

## **ANEXO 1 – Registro contábil de operação de compensação de créditos com obrigações: caso geral**

Com o propósito de ilustrar a contabilização conforme orientações da presente Nota, segue roteiro contábil resumido de uma operação de compensação de créditos previdenciários com obrigações patronais previdenciárias, em uma instituição do setor público:

### **Saldos Iniciais:**

Ativo - 1. Créditos junto ao INSS (P)	R\$ 100,00
Passivo - 2. Obrigações patronais junto ao INSS (P)	R\$ 100,00

### **Execução da operação de compensação de créditos com recebíveis:**

#### a) Registro da receita orçamentária

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a realizar	
C. 6.2.1.2.x.xx.xx Receita realizada	R\$ 100,00
Natureza de Receita: avaliar caso concreto (ex. restituição)	

Natureza da informação: patrimonial

D. 1.1.3.2.x.xx.xx Créditos junto ao INSS (F)	
C. 1.1.3.2.x.xx.xx Créditos junto ao INSS (P )	R\$ 100,00

Natureza da informação: controle

D. 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de Recursos	
C. 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)	R\$ 100,00
Fonte XYZ	

#### b) Registro da despesa orçamentária

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito disponível	
C. 6.2.2.1.3.01.xx Crédito empenhado a liquidar	R\$ 100,00
Natureza de despesa: 3.1.90.xx	

Natureza da informação: patrimonial

D. 2.1.1.4.x.xx.xx Obrigações patronais junto ao INSS (P)	
C. 2.1.1.4.x.xx.xx Obrigações patronais junto ao INSS (F)	R\$ 100,00

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.1.xx.xx DDR	
C. 8.2.1.1.2.xx.xx DDR comprometida por empenho	R\$ 100,00
Fonte XYZ	

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.2.1.3.01.xx Crédito empenhado a liquidar	
C. 6.2.2.1.3.03.xx Crédito empenhado liquidado a pagar	R\$ 100,00

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.2.xx.xx DDR comprometida por empenho	
C. 8.2.1.1.3.xx.xx DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias	R\$ 100,00

Fonte XYZ

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.2.1.3.03.xx Crédito empenhado liquidado a pagar

C. 6.2.2.1.3.04.xx Crédito empenhado liquidado pago R\$ 100,00

Natureza da informação: patrimonial

D. 2.1.1.4.x.xx.xx Obrigações patronais junto ao INSS (F)

C. 1.1.3.2.x.xx.xx Créditos junto ao INSS (F) R\$ 100,00

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.3.xx.xx DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias

C. 8.2.1.1.4.xx.xx DDR utilizada R\$ 100,00

Fonte XYZ