

## EVENTOS CONTÁBEIS MENSAIS - 2016

### ATUALIZAÇÕES

DATA	DESCRIÇÃO DAS ATUALIZAÇÕES
26/01/2016	Acrescentadas informações adicionais sobre créditos adicionais
04/03/2016	Acrescentadas informações sobre a validação entre a tabela ALTERACAO_LOA com os registros contábeis
27/04/2016	Correção da conta contábil da 12ª linha do evento 2.17.1.2.
11/05/2016	Correção dos eventos contábeis 2.7.1 e 2.7.2
13/06/2016	Correção de conta nos eventos contábeis 2.21.1 e 2.21.2 (De 21881030100 para 21881040100)
21/06/2016	Correção de conta no evento 2.21.1 e 2.21.2
	Eventos 2.4.1 e 2.5.1 - flexibilizada a obrigatoriedade de marcar a destinação de recurso com 3 na abertura de crédito adicional aberto com fonte do Superávit Financeiro.

#### Notas:

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

#### Tabelas de tipos

##### Tipos de fontes de recursos para abertura de créditos adicionais (Campo ALTLOA\_TipoRecursos da tabela ALTERACAO\_LOA):

- 1 - Anulação de dotação
- 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
2.0.	EVENTOS CONTÁBEIS MENSAIS				
2.1.	PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA				
D	52111000000	PREVISAO INICIAL DA RECEITA BRUTA		-	14
C	52112XXXXXX	(-) DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS			14
C	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9

REGISTRA A PREVISÃO INICIAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

**Acrescentar: PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA**

D	52121000000	PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA		-	14
C	52112XXXXXX	(-) DEDUÇÕES POR TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS			14
C	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9

REGISTRA A PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA

**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, 2.2 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)			30
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.

⊖ 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)			30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL		-	11
D	52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO			
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE			

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

**2.4.3 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO**

D	52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Tipo Alteração da LOA 4)			30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL		-	11
D	52213040000	OPERAÇÕES DE CREDITO			
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE			

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

**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			30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação suplementada)		-	11
D	52213030000	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO (Dotação suplementada)			30
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			30
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)			
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1			30

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

*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		30
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		30
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)		
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		30

*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)		30
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*

*Ø 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)		30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO		
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		

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

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

D	5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - ESPECIAL (Tipo Alteração da LOA 2)		30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D	52213040000	OPERAÇÕES DE CREDITO		
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		

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

##### 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		30
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação adicionada)	-	11
D	52213030000	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO (Dotação adicionada)		30
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		30
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)		
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		30

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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.5.6		<b>ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>			
D		5221202XX00	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Dotação adicionada) Tipo Alteração da LOA 2		30
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	-	30
D		52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)	-	-
C		52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1	-	30

REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO ESPECIAL.

## 2.6. CRÉDITO ADICIONAL EXTRAORDINÁRIO

### 2.6.1 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL EXTRAORDINÁRIO

D		52212030100	CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS ABERTOS (Tipo Alteração da LOA 3)	-	30
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)	-	30
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, REMANEJAMENTOS E TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS DISPONÍVEIS ALTERAÇÃO DE FONTE DE RECURSOS

D		52219020100	ACRESCIMO (Tipo de alteração da LOA 7 e 9)	-	30
C		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C		52219020900	(-) REDUÇÃO (Tipo de alteração da LOA 8 e 10)	-	30

REGISTRA TRANSPOSIÇÕES, REMANEJAMENTOS E TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS ORÇAMENTÁRIOS DISPONÍVEIS.

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

(CF/88, ART. 167, VI). São tipos de crédito adicional.

Transposição: movimentação de recursos orçamentários entre órgãos.

Remanejamento: movimentação de recursos orçamentários entre programações de trabalho.

Transferência: movimentação de recursos orçamentários entre categorias econômicas de despesa.

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).

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.8.1 BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>					
D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C		62212XX0000	CREDITO INDISPONÍVEL	-	11

REGISTRA O BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

REGISTRA O DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

<b>2.9.1 RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D		11XXXXXXXXXX	ATIVO CIRCULANTE (Valor Líquido)	P	(*)
D		4XXXXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
C		4XXXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor Bruto)	-	-

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

<b>2.9.2 RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D		1123XXXXXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	13
C		4521XXXXXXXXX	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 ARRECADACÃO, POR MEIO DE VPD (ver evento 2.11.2)

<b>2.10. AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER</b>					
D		3617X010000	AJUSTE PARA PERDAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	-	-
C		1129X010000	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-
D		3617X020000	AJUSTE PARA PERDAS EM CLIENTES (NÃO TRIBUTÁRIOS)	-	-
C		1129X020000	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CLIENTE	P	-

REGISTRA O AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER

<b>2.11.1 ARRECADACÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D		111XXXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (valor líquido)	F	2 ou 8
C		11XXXXXXXXXXXX	ATIVO CIRCULANTE (valor líquido)	P	(*)
D		62110000000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)	-	9
D		6213XXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)	-	14
C		62120000000	RECEITA REALIZADA (Valor Bruto)	-	14
D		7211XXXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (valor líquido)	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (valor líquido)	-	8
D		81XXXXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C		81XXXXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.11.2 ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)		F	2 ou 8
C	1123XXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)		P	13
D	3522400000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)		-	-
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)		F	2 ou 8
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (100%)		-	9
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (100%)		-	14
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)		-	14
C	6211000000	RECEITA A REALIZAR (20%)		-	9
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, 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.

<b>2.11.3 ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor Líquido)		F	2 ou 8
D	4XXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)		-	-
C	4XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor Bruto)		-	-
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)		-	9
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)		-	14
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (Valor Bruto)		-	14
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

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

<b>2.11.4 ARRECADAÇÃO DA RECEITA SEM O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)		F	2 ou 8
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	2 ou 8
D	6211000000	RECEITA A REALIZAR (100%)		-	9
C	6212000000	RECEITA REALIZADA (100%)		-	14
D	6213XXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)		-	14
C	6211000000	RECEITA A REALIZAR (20%)		-	9
D	7211XXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)		-	8
C	8211101000	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

<b>2.12. DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>2.12.1 CONTROLE DA INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA</b>					
D	7320000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA		-	-
C	8321000000	CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA		-	13

REGISTRA O CONTROLE DOS CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA



CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.12.2 INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA</b>					
D		1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
C		1121XXXXXXX	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	13
D		1211X040000	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA - CLIENTES	P	3
C		1122XXXXXXX	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.

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).

<b>2.12.3 REVERSÃO DO AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER</b>					
D		1129X010000	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-
C		4972XXXXXXX	REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS		-
D		1129X020000	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CLIENTE	P	-
C		4972XXXXXXX	REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS		-

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

<b>2.12.4 AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA</b>					
D		3617X05XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		-
C		12113990400	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-
D		3617X06XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		-
C		12113990500	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	-

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

<b>2.12.5 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM ESPÉCIE</b>					
D		111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2 ou 8
C		1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
C		1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	13
D		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	9
C		62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D		7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D		83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C		83240000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA RECEBIDOS	-	13

REGISTRA O RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA.

<b>2.12.6 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM BENS OU DIREITOS</b>					
D		123XXXXXXX	IMOBILIZADO	P	-
C		1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
C		1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	13
D		62110000000	RECEITA A REALIZAR	-	9
C		62120000000	RECEITA REALIZADA	-	14
D		7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS	-	8
C		82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL	-	8
D		83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C		83240000000	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.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR	-	11
	C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
	D	522130X0000	DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO FONTE		
	C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE		

*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	62213020000	CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO		24
D	62213020000	CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	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	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.*

#### 2.12.7 BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO (ATÉ O VALOR DO AJUSTE)

D	12113990400	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-
C	1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
D	12113990500	(-) AJUSTES DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	-
C	1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3
D	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C	83250000000	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*

#### 2.12.8 BAIXA DE CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA - CANCELAMENTO, ABATIMENTO, DESCONTO, ANISTIA OU PERDÃO (VALOR QUE EXCEDE AO AJUSTE)

D	3617X05XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		-
C	1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
D	3617X06XXXX	AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		-
C	1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3
D	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13
C	83250000000	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*

#### 2.12.9 ATUALIZAÇÃO DOS CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA

D	1211X04XXXX	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	13
D	1211X05XXXX	DÍVIDA ATIVA NAO TRIBUTÁRIA	P	3
C	442XXXXXXXXXX	JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
C	49951XXXXXXXX	MULTAS ADMINISTRATIVAS - CONSOLIDAÇÃO	-	-
D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-
C	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	13

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



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

**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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	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

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	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
D	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17

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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.15.3 LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO</b>					
D	1XXXXXXX	ATIVO		P	(*)
C	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
D	81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)		-	16 ou 17
C	81XXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)		-	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.

<b>2.15.4 CONSUMO DE MATERIAIS DO ALMOXARIFADO</b>					
D	331XXXXXXX	USO DE MATERIAL DE CONSUMO			-
C	115XXXXXXX	ESTOQUES		P	-

REGISTRA A DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

<b>2.15.5 APROPRIAÇÃO POR COMPETÊNCIA DE DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>					
D	3XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA			-
C	119XXXXXXX	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

<b>2.15.6 LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, SEM INCORPORAÇÃO DE ATIVO OU BAIXA DE PASSIVO, QUANDO NÃO HOUVE O RECEBIMENTO PROVISÓRIO</b>					
D	3XXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (Valor total da despesa)			-
C	21XXXXXXX	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	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO (Valor total da despesa)		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor total da despesa)		-	8
D	81XXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (Valor total da despesa)		-	16 ou 17
C	81XXXXXXX	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

<b>2.16A. PAGAMENTO DA DESPESA - COM REGISTRO ORÇAMENTÁRIO DO PAGAMENTO DA RETENÇÃO NA FASE DE LIQUIDAÇÃO EVENTOS UTILIZADOS PARA FOLHA DE PAGAMENTO</b>					
--	--	--	--	--	--

**2.16A.1 INSCRIÇÃO DE CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES NA LIQUIDAÇÃO (COM REGISTRO DE PAGAMENTO ORÇAMENTÁRIO)**

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

Utilizar a sequência 2.16B.

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor da retenção)		F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (INSS, RPPS, DESC. FOLHA) (Valor da retenção)		F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor da retenção)		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor da retenção)		-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO (Valor da retenção)		-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor da retenção)		-	8
D	79410000000	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO POR DOTAÇÃO ORÇ DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO		-	-
C	89411000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		-	35

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

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.

#### 2.16A.2 PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor pago)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)	F	2 ou 8
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.

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 2.14.1 ou 2.14.2;
- Para a liquidação: eventos 2.15.2 ou 2.15.3 ou 2.15.6;
- Para o pagamento: evento 2.16A.2

#### 2.16A.3 PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DE CONSIGNAÇÕES

D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Valor retido)	F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)	F	2 ou 8
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)	-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA (Valor retido)	-	8
D	89411000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR	-	35
C	89412000000	CONSIGNAÇÕES PAGAS	-	35

REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES

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: eventos 2.16A.1, 2.16A.2 e 2.16A.3.

#### 2.16B. PAGAMENTO DA DESPESA - COM REGISTRO DA RETENÇÃO NA FASE DE PAGAMENTO EVENTOS UTILIZADOS PARA AS DEMAIS DESPESAS, EXCETO FOLHA DE PAGAMENTO

##### 2.16B.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 2.16A.

D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor retido)	F	(*)
C	2188101XXXX	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.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.16B.2 PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>					
D	21XXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor pago)		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor pago)		F	2 ou 8
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 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 2.14.1 ou 2.14.2;
- Para a liquidação: eventos 2.15.2 ou 2.15.3 ou 2.15.6;
- Para o pagamento: evento 2.16B.2

#### 2.16B.3 PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DA RETENÇÃO (SE HOUVE)

C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)		F	2 ou 8
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor retido)		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor retido)		-	32
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)		-	8
C	82114000000	DDR 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 2.14.1 ou 2.14.2;
- Para a liquidação: eventos 2.15.2 ou 2.15.3 ou 2.15.6;
- Para o pagamento: eventos 2.16B.1, 2.16B.2 e 2.16B.3.

#### 2.17. FOLHA DE PAGAMENTO - PESSOAL E ENCARGOS

##### 2.17.1.1 LIQUIDAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

A fase do empenho é idêntica aos eventos já apresentados.

D	311XXXXXXX	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		P	(*)
C	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR		F	12
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8

REGISTRA A LIQUIDAÇÃO / APROPRIAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO.

##### 2.17.1.2 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	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR		F	12
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (ISS, IRRF)		F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES		-	8
D	79410000000	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO POR DOTAÇÃO ORÇ DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO		-	
C	89411000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		-	35

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
	D	621100000000	RECEITA A REALIZAR	-	9
	C	621200000000	RECEITA REALIZADA	-	14
	D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Fonte/Dest: Receita retida)	F	2 ou 8
	C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	F	2 ou 8
	D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	-	8
	C	821140000000	DDR UTILIZADA (Fonte/Dest da despesa orçamentária)	-	8
	D	894110000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR	-	35
	C	894120000000	CONSIGNAÇÕES PAGAS	-	35
	D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (Fonte/Dest: Receita retida)	-	8
	C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (Fonte/Dest: Receita retida)	-	8
	D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (ISS, IRRF)	F	(*)
	C	41131020000	ISS (VPA)	-	-
	C	41121030100	IR - PESSOAS FISICAS (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.**

#### 2.17.1.3 CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE FOLHA DE PAGAMENTO

As fases do empenho são idênticas aos eventos já apresentados.

D	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR	F	12
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Descontos, Contribuição previd. servidor)	F	(*)
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO	-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES	-	8
D	794100000000	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO POR DOTAÇÃO ORÇ DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO	-	-
C	894110000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR	-	35

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 2.17.1.2**

#### 2.17.1.4 LIQUIDAÇÃO DOS ENCARGOS PATRONAIS DO EMPREGADOR

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	821120000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO	-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	-	8

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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.17.1.5 APROPRIAÇÃO E PAGAMENTO DE AUXÍLIOS CUSTADOS PELOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA</b> (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)		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82114000000	DDR UTILIZADA		-	8

1º REGISTRA A APROPRIAÇÃO E PAGAMENTO DE AUXÍLIOS CUSTADOS PELOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA, ANTERIORMENTE À RETENÇÃO NA LIQUIDAÇÃO DO EMPENHO DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL. NOS ENCARGOS PATRONAIS.

2º REGISTRA A COMPENSAÇÃO (ENCONTRO DE CONTAS) DO CRÉD. FINANCEIRO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DEVIDOS PELA ENTIDADE PREVIDENCIÁRIA COM OS ENCARGOS PATRONAIS DEVIDOS PELO EMPREGADOR

**Utilizar a mesma fonte de recurso que será utilizada no empenho da contribuição patronal para o correto controle da disponibilidade de recurso (DDR).**

#### 2.17.1.6 PAGAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO

D	2111XXXXXXX	PESSOAL A PAGAR		F	12
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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 DA FOLHA DE PAGAMENTO AOS SERVIDORES / EMPREGADOS

#### 2.17.1.7 PAGAMENTO/RECOLHIMENTO DE CONSIGNAÇÕES

D	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES (Descontos, IRRF, Contribuição previd. servidor)		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
D	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES		-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA		-	8
C	89411000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		-	35
	89412000000	CONSIGNAÇÕES PAGAS		-	35

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 2.17.1.3**

#### 2.17.1.8 PAGAMENTO/RECOLHIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS

D	2114XXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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 2.17.1.5.



CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>REGISTROS CONTÁBEIS NO RPPS</b>					
<b>2.17.2.1 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS</b>					
D	11212000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS		P	13
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					
<b>2.17.2.2 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES</b>					
D	11211000000	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					
<b>2.17.2.3 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES NO RPPS</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	11211000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO		P	13
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9
C	62120000000	RECEITA REALIZADA		-	14
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES AO RPPS					
<b>2.17.2.4 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS</b>					
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	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (VALOR LÍQUIDO)		F	2 ou 8
C	11212000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS (Valor bruto)		P	13
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR (VALOR BRUTO)		-	9
C	62120000000	RECEITA REALIZADA (VALOR BRUTO)		-	14
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (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					
<b>2.17.2.5 EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA</b>					
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)					
<b>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</b>					
D	3291XXXXXXX	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS / ASSIST - RPPS - CONSOLIDAÇÃO		-	-
C	211XXXXXXX	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS/ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO		P/F	3, 4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8

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

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	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	-	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	2 ou 8
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	2 ou 8
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.

**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	2 ou 8
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	2 ou 8
C	45112090100	DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS DE DUODÉCIMOS	-	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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.19.		TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS – INTRA OFSS			
2.19.1		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PARA O RPPS - NO ÓRGÃO REPASSADOR PARA COBERTURA DO DÉFICIT FINANCEIRO			
D	3513201XXXX	PLANO FINANCEIRO		-	6
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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					
2.18.2		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ENTRE ÓRGÃOS/UNIDADES - RECEBIMENTO NO RPPS PARA COBERTURA DO DÉFICIT FINANCEIRO			
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	4513201XXXX	PLANO FINANCEIRO			6
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
REGISTRA O RECEBIMENTO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS NA UNIDADE GESTORA DO RPPS					
2.19.1		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS PARA O RPPS - NO ÓRGÃO REPASSADOR PARA COBERTURA DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO			
D	3513202XXXX	PLANO PREVIDENCIÁRIO		-	6
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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					
2.19.2		TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS ENTRE ÓRGÃOS/UNIDADES - RECEBIMENTO NO RPPS PARA COBERTURA DO DÉFICIT PREVIDENCIÁRIO			
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	4513202XXXX	PLANO PREVIDENCIÁRIO		-	6
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
REGISTRA O RECEBIMENTO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS NA UNIDADE GESTORA DO RPPS					
2.20.		RESTOS A PAGAR			
2.20.1		PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS			
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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	1XXXXXXXXXX	ATIVO (SE HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)		P	(*)
D	3XXXXXXXXXX	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 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)		-	16 ou 17
REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR					

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.20.3 LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO</b>					
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		81XXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C		81XXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO					
<b>2.20.4 CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SE HOVE)</b>					
D		21XXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C		2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES	F	
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. EX: RETENÇÕES DE INSS, I. RENDA, ISS, SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL					
<b>2.20.5 PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
D		21XXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C		111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2 ou 8
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					
<b>2.20.6 PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DA RETENÇÃO (SE HOVE)</b>					
C		2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)	F	(*)
C		111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor retido)	F	2 ou 8
D		62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor retido)	-	32
C		62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor retido)	-	32
D		82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES (Valor retido)	-	8
C		82114000000	DDR UTILIZADA (Valor retido)	-	8
REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES DOS RESTOS A PAGAR NO EVENTO					
<b>2.20.7 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>					
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					
<b>2.20.8 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO</b>					
D		21XXXXXXXXX	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.					

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.20.9 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
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.

<b>2.20.10 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>					
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

<b>2.21. DEPÓSITOS E CAUÇÕES</b>					
<b>2.21.1 RECEBIMENTO DE CAUÇÕES</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	21881040100	DEPOSITOS E CAUÇÕES		F	8
D	71111XX1300	CAUÇÃO		-	-
C	81111010900	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)

<b>2.21.2 DEVOLUÇÃO DE CAUÇÕES</b>					
D	21881040100	DEPOSITOS E CAUÇÕES		F	8
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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)

<b>2.21.3 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>					
D	1135XXXXXXX	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		F/P	8 ou 3
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
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.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<b>2.22. OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>					
<b>2.22.1 RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - CURTO PRAZO</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO -CONSOLIDAÇÃO		P	29
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9
C	62120000000	RECEITA REALIZADA		-	14
D	7211XXXXXXX	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.					
<b>2.22.2 RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - LONGO PRAZO</b>					
D	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	222X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		P	3
D	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9
C	62120000000	RECEITA REALIZADA		-	14
D	7211XXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
REGISTRA O RECEBTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO COM PARCELAS A PAGAR APÓS O TÉRM. DO EXERC. SEGUINTE.					
<b>2.22.3 ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>					
D	341X1XXXXXX	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA CONTRATUAL - CONSOLIDAÇÃO		-	-
C	2X251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		F/P	12 ou 29
REGISTRA A ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (LONGO E CURTO PRAZO)					
<b>2.22.4 TRANSFERÊNCIA DE LONGO PRAZO PARA CURTO PRAZO REFERENTE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>					
D	222XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		P	29
C	212XXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		P	29
REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DE LONGO PARA CURTO PRAZO DAS PARCELAS COM VENCIMENTO ATÉ O TÉRMINO DO EXERCÍCIO SEGUINTE					
<b>2.22.5 EMPENHO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS</b>					
D	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)		P	29
C	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)		F	(*)
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.					
<b>2.22.6 LIQUIDAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS</b>					
D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO		-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR		-	32
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
<b>2.22.7 PAGAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS</b>					
D	212X1XXXXXX	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO -INTERNO (Valor Principal)		F	(*)
D	21251XXXXXX	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉST. E FINANC. CP (Valor acessório)		F	4
C	111XXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Valor principal + acessório)		F	2 ou 8
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor principal + acessório)		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO (Valor principal + acessório)		-	32
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.

## 2.23. BENS

### 2.23.1 DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO/EXAUSTÃO

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

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

### 2.23.2 REAVALIAÇÃO DE BENS (POSITIVA)

D	12XXXXXXX	ATIVO NÃO CIRCULANTE		P	(*)
C	461XXXXXXX	REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		-	-

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

**Atenção: os lançamentos nas contas do grupo 52213 não requerem registro simultâneo na tabela ALTERACAO\_LOA (veja eventos contábeis 2.4.4, 2.4.5, 2.5.4 e 2.5.6).**

Tabela LANCAMENTO_CONTABIL_DIARIO_TCE					Tabela ALTERACAO_LOA	
D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C	Campo ALTLOA_TipoAlteracao	Campo ALTLOA_TipoRecursos
Acres: EVENTOS CONTÁBEIS MENSAIS						
Acres: 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)		30	4 - Suplementar	4 - Superávit Financeiro
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)		30	4 - Suplementar	2 - Excesso de arrecadação
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
D	52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO				
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE				
REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO						
2.4.3 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL SUPLEMENTAR - FONTE DE RECURSO: OPERAÇÕES DE CRÉDITO						
D	52212010000	CREDITO ADICIONAL – SUPLEMENTAR (Tipo Alteração da LOA 4)		30	4 - Suplementar	3 - Op. Crédito
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
D	52213040000	OPERAÇÕES DE CREDITO				
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE				
REGISTRA A ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO						
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		30	4 - Suplementar	1 - Anulação de dotação
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL (Dotação suplementada)	-	11		
D	52213030000	ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO (Dotação suplementada)		30		
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		30	1 - Anulação	1 - Anulação de dotação
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)				
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		30		
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		30	4 - Suplementar	8 - Reserva de Contingência
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		30	1 - Anulação	1 - Anulação
D	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE (Dotação reduzida)				
C	52213090000	(-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES (Dotação reduzida) Tipo Alteração da LOA 1		30		
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)		30	2 - Créd. Especial	4 - Superávit Financeiro
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)		30	2 - Créd. Especial	2 - Excesso de arrecadação
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
D	52213020000	EXCESSO DE ARRECADAÇÃO				
C	52213990000	VALOR GLOBAL DA DOTAÇÃO ADICIONAL POR FONTE				

**REGISTRA ALTERAÇÕES NO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA (elemento e subelemento)**  
(Combinar os tipos de alteração da LOA 5 e 6).