



EVENTOS CONTÁBEIS MENSAIS - 2016

ATUALIZAÇÕES

DATA	DESCRÍÇÃO 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:

- a. Os eventos propostos estão atualizados e em conformidade com as novas regras contábeis, com os manuais de contabilidade publicados até a data da edição e elenco de contas do Aplic.
- b. Não contemplam todas as situações, mas são referência para criação de outros eventos mais detalhados e específicos.
- c. Em alguns eventos foram introduzidos registros simultâneos de controles nas classes 7 e 8, antigo sistema compensado. Essa é uma forma ideal de registro. No entanto, esses registros de controle nas classes 7 e 8 podem ser realizados em eventos separados, com periodicidade máxima mensal. Exceto, os registros de controle de disponibilidade nos grupos (721 e 821) que devem ser feitos simultaneamente aos registros da disponibilidade nas classes patrimoniais e orçamentárias.
- c. Em alguns eventos foram introduzidos registros simultâneos de controles nas classes 7 e 8, antigo sistema compensado. Essa é uma forma ideal de registro. No entanto, esses registros de controle nas classes 7 e 8 podem ser realizados em
- e. É importante lembrar que na informação patrimonial (classes 1 a 4) a receita e a despesa obedecem ao regime de competência. Já na informação 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 voto, 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

Acrescenta: 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.

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
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 CONTINGÊNCIA (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

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
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 ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL ESPECIAL - FONTE DE RECURSO: RESERVA DE CONTINGÊNCIA					
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
2.8.1			BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
D		62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11
C		62212XX0000	CREDITO INDISPONÍVEL	-	11

REGISTRA O BLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

REGISTRA O DESBLOQUEIO DE DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.9.1			RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, EXCETO COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
D		11XXXXXX	ATIVO CIRCULANTE (Valor Líquido)	P	(*)
D		4XXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)	-	-
C		4XXXXXX	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

2.9.2			RECONHECIMENTO DA RECEITA POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB		
D		1123XXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)	P	13
C		4521XXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)	-	-

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

2.10.			AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER		
D		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

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

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

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.11.2 ARRECADAÇÃO DA RECEITA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA, COM DEDUÇÕES PARA O FUNDEB					
D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)		F	2 ou 8
C	1123XXXXXXXX	CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER (100%)		P	13
D	352240000000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)		-	-
C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)		F	2 ou 8
D	621100000000	RECEITA A REALIZAR (100%)		-	9
C	621200000000	RECEITA REALIZADA (100%)		-	14
D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)		-	14
C	621100000000	RECEITA A REALIZAR (20%)		-	9
D	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)		-	8
C	82111010000	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.

2.11.3 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 ou 8
D	4XXXXXXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES - RENÚNCIA E OUTRAS (Quando houver)		-	-
C	4XXXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (Valor Bruto)		-	-
D	621100000000	RECEITA A REALIZAR (Valor Líquido)		-	9
D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Quando houver)		-	14
C	621200000000	RECEITA REALIZADA (Valor Bruto)		-	14
D	7211XXXXXXXX	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 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	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

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

D	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (100%)		F	2 ou 8
C	4521XXXXXXXX	TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DE RECEITAS (100%)		-	-
D	352240000000	TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB - INTER-OFSS - ESTADO (20%)		-	-
C	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (20%)		F	2 ou 8
D	621100000000	RECEITA A REALIZAR (100%)		-	9
C	621200000000	RECEITA REALIZADA (100%)		-	14
D	6213XXXXXXXX	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA FUNDEB (20%)		-	14
C	621100000000	RECEITA A REALIZAR (20%)		-	9
D	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (80%)		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (80%)		-	8

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

2.12. DÍVIDA ATIVA

2.12.1 CONTROLE DA INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA

D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-
C	83210000000	CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA	-	13

REGISTRA O CONTROLE DOS CRÉDITOS A INSCREVER EM DÍVIDA ATIVA

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.12.2 INSCRIÇÃO EM DÍVIDA ATIVA					
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).

2.12.3 REVERSÃO DO AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS A RECEBER
--

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

2.12.4 AJUSTE PARA PERDAS PROVÁVEIS EM CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA
--

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

2.12.5 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM ESPÉCIE
--

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.

2.12.6 RECEBIMENTO DE DÍVIDA ATIVA EM BENS OU DIREITOS

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	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO		24
D	62213020000	CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
D	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	-	32
C	62213040000	CRÉDITO 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 INCORPOERAÇÃO 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 EXCDE 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	442XXXXXXXX	JUROS E ENCARGOS DE MORA	-	-
C	49951XXXXXX	MULTAS ADMINISTRATIVAS - CONSOLIDAÇÃO	-	-
D	73200000000	CONTROLE DA INSCRIÇÃO DE CRÉDITOS EM DÍVIDA ATIVA	-	-
C	83230000000	CRÉDITOS INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA A RECEBER	-	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	(*)
<i>REGISTRA O RECONHECIMENTO DA DESPESA POR COMPETÊNCIA (*)</i>					
<i>Exemplo: Provisões para férias, 13º terceiro, precatórios etc.</i>					
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
<i>REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, QUANDO HOUVE O PRÉVIO RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA. Exemplo: Provisões para férias, 13º terceiro, precatórios etc.</i>					
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
<i>REGISTRA O EMPENHAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA</i>					
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
<i>REGISTRA A ANULAÇÃO DE EMPENHO</i>					
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
<i>REGISTRA O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS - EM LIQUIDAÇÃO.</i>					
<i>Os materiais de consumo devem ser registrados em estoque e a sua distribuição feita no almoxarifado.</i>					
<i>Exceto os que são consumidos diretamente sem passar pelo almoxarifado, sendo registrados como VPD na aquisição.</i>					
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
<i>REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE DESPESA QUE PASSOU PELA FASE "EM LIQUIDAÇÃO", OU SEJA, APÓS O RECEBIMENTO PROVISÓRIO DE BENS</i>					

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.15.3 LIQUIDAÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA, COM INCORPORAÇÃO DE ATIVO, QUANDO NÃO HOUVE RECEBIMENTO PROVISÓRIO					
D	1XXXXXXXXXXX	ATIVO		P	(*)
C	21XXXXXXXXXX	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	81XXXXXXXXXX	A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)		-	16 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	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.

2.15.4 CONSUMO DE MATERIAIS DO ALMOXARIFADO

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

REGISTRA A DISTRIBUIÇÃO DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO

2.15.5 APROPRIAÇÃO POR COMPETÊNCIA DE DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

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

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

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

D	3XXXXXXXXXXXX	VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA (Valor total da despesa)		-
C	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor total da despesa)	F	4
D	62213010000	CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR (Valor total da despesa)	-	24
C	62213030000	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR (Valor total da despesa)	-	32
D	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 ou 17
C	81XXXXXXXXXX	EXECUTADOS (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO) (Valor total da despesa)	-	16 ou 17

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

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

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	21XXXXXXXXXX	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	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor pago)	F	(*)
C	111XXXXXXXXX	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	111XXXXXXXXX	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	21XXXXXXXXXX	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
2.16B.2 PAGAMENTO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA					
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE (Valor pago)		F	(*)
C	111XXXXXXXXX	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 111XXXXXXXXX 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					
<i>A fase do empenho é idêntica aos eventos já apresentados.</i>					
D 311XXXXXXXXX REMUNERAÇÃO A PESSOAL		P	(*)		
C 2111XXXXXXXX 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					
<i>(Quando a liquidação for na PREFEITURA / Valor retido para PREFEITURA)</i>					
D 2111XXXXXXXX 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	62110000000	RECEITA A REALIZAR		-	9
C	62120000000	RECEITA REALIZADA		-	14
D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Fonte/Dest: Receita retida)		F	2 ou 8
C	111XXXXXXXX	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	82114000000	DDR UTILIZADA (Fonte/Dest da despesa orçamentária)		-	8
D	89411000000	CONSIGNAÇÕES A PAGAR		-	35
C	89412000000	CONSIGNAÇÕES PAGAS		-	35
D	7211XXXXXXXX	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 FÍSICAS (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	2111XXXXXXXX	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	79410000000	CONTRAPARTIDA DO CONTROLE FINANCEIRO POR DOTAÇÃO ORÇ DOS VALORES EM CONSIGNAÇÃO	-	-
C	89411000000	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	31213XXXXXXXX	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTER OFSS - UNIÃO		-
C	21143XXXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	F	(*)
D	31212XXXXXXXX	ENCARGOS PATRONAIS - RPPS - INTRA OFSS		-
C	21142XXXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	F	(*)
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 / RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS PATRONAIS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO.

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

2.17.1.5 APROPRIAÇÃO E PAGAMENTO DE AUXÍLIOS CUSTADOS PELOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA

(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	111XXXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2 ou 8
D	2114XXXXXXXX	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. FINANCIERO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DEVIDOS PELA ENTIDADE PREVIDENCÁRIA 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	2111XXXXXXXX	PESSOAL A PAGAR	F	12
C	111XXXXXXXXX	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	111XXXXXXXXX	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	2114XXXXXXXX	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	F	(*)
C	111XXXXXXXXX	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
REGISTROS CONTÁBEIS NO RPPS					
2.17.2.1 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS					
D	11212000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - INTRA OFSS		P	13
C	42112XXXXX	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - RPPS - INTRA OFSS		-	-
<i>REGISTRA O VALOR BRUTO DAS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS AO RPPS, COM BASE NAS FOLHAS DE PAGAMENTO ENCAMINHADAS PELAS UNIDADES GESTORAS COM SERVIDORES VINCULADOS AO RPPS</i>					
2.17.2.2 RECONHECIMENTO POR COMPETÊNCIA DA RECEITA RELATIVA ÀS CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES					
D	11211000000	CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO		P	13
C	4211102XXXX	CONTRIBUIÇÃO DO SEGURADO AO RPPS		-	-
<i>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</i>					
2.17.2.3 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES NO RPPS					
D	111XXXXXXXXX	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	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
<i>REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES AO RPPS</i>					
2.17.2.4 ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS					
D	11381XX0000	CRÉDITOS A RECEBER (Quando houver, pago antecipadamente na folha de pagamento, custeado pelo RPPS - Salário Família, Salário Maternidade, Aux. Natalidade, Aux. Doença)		F	(*)
D	111XXXXXXXXX	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	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS (Valor bruto)		-	8
C	82111020000	DDR - CRÉDITOS (VALOR 11381XX0000)		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL (VALOR LÍQUIDO)		-	8
<i>REGISTRA A ARRECADAÇÃO DA RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS NO RPPS</i>					
2.17.2.5 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
<i>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)</i>					
2.17.2.6 LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE E AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA					
D	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		-	32
D	82112000000	DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO		-	8
C	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
<i>REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA</i>					
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	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		-	32
C	62213040000	CREDITO EMPENHADO – PAGO		-	32
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA		-	8
<i>REGISTRA O PAGAMENTO DE EMPENHO NO RPPS DE SALARIO FAMÍLIA, SALÁRIO MATERNIDADE, AUX. NATALIDADE, AUX. DOENÇA, PAGOS ANTECIPADAMENTE NAS UNIDADES GESTORAS DE FOLHA.</i>					
2.18. TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTARIA					
2.18.1 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA PREFEITURA					
D	35112020100	REPASSE CONCEDIDO - DUODÉCIMO			6
C	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
C	82114000000	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA		-	8
<i>REGISTRA AS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL (REPASSE DO DUODÉCIMO PELA PREFEITURA)</i>					
2.18.2 TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL - REGISTRO NA CÂMARA					
D	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
C	45112020100	REPASSE RECEBIDO - DUODÉCIMO		-	6
D	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
<i>REGISTRA O RECEBIMENTO E AS DEVOLUÇÕES RECEBIDAS DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS PELO PODER LEGISLATIVO REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO RECEBIDO DA PREFEITURA.</i>					
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	111XXXXXXXX	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		F	2 ou 8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
C	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
<i>REGISTRA AS DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDA PELO PODER LEGISLATIVO REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO RECEBIDO DA PREFEITURA.</i>					
2.18.4 DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL REGISTRO NA PREFEITURA					
D	111XXXXXXXX	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
<i>REGISTRA AS DEVOLUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS FEITAS AO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL REFERENTES AO REPASSE DO DUODÉCIMO</i>					

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	111XXXXXXXXX	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 111XXXXXXXXX CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2 ou 8
C 4513201XXXX PLANO FINANCEIRO		6
D 7211XXXXXXXX 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 111XXXXXXXXX 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 111XXXXXXXXX CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	F	2 ou 8
C 4513202XXXX PLANO PREVIDENCIÁRIO	-	6
D 7211XXXXXXXX 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 21XXXXXXXXX PASSIVO CIRCULANTE	F	(*)
C 111XXXXXXXXX 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 1XXXXXXXXXXX ATIVO (SE HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	P	(*)
D 3XXXXXXXXXXX VPD (SE NÃO HOUVER INCORPORAÇÃO DE ATIVO)	-	-
C 21XXXXXXXXX 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 81XXXXXXXXX A EXECUTAR (SE HOUVER CONTRATO/CONVÊNIO)	-	16 ou 17
C 81XXXXXXXXX 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
2.20.3 LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO					
D	63120000000	RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO		-	25
C	63130000000	RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR		-	25
D	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
<i>REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO</i>					
2.20.4 CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SE HOUVE)					
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES		F	
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82113020000	DDR COMPROM. POR LIQUIDAÇÃO - CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES		-	8
<i>REGISTRA AS CONSIGNAÇÕES NA LIQUIDAÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.</i>					
<i>EX: RETENÇÕES DE INSS, I. RENDA, ISS, SALÁRIO FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL</i>					
2.20.5 PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	111XXXXXXXXX	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
<i>REGISTRA O PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</i>					
2.20.6 PAGAMENTO (RECOLHIMENTO) DA RETENÇÃO (SE HOUVE)					
C	2188101XXXX	CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES (Valor retido)		F	(*)
C	111XXXXXXXXX	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
<i>REGISTRA O PAGAMENTO DAS CONSIGNAÇÕES / RETENÇÕES DOS RESTOS A PAGAR NO EVENTO</i>					
2.20.7 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
<i>REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</i>					
2.20.8 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.

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.20.9 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR		-	-
D	631300000000	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.

2.20.10 CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

D	21XXXXXXXXXX	PASSIVO CIRCULANTE		F	(*)
C	46401010000	CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR		-	-
D	632100000000	RP PROCESSADOS A PAGAR		-	25
C	632900000000	RP PROCESSADOS CANCELADOS		-	25
D	82113010000	DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8

REGISTRA O CANCELAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS, MEDIANTE JUSTIFICATIVA

2.21. DEPÓSITOS E CAUÇÕES

2.21.1 RECEBIMENTO DE CAUÇÕES

D	111XXXXXXXXX	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	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
D	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
C	82113030000	DDR COMPROMETIDA P/ENTRADAS COMPENSATORIAS		-	8

REGISTRA O RECEBIMENTO DE GARANTIAS (EXEMPLO: CAUÇÃO)

2.21.2 DEVOLUÇÃO DE CAUÇÕES

D	21881040100	DEPOSITOS E CAUÇÕES		F	8
C	111XXXXXXXXX	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)

2.21.3 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

D	1135XXXXXXXX	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		F/P	8 ou 3
C	111XXXXXXXXX	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
2.22. OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
2.22.1 RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - CURTO PRAZO					
D	111XXXXXXXX	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	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
<i>REGISTRA O RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO COM PARCELAS A PAGAR ATÉ O TÉRMINO DO EXERC. SEGUINTE.</i>					
2.22.2 RECEBIMENTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO - LONGO PRAZO					
D	111XXXXXXXX	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	7211XXXXXXXX	CONTROLE DA DISPONIB. DE RECURSOS		-	8
C	82111010000	DDR - RECURSOS DISPONÍVEL		-	8
<i>REGISTRA O RECEBTO OPERAÇÃO DE CRÉDITO COM PARCELAS A PAGAR APÓS O TÉRM. DO EXERC. SEGUINTE.</i>					
2.22.3 ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
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
<i>REGISTRA A ATUALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (LONGO E CURTO PRAZO)</i>					
2.22.4 TRANSFERÊNCIA DE LONGO PRAZO PARA CURTO PRAZO REFERENTE OPERAÇÕES DE CRÉDITO					
D	222XXXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		P	29
C	212XXXXXXXX	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		P	29
<i>REGISTRA A TRANSFERÊNCIA DE LONGO PARA CURTO PRAZO DAS PARCELAS COM VENCIMENTO ATÉ O TÉRMINO DO EXERCÍCIO SEGUINTE</i>					
2.22.5 EMPENHO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS					
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
<i>REGISTRA O EMPENHAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS.</i>					
2.22.6 LIQUIDAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS					
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
<i>REGISTRA A LIQUIDAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS</i>					

CÓD	D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C
2.22.7 PAGAMENTO DA AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS RECEBIDOS					
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	111XXXXXXXXX	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	333XXXXXXXX	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	-	-
C	1238XXXXXXXX	(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	P	-

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

2.23.2 REAVALIAÇÃO DE BENS (POSITIVA)

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

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

REGRAS DE PREENCHIMENTO DA TABELA ALTERACAO LOA

Apresentamos abaixo os tipos de alterações orçamentárias e de fontes de recursos que devem ser informados na tabela ALTERACAO_LOA, quando ocorrer os eventos contábeis de alterações orçamentários.

Observem que para cada evento contábil haverá somente um ou dois registros na tabela ALTERACAO_LOA (um acrescenta e outro reduz o valor da alteração).

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 MENSASIS

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		
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		
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	

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 CONTINGÊNCIA (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

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		
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

D/C	CONTA	NOME CONTA	ASF	C/C	Campo ALTLOA_TipoAlteracao	Campo ALTLOA_TipoRecursos
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	2 - Créd. Especial	1 - Anulação de dotação
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	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 ESPECIAL, EXCETO POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO

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

D	5221202XX00	CREDITO ADICIONAL - SUPLEMENTAR (Dotação adicionada) Tipo Alteração da LOA 2		30	2 - Créd. Especial	8 - Reserva de Contingência
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	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 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	3 - Créd. Extraord.	8 - Reserva de Contingência
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	3 - Créd. Extraord.	8 - Reserva de Contingência
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

D	52219020100	ACRESCIMO (Tipo de alteração da LOA 7 e 9)	-	30	7 e 9	1 - Anulação de dotação
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
C	52219020900	(-) REDUÇÃO (Tipo de alteração da LOA 8 e 10)	-	30	8 e 10	1 - Anulação de dotação

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	5 (Acréscimo)	1 - Anulação de dotação
C	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
D	62211000000	CRÉDITO DISPONÍVEL	-	11		
C	52219010900	(-)REDUÇÃO (Tipo de alteração da LOA 6)		10	6 (Redução)	1 - Anulação de dotação

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

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