADOS NO EXERCÍCIO</i>					
2.43.4	EXECUÇÃO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS				
D	81121010200	CONVÊNIOS RECEBIDOS A EXECUTAR		-	-
C	8121XXXXXX	EXECUTADAS		-	-
<i>REGISTRA AS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS NO EXERCÍCIO</i>					
2.43.5	EXECUÇÃO OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES				
D	8122XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUM. CONGÊNERES		-	-
C	8122XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUM. CONGÊNERES		-	-
<i>REGISTRA AS OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES, CONFORME A FASE DE EXECUÇÃO NO EXERCÍCIO (A LIBERAR, A COMPROVAR, A APROVAR, APROVADOS ETC.)</i>					
2.43.6	EXECUÇÃO OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS				
D	8123XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		-	-
C	8123XXXXXX	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		-	-
<i>REGISTRA A EXECUÇÃO DAS OBRIGAÇÕES DURANTE O EXERCÍCIO (EX: OPERAÇÕES DE CRÉDITO) EM SUAS VÁRIAS FASES: A EMPENHAR (81231010100), EMPENHADO (81231010200), LIQUIDADO (81231010300) E PAGO (81231010400).</i>					
2.44.	RENUMERADO PARA 2.43.6				
2.45.	EXECUÇÃO DE OUTROS CONTROLES				
D	89XXXXXXXX	OUTROS CONTROLES		-	(*)
C	89XXXXXXXX	OUTROS CONTROLES		-	(*)
<i>REGISTRA OUTROS CONTROLE (EX: ADIANTAMENTOS A COMPROVAR, A APROVAR, APROVADOS ETC.)</i>					
2.46.	SUPRIMENTO DE FUNDOS (REGIME DE ADIANTAMENTO)				
2.46.1	LIQUIDAÇÃO DO EMPENHO E RECONHECIMENTO DO DIREITO				
D	11311020000	REGIME DE ADIANTAMENTO		P	-
C	21891010200	SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR		F	3
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	24
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
<i>REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO DE SUP. DE FUNDOS PARA DESPESAS SUJEITAS A PRESTAÇÃO DE CONTAS.</i>					

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.46.2			PAGAMENTO AO SUPRIDO		
	D	21891010200	SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR	F	3
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRA O PAGAMENTO AO SUPRIDO LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO DE SUP. DE FUNDOS PARA DESPESAS SUJEITAS A PRESTAÇÃO DE CONTAS.

2.46.3		PRESTAÇÃO DE CONTAS DO SALDO UTILIZADO (MESMO EXERCÍCIO DA CONCESSÃO)			
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor devolvido, quando houver)	F	2
	D	3XXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	-	-
	C	11311020000	REGIME DE ADIANTAMENTO	P	-

REGISTRA A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO SUPRIMENTO DE FUNDOS

Quando houver devolução de recursos, estornar o pagamento, a liquidação e o empenho, no montante da devolução.

Se ocorrer em exercício seguinte ao empenho, REGISTRA como receita orçamentária (Restituições).

2.47.		TRANSFERÊNCIAS BANCÁRIAS/FONTE DE RECURSOS NA MESMA UG			
2.47.1		TRANSFERÊNCIA BANCÁRIA SEM ALTERAÇÃO DE FONTE DE RECURSOS			
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Conta bancária destino)	F	2
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Conta bancária de origem)	F	2
			<i>REGISTRA A TRANSFERÊNCIAS BANCÁRIAS COM MESMA FONTE.</i>		
			<i>A FONTE DE RECURSO DE ORIGEM DEVE POSSUI SALDO POSITIVO NOS GRUPOS DE CONTAS 82111000000, 82112000000 OU 82113000000.</i>		
			<i>A FONTE DE RECURSOS DE DESTINO DEVE POSSUI REGISTRO ANTERIOR NO GRUPO DE CONTAS 821110X0000.</i>		

2.47.2		TRANSFERÊNCIA BANCÁRIA COM ALTERAÇÃO DE FONTE DE RECURSOS			
	D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Conta bancária/fonte destino)	F	2
	C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Conta bancária/fonte de origem)	F	2
	D	821110X0000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL ou DDR - CRÉDITOS	-	8
	C	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	D	72111XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
	C	821110X0000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL ou DDR - CRÉDITOS	-	8
			<i>REGISTRA A TRANSFERÊNCIA BANCÁRIAS E FONTE DE RECURSOS</i>		
			<i>A FONTE DE RECURSO DE ORIGEM DEVE POSSUI SALDO POSITIVO NAS CONTAS 821110X0000.</i>		
			<i>A FONTE DE RECURSOS DE DESTINO DEVE POSSUI REGISTRO ANTERIOR NO GRUPO DE CONTAS 821110X0000.</i>		

2.48.		REGISTRO DE EXECUÇÃO IRREGULAR DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO			
2.48.1		RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA			
	D	1XXXXXXXXXXX	ATIVO	P	(*)
	D	3XXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	-	-
	C	21891019600	OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE EXECUÇÃO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO	P	5

REGISTRA O RECONHECIMENTO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO, POR COMPETÊNCIA.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C				
2.48.2		EMPENHAMENTO DE DESPESA REALIZADA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO (Quando o empenhamento ocorrer antes do pagamento)							
	D	21891019600	OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE EXECUÇÃO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO	P	5				
	C	21XXXXXX	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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8				

REGISTRA O EMPENHAMENTO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO.

2.48.3		PAGAMENTO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO (Quando o pagamento ocorrer antes do empenho)							
	D	11341020600	CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE PAGAMENTOS SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO	P	5				
	C	111XXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2				
	D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8				
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8				

REGISTRA O PAGAMENTO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO.

2.48.4		EMPENHO DE DESPESA REALIZADA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO (Quando o empenhamento ocorrer após o pagamento)							
	D	21891019600	OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE EXECUÇÃO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO	P	5				
	C	21XXXXXX	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	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	-	8				
	C	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8				

REGISTRA O EMPENHAMENTO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO.

Quando o empenho ocorrer após o pagamento, o empenho, a liquidação e o pagamento devem ocorrer na mesma data.

2.48.5		LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO DE DESPESA REALIZADA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO							
	D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24				
	C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24				
	D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8				
	C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8				

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DO EMPENHO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO.

Quando o empenho ocorrer após o pagamento, o empenho, a liquidação e o pagamento devem ocorrer na mesma data.

2.48.6		PAGAMENTO DE EMPENHO DE DESPESA REALIZADA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO (Quando o desembolso ocorrer antes do empenho)							
	D	21XXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)				
	C	11341020600	CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE PAGAMENTOS SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO	P	5				
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24				
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24				
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8				
	C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8				

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DO EMPENHO DE DESPESA REALIZADA SEM EMPENHO.

Quando o empenho ocorrer após o pagamento, o empenho, a liquidação e o pagamento devem ocorrer na mesma data.

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.48.7 PAGAMENTO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO (quando o pagamento ocorrer após do empenho)					
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		-	24
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA		-	8
<i>REGISTRA O PAGAMENTO DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA.</i>					
2.49. PRECATÓRIOS (EXEMPLO: DE PESSOAL)					
2.49.1 PRECATÓRIOS - RECONHECIMENTO APÓS DECISÃO JUDICIAL					
D	3XXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		-	-
C	2211103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (LONGO PRAZO)		P	3
<i>REGISTRAR OS PRECATÓRIOS, NO RECEBIMENTO DA DECISÃO JUDICIAL</i>					
2.49.2 PRECATÓRIOS - TRANSFERÊNCIA PARA O CURTO PRAZO					
D	2211103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (LONGO PRAZO)		P	3
C	2111103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (CURTO PRAZO)		P	3
<i>REGISTRAR A TRANSFERÊNCIA DE LONGO PARA CURTO PRAZO, DOS VALORES QUE SERÃO PAGOS NO PRÓXIMO EXERCÍCIO.</i>					
2.49.3 PRECATÓRIOS - EMPENHAMENTO					
D	2111103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (CURTO PRAZO)		P	3
C	2111103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (CURTO PRAZO)		F	4
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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
<i>REGISTRAR O EMPENHAMENTO DOS PRECATÓRIOS, ANTERIORMENTE À TRANSFERÊNCIA AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA.</i>					
2.49.4 PRECATÓRIOS - LIQUIDAÇÃO					
C	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO		-	24
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	24
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
<i>REGISTRAR A LIQUIDAÇÃO DOS EMPENHOS DE PRECATÓRIOS, ANTERIORMENTE À TRANSFERÊNCIA AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA</i>					
2.49.5 PRECATÓRIOS - PAGAMENTO (REGIME GERAL)					
D	2111103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (CURTO PRAZO)		F	4
C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	24
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		-	24
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA		-	8
<i>REGISTRAR O PAGAMENTO DE PRECATÓRIOS DO REGIME GERAL</i>					

Cód	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.49.6	PRECATÓRIOS - DEPÓSITO AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA (REGIME ESPECIAL)				
	D	11351080000	CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	F	-
	C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2
	D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	24
	C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	24
	D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
	C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8

REGISTRAR A TRANSFERÊNCIA AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA RELATIVA AOS PRECATÓRIOS DO REGIME ESPECIAL, INSTITUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL N° 62.

A CONTA DO PASSIVO SERÁ BAIXADA SOMENTE APÓS A INFORMAÇÃO DO TRIBUNAL DE JUSTIÇA.

2.49.7 PRECATÓRIOS - INFORMAÇÃO DO PAGAMENTO PELO TJ (REGIME ESPECIAL)

D	2111103XXXX	PRECATÓRIOS DE PESSOAL (CURTO PRAZO)	F	4
C	11351080000	CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	F	-
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	-	8

REGISTRAR A BAIXA DOS PRECATÓRIOS DO REGIME ESPECIAL, INSTITUÍDO PELA EMENDA CONSTITUCIONAL N° 62, APÓS A INFORMAÇÃO DE PAGAMENTO AO CREDOR PELO TRIBUNAL DE JUSTIÇA

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BRASIL. MF/STN. MCASP. 6ª ed. 2014.

TCE/SC. Eventos Contábeis. Ed. 2015.

TCE/SP. Eventos Contábeis Essenciais. Ed. 2015.