



MINISTÉRIO DA FAZENDA



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

Exercício de Lançamentos Típicos do Setor Público

Versão para Anexo do MCASP 7ª Edição

(Atualizado em: 16/05/2017)

2017

ORIENTAÇÕES

ATENÇÃO: O exercício tem a finalidade de auxiliar o aprendiz, não sendo parte normativa do MCASP. Assim, a STN não responderá dúvidas quanto a esse exercício.

ABAS:

- **PCASP:** não modificável, possui as contas contábeis que serão exigidas no exercício, abas “**Lançamentos**” e “**Encerramento**”.
- **Nat Despesa** e **Nat Receita:** não modificável, possui as naturezas de despesas e receitas que serão exigidas no exercício, aba “**Lançamentos**”.
- **Lançamentos** e **Encerramento:** Local onde o aluno preencherá os campos, informando somente número de contas, natureza de receita ou despesa (estas duas últimas somente quando necessárias).
- **Balancete:** não modificável, local que apresentará o acompanhamento dos lançamentos e atualização de saldos das contas.
- **BP, DVP, DFC, DMPL, BO e BF:** não modificável, local onde será apresentado as DCASP com preenchimento automático.
 - ✓ **Observação 1:** alguns itens dos balanços não foram automatizados, assim, será necessário completar o exercício para que os demonstrativos "BO e DFC" estejam fechados.
 - ✓ **Observação 2:** O modelo em PDF os demonstrativos e balancetes já estarão preenchidos considerando o exercício completo.
- **Consistência:** não modificável, tabela de acompanhamento que verifica automaticamente se os registros estão equilibrados dentro de cada Natureza de Informação.

MENU DE LANÇAMENTOS

1. Aprovação Orçamentária

1.1. Previsão da Receita

- ✓ IRRF retido na fonte
- ✓ IPVA
- ✓ IPVA em Dívida Ativa
- ✓ Alugueis
- ✓ Receita da Indústria de Transformação
- ✓ Serviços Comerciais
- ✓ Transferências de Recursos do FUNDEB
- ✓ Operação de Crédito Internas
- ✓ Alienação de Veículo
- ✓ Receita de Convênio
- ✓ Contribuição Patronal – RPPS
- ✓ Contribuição do Servidor – RPPS

1.2. Fixação da Despesa

- ✓ Pessoal Civil
- ✓ Sentenças Judiciais
- ✓ Contribuição Patronal
- ✓ Auxílio financeiro a estudantes
- ✓ Despesas decorrente a contratos PPP
- ✓ Diárias – Civil
- ✓ Serviços de terceiros – Pessoa Jurídica
- ✓ Despesas de Exercícios Anteriores
- ✓ Obras e Instalações
- ✓ PPP
- ✓ Equipamentos e material permanente
- ✓ Despesa de Convênio
- ✓ Compra de material de consumo

2. Receita/Crédito tributário

2.1. Reconhecimento do crédito tributário relativo ao IPVA

2.2. Ajuste para perdas de crédito tributário

2.3. Provisão para repartição de crédito tributário (50% para os municípios)

2.4. Arrecadação de Tributos - Receita Orçamentária posterior ao fato gerador – IPVA

3. Arrecadação de Receitas Diversas - concomitante com o fato gerador

- ✓ Alugueis
- ✓ Receita da Indústria de Transformação
- ✓ Serviços Comerciais

4. Transferências

4.1. Transferências constitucionais / Repartição tributária

4.1.1. Ente Transferidor, por dedução da receita orçamentária

4.1.1.1. Lançamento Orçamentário

4.1.1.2. Lançamento Financeiro

4.1.2. Ente Recebedor

4.2. Fundeb

- 4.2.1. Recursos transferidos ao Fundeb, por dedução da receita orçamentária
 - 4.2.2. Recursos recebidos do Fundeb
- 4.3. Convênios - Concedente
 - 4.3.1. Assinatura do Convênio
 - 4.3.2. Empenho
 - 4.3.3. Liquidação
 - 4.3.4. Pagamento
 - 4.3.5. Prestação de contas
 - 4.3.6. Aprovação da prestação de contas
- 4.4. Conveniente
 - 4.4.1. Assinatura do Convênio
 - 4.4.2. Empenho do Convênio
 - 4.4.3. Liquidação do Convênio
 - 4.4.4. Receita Orçamentária recebida
 - 4.4.5. Pagamento do Convênio
 - 4.4.6. Prestação de Contas
 - 4.4.7. Aprovação da prestação de contas do Convênio
- 4.5. Consórcio
 - 4.5.1. Assinatura do contrato de rateio
 - 4.5.2. Início da vigência do contrato de rateio
 - 4.5.3. Execução orçamentária para transferência de recursos ao consórcio
 - 4.5.3.1. Empenho
 - 4.5.3.2. Liquidação
 - 4.5.3.3. Pagamento
 - 4.5.4. Prestação de contas
 - 4.5.5. Contabilização da execução orçamentária do consórcio público nas contas de controle
- 5. Operação de crédito
 - 5.1. Contratação de empréstimos internos
 - 5.1.1. Contratação de operação de crédito de curto prazo
 - 5.1.2. Execução da operação de crédito de curto prazo
 - 5.1.3. Juros a apropriar
 - 5.1.4. Juros decorridos
 - 5.2. Assunção de Dívida
 - 5.2.1. Registro da Dívida
 - 5.2.2. Prescrição da Dívida
 - 5.2.3. Parcelamento de Dívidas
 - 5.3. Diversos Responsáveis
 - 5.3.1. Registro da operação vedada
 - 5.3.1.1. Registro da incorporação do material e passivo
 - 5.3.1.2. Registro da responsabilidade em apuração
 - 5.3.2. Registro da responsabilidade após a apuração
 - 5.3.3. Baixa do material pela perda
- 6. Despesa com pessoal
 - 6.1. Reconhecimento de salários a pagar
 - 6.2. Apropriação de 13º salário
 - 6.3. Empenho

- 6.4. Liquidação
- 6.5. Retenção
 - 6.5.1. Da contribuição ao RPPS parte servidor
 - 6.5.2. Do IR retido na fonte
- 6.6. Pagamento
- 7. Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)
 - 7.1. Contribuição Patronal
 - 7.1.1. No Órgão
 - 7.1.1.1. Reconhecimento
 - 7.1.1.2. Empenho
 - 7.1.1.3. Liquidação
 - 7.1.1.4. Pagamento
 - 7.1.2. No RPPS
 - 7.1.2.1. Reconhecimento de direito
 - 7.1.2.2. Arrecadação – receita
 - 7.2. Contribuição do Servidor
 - 7.2.1. No Órgão
 - 7.2.1.1. Repasse dos valores retidos do servidor
 - 7.2.2. No RPPS
 - 7.2.2.1. Reconhecimento
 - 7.2.2.2. Arrecadação – receita
- 8. Prestação de serviço
 - 8.1. Registro do contrato de serviços
 - 8.2. Empenho da despesa de serviços de terceiros - pessoa jurídica
 - 8.3. Reconhecimento da VPD (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF e Liquidação da Despesa Orçamentária, vinculada a contrato
 - 8.4. Pagamento da Despesa Orçamentária (Saída do Recurso Financeiro)
- 9. Estoques
 - 9.1. Aquisição de Estoques
 - 9.1.1. Registro de contrato de fornecimento de bens
 - 9.1.2. Empenho
 - 9.1.3. Recebimento
 - 9.1.4. Liquidação
 - 9.2. Ajuste para perdas
- 10. Bens móveis
 - 10.1. Aquisição de veículos
 - 10.1.1. Empenho
 - 10.1.2. Recebimento de veículo
 - 10.1.3. Liquidação
 - 10.2. Depreciação
 - 10.3. Alienação um veículo
 - 10.3.1. Apuração do valor líquido contábil
 - 10.3.2. Recebimento do valor da venda à vista
 - 10.4. Doação concedida de veículo
 - 10.4.1. Apuração do valor líquido contábil
 - 10.4.2. Realização da doação concedida de veículos
- 11. Bens imóveis

- 11.1. Doação recebida de imóveis
 - 11.1.1. Recebimento de imóveis
 - 11.1.2. Reavaliação de imóvel
- 11.2. Ajuste a valor recuperável de imóveis
- 12. Ativo Intangível
 - 12.1. Aquisição de ativo intangível
 - 12.1.1. Registro do contrato da autorização de uso do software
 - 12.1.2. Empenho
 - 12.1.3. Liquidação
 - 12.1.4. Pagamento
 - 12.2. Amortização
- 13. Caução
 - 13.1. Recebimento de depósito de caução
 - 13.2. Devolução parcial de caução recebida
- 14. Dívida Ativa
 - 14.1. Formalização do processo para encaminhamento à Procuradoria Jurídica (PJ)
 - 14.2. Encaminhamento para inscrição em dívida ativa (recebimento do processo pela PJ)
 - 14.3. Inscrição da Dívida Ativa
 - 14.4. Atualização Monetária da dívida ativa
 - 14.5. Baixa
 - 14.5.1. Por pagamento
 - 14.5.2. Por dação em pagamento
 - 14.5.2.1. Receita orçamentária
 - 14.5.2.2. Despesa orçamentária
 - 14.5.2.2.1. Empenho
 - 14.5.2.2.2. Liquidação
 - 14.5.2.2.3. Pagamento
- 15. Precatório
 - 15.1. Provisão
 - 15.1.1. Reconhecimento
 - 15.1.2. Reversão
 - 15.1.3. Complemento
 - 15.2. Reconhecimento após decisão judicial
 - 15.2.1. Reclassificação
 - 15.2.2. Empenho
 - 15.2.3. Liquidação
 - 15.2.4. Pagamento
- 16. Despesa de Exercícios Anteriores (DEA)
 - 16.1. Reconhecimento da obrigação
 - 16.2. Empenho
 - 16.3. Liquidação
- 17. Suprimento de fundos
 - 17.1. Empenho
 - 17.2. Liquidação
 - 17.3. Pagamento
 - 17.4. Prestação de contas

18. Parceria Público Privada

- 18.1. Assinatura do Contrato
- 18.2. Contraprestação referente ao Ativo da Concessão
 - 18.2.1. Registro da incorporação do ativo pelo parceiro público
 - 18.2.2. Pagamento da parcela referente a contraprestação referente ao ativo da concessão
 - 18.2.2.1. Empenho
 - 18.2.2.2. Liquidação
 - 18.2.2.3. Pagamento
- 18.3. Parcela da Contraprestação referente ao Pagamento dos Serviços
 - 18.3.1. Registro da obrigação por competência
 - 18.3.2. Empenho
 - 18.3.3. Liquidação
 - 18.3.4. Pagamento

19. Restos a pagar

- 19.1. Lançamento em Liquidação
- 19.2. Liquidação
- 19.3. Pagamento
 - 19.3.1. RPNP
 - 19.3.2. RP Processados
- 19.4. Cancelamento
 - 19.4.1. RPNP
 - 19.4.2. RP Processados
- 19.5. Inscrição em restos a pagar
 - 19.5.1. Não processados
 - 19.5.1.1. Saldo da conta "crédito empenhado a liquidar"
 - 19.5.1.2. Saldo da conta "crédito empenhado em liquidação"
 - 19.5.2. Inscrição em Restos a Pagar Processados - saldo da conta "crédito empenhado liquidado a pagar"

20. Análise de Balancetes

21. Encerramento

- 21.1. Apuração do resultado patrimonial do exercício
 - 21.1.1. Encerramento das VPD's
 - 21.1.2. Encerramento das VPA's
- 21.2. Contas de natureza de informação Orçamentárias
 - 21.2.1. Receitas do exercício
 - 21.2.2. Despesas do Exercício
 - 21.2.3. Pagamento de RPNP
 - 21.2.4. Pagamento de RP Processado
 - 21.2.5. Cancelamento de RPNP
 - 21.2.6. Cancelamento de RP Processado
- 21.3. Contas de natureza de informação típica de controle
 - 21.3.1. Atos Potenciais
 - 21.3.1.1. Atos potenciais ativos
 - 21.3.1.1.1. Direitos Conveniados
 - 21.3.1.2. Atos potenciais passivos
 - 21.3.1.2.1. Obrigações conveniadas

- 21.3.1.2.2. Obrigações contratuais – Serviços
- 21.3.1.2.3. Obrigações contratuais – Fornecimento de bens
- 21.3.1.2.4. Contratos de empréstimos e financiamentos
- 21.3.1.2.5. Obrigações Contratuais – PPP
- 21.3.1.2.6. Contratos de rateios de consórcios públicos
- 21.3.2. Disponibilidade por Destinação de Recursos
- 21.3.3. Dívida Ativa
 - 21.3.3.1. Controle de encaminhamento da D.A.
 - 21.3.3.2. Controle de inscrição da D.A.
- 21.3.4. Consórcios públicos
 - 21.3.4.1. Prestação de contas de consórcios públicos
 - 21.3.4.2. Despesas executadas em consórcios públicos
- 21.3.5. Outros controles
 - 21.3.5.1. Controle adiantamento/suprimento de fundos concedidos
 - 21.3.5.2. Controle de diversos responsáveis em apuração
- 22. Análise de Consistência
- 23. Análise de DCASP
 - 23.1. BP
 - 23.2. DVP
 - 23.3. DFC
 - 23.4. DMPL
 - 23.5. BO
 - 23.6. BF

PLANO DE CONTAS RESUMIDO PARA RESOLUÇÃO DE EXERCÍCIO

Natureza de Inf.	Classe	Código	Contas	Classe	Código	Contas
Patrimonial	1 Ativo	1.1.1.1.1.00.00	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional - CONS (F)	2 Passivo e Patrimônio Líquido	2.1.1.1.1.01.01	Pessoal a pagar (F) - CONS
		1.1.2.1.1.00.00	Créditos tributários a receber - CONS (P)		2.1.1.1.1.01.51	Pessoal a pagar (P) - CONS
		1.1.2.1.1.05.00	Contribuições previdenciárias a receber - CONS (P)		2.1.1.1.1.01.52	13º Salário (P) - CONS
		1.1.2.1.2.05.00	Contribuições previdenciárias a receber - INTER OFSS (P)		2.1.1.1.1.05.01	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (F)
		1.1.2.9.1.00.00	(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo - CONS (P)		2.1.1.1.1.05.51	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (P)
		1.1.3.1.1.02.00	Suprimento de fundos - CONS (P)		2.1.1.3.1.01.01	Benefícios assistenciais a pagar - CONS (F)
		1.1.3.4.1.01.00	Créditos a receber decorrentes por danos apurados administrativamente - CONS (P)		2.1.1.3.1.01.51	Benefícios assistenciais a pagar - CONS (P)
		1.1.3.5.1.01.00	Depositos e cauções relativos a contratos ou convenções - CONS (F)		2.1.1.4.2.01.01	Contribuição a RPPS (F) - INTRA OFSS
		1.1.3.5.1.99.00	Outros depósitos restituíveis e valores vinculados - CONS (F)		2.1.1.4.2.01.51	Contribuição a RPPS (P) - INTRA OFSS
		1.1.5.6.1.01.00	Material de consumo - CONS (P)		2.1.1.4.3.01.52	Contribuição ao RGPS - débito parcelado - INTER OFSS - União (P)
		1.1.5.9.1.01.00	(-) Ajustes para perdas de estoques - CONS (P)		2.1.2.1.1.02.51	Empréstimos internos - em contratos a curto prazo (P) - CONS
		1.2.1.1.1.04.00	Dívida ativa tributária - CONS (P)		2.1.2.5.1.01.00	Juros de contratos - empréstimos internos (P) - CONS
		1.2.1.1.1.99.01	(-) Ajuste de perdas de créditos tributários - CONS (P)		2.1.2.8.1.01.00	(-) Encargos prefixados de empréstimos internos (P) - CONS
		1.2.2.1.1.01.07	Participação em Consórcios Públicos - CONS (P)		2.1.3.1.1.00.01	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo (F) - CONS
		1.2.3.1.1.00.00	Bens móveis - CONS (P)		2.1.3.1.1.00.51	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo (P) - CONS
		1.2.3.2.1.00.00	Bens imóveis - CONS (P)		2.1.5.0.5.00.01	Obrigação de repart. outros Entes INTER OFSS – Município (F)
		1.2.3.8.1.01.00	(-) Depreciação acumulada - veículos (P)		2.1.5.0.5.00.51	Obrigação de repart. outros Entes INTER OFSS – Município (P)
		1.2.3.9.1.02.01	(-) Redução a valor recuperável de bens de uso especial - CONS (P)		2.1.7.1.1.01.00	Provisão para idenização trabalhista - CONS (P)
		1.2.4.1.1.01.00	Software - CONS (P)		2.1.7.5.5.00.00	Prov. para repart. de créditos INTER OFSS – Município (P)
		1.2.4.8.1.01.00	(-) Amortização acumulada - Software - CONS (P)		2.1.8.6.1.01.01	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (F)
					2.1.8.6.1.01.51	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (P)
					2.1.8.6.1.02.01	Obrigações decorrentes da prestação de serviços em contratos de PPP - CONS (F)
					2.1.8.6.1.02.51	Obrigações decorrentes da prestação de serviços em contratos de PPP - CONS (P)
					2.1.8.8.1.02.00	Garantias - CONS (F)
					2.1.8.8.2.01.01	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens (F) - INTRA OFSS
					2.1.8.9.1.03.00	Suprimento de fundos a pagar - CONS (F)
					2.1.8.9.1.14.01	Consórcios a Pagar - CONS (F)
					2.1.8.9.1.14.51	Consórcios a Pagar - CONS (P)
					2.1.8.9.5.05.01	Convênios a pagar do exercício - INTER OFSS - Mun (F)
					2.2.1.1.1.04.00	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (P)
					2.2.1.4.3.01.01	Contribuição ao RGPS - débito parcelado - INTER OFSS - União (P)
					2.2.7.1.1.01.00	Provisão para idenização trabalhista - CONS (P)
					2.2.8.6.1.01.00	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (P)
					2.3.7.1.1.01.00	Superávits ou Déficits do Exercício - CONS
					2.3.7.1.1.02.00	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - CONS
					2.3.7.1.1.03.00	Ajustes de exercícios anteriores - CONS
					2.3.7.1.2.01.00	Superávits ou Déficits do Exercício - INTRA OFSS
		2.3.7.1.3.01.00	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - União			
		2.3.7.1.3.02.00	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTER OFSS - União			
		2.3.7.1.4.01.00	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - ESTADO			
		2.3.7.1.5.01.00	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - MUNICÍPIO			
		2.3.7.1.5.02.00	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTER OFSS - MUNICÍPIO			

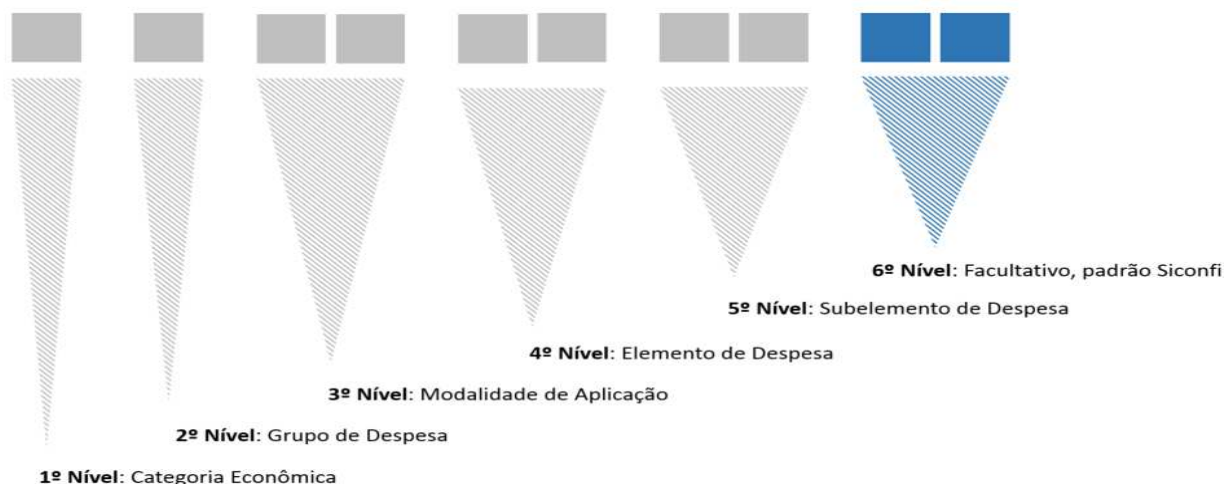
PLANO DE CONTAS RESUMIDO PARA RESOLUÇÃO DE EXERCÍCIO

Natureza de Inf.	Classe	Código	Contas	Classe	Código	Contas
	3 Variação Patrimonial Diminutiva VPD	3.1.1.1.1.00.00	Remuneração a pessoal - RPPS - CONS		4.1.1.2.1.00.00	Impostos sobre patrimônio e a renda / IPVA - CONS
		3.1.2.1.2.01.00	Contribuição patronal para o RPPS - INTRA OFSS		4.2.1.1.1.02.01	Contribuição do servidor - RPPS - CONS
		3.3.2.1.1.01.00	Diárias Civil - CONS		4.2.1.1.2.01.01	Contribuição patronal de servidor ativo - RPPS - INTRA OFSS
		3.3.2.3.1.01.00	Consultoria e assessoria - CONS		4.3.2.1.1.00.00	Venda bruta de produtos - CONS
		3.3.2.3.1.34.00	Serviços de apoio do ensino - CONS		4.3.3.1.1.03.00	Prestação de serviços de locação - CONS
		3.3.2.3.1.99.00	Outros Serviços de PJ - CONS		4.3.3.1.1.08.00	Prestação de serviços relacionados a T.I. - CONS
		3.3.3.1.1.00.00	Depreciação - CONS		4.4.2.4.1.16.00	Multas e juros de dívida ativa tributária - CONS
		3.3.3.2.1.02.00	Amortização de Intangível - CONS		4.5.1.2.2.02.06	Transferências recebidas de títulos da dívida ativa - CONS
		3.4.1.1.1.01.00	Juros da dívida contr c/instit financeiras - CONS		4.5.2.2.4.00.00	Transferências do FUNDEB - INTER OFSS - Estados
		3.5.1.2.2.02.06	Transferências concedidas de títulos da dívida ativa - CONS	4 Variação Patrimonial Aumentativa VPA	4.5.3.1.1.00.00	Transferências das instituições privadas sem fins lucrativos - CONS
		3.5.2.2.4.00.00	Transferências ao FUNDEB - INTER OFSS - Estados		4.5.7.1.3.99.00	Demais VPAS com delegações - INTER OFSS - União
		3.5.3.1.1.00.00	Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos - CONS		4.6.1.1.1.00.00	Reavaliação de imobilizado - CONS
		3.5.7.1.5.07.00	Demais VPD com delegação - INTER OFSS - Mun		4.6.4.0.3.00.00	Ganhos com desincorporação com passivo - INTER OFSS - União
		3.6.1.1.1.02.01	Reavaliação de bens de uso especial - CONS		4.9.7.1.1.01.00	Reversão de prov. Para riscos trabalhistas - CONS
		3.6.1.7.1.00.00	VPD com ajuste de perdas de créditos - CONS		4.9.9.9.1.00.00	VPA decorrente a fatos geradores diversos - CONS
		3.6.1.8.1.06.00	VPD com ajuste de perdas de almoxarifado - CONS			
		3.6.2.2.1.01.05	Perdas com alienação de Veículos - CONS			
		3.6.3.3.1.06.00	Perdas Involuntárias com almoxarifado - CONS			
		3.6.4.0.3.00.00	Incorporação de passivos - INTER OFSS - União			
		3.9.7.1.1.00.00	VPD de prov. Para riscos trabalhistas - CONS			
		3.9.7.5.5.00.00	VPD de prov. para repart. de créditos INTER OFSS – Município			
		5.2.1.1.0.00.00	Previsão inicial da receita		6.2.1.1.0.00.00	Receita a realizar
		5.2.2.1.1.00.00	Dotação Orçamentária (Crédito inicial)		6.2.1.2.0.00.00	Receita realizada
		5.3.1.1.0.00.00	RPNP inscritos em 31 de dezembro do ano anterior		6.2.1.3.0.00.00	(-) Dedução de Receita Orçamentária
		5.3.1.2.0.00.00	RPNP inscritos em exercícios anteriores		6.2.2.1.1.00.00	Crédito disponível
		5.3.1.7.0.00.00	RP não Processados - inscrição no exercício		6.2.2.1.3.01.00	Crédito empenhado a liquidar
		5.3.2.1.0.00.00	RP Processados inscritos em 31 de dezembro do ano anterior		6.2.2.1.3.02.00	Crédito empenhado em liquidação
		5.3.2.2.0.00.00	RP Processados inscritos em exercícios anteriores		6.2.2.1.3.03.00	Crédito empenhado liquidado a pagar
		5.3.2.7.0.00.00	RP Processados - inscrição no exercício		6.2.2.1.3.04.00	Crédito empenhado pago
					6.2.2.1.3.05.00	Inscrição de Restos a Pagar não Processados a Liquidar
					6.2.2.1.3.06.00	Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Liquidação
					6.2.2.1.3.07.00	Inscrição de Restos a Pagar Processados
					6.3.1.1.0.00.00	RPNP a liquidar
					6.3.1.2.0.00.00	RPNP em liquidação
					6.3.1.3.0.00.00	RPNP liquidado a pagar
					6.3.1.4.0.00.00	RPNP Pago
					6.3.1.7.1.00.00	RP não Processados a liquidar - inscrição no exercício
					6.3.1.7.2.00.00	RP não Processados em liquidação - inscrição no exercício
					6.3.1.9.0.00.00	RPNP Cancelado
					6.3.2.1.0.00.00	RP Processados a pagar
					6.3.2.2.0.00.00	RP Processados pagos
					6.3.2.7.0.00.00	RP Processados inscrição no exercício
					6.3.2.9.0.00.00	RP Processados cancelados
Orçamentária	5 Controle da Aprovação do Planejamento e Orçamento			6 Controle da Execução do Planejamento e Orçamento		

PLANO DE CONTAS RESUMIDO PARA RESOLUÇÃO DE EXERCÍCIO

Natureza de Inf.	Classe	Código	Contas	Classe	Código	Contas
Controle	7 Controles Devedores	7.1.1.2.1.01.00	Direitos conveniados	8 Controles Credores	8.1.1.2.1.01.01	Convênios a receber
					8.1.1.2.1.01.02	Convênios a comprovar
					8.1.1.2.1.01.03	Convênios a aprovar
					8.1.1.2.1.01.04	Convênios aprovados
		7.1.2.2.1.01.00	Obrigações conveniadas		8.1.2.2.1.01.01	Convênios a liberar
					8.1.2.2.1.01.02	Convênios a comprovar
					8.1.2.2.1.01.03	Convênios a aprovar
					8.1.2.2.1.01.04	Convênios aprovados
		7.1.2.3.1.02.00	Obrigações contratuais - Serviços		8.1.2.3.1.02.01	Contratos de serviços a executar
					8.1.2.3.1.02.02	Contratos de serviços executados
		7.1.2.3.1.04.00	Obrigações contratuais - Fornecimento de Bens		8.1.2.3.1.04.01	Fornecimento de Bens a executar
					8.1.2.3.1.04.02	Fornecimento de Bens executados
		7.1.2.3.1.05.00	Contratos de empréstimos e financiamentos		8.1.2.3.1.05.01	Operação de Crédito a executar
					8.1.2.3.1.05.02	Operação de Crédito executado
		7.1.2.3.1.08.01	Obrigações Contratuais – PPP		8.1.2.3.1.08.01	Execução de Obrigações Contratuais – PPP a Executar
					8.1.2.3.1.08.02	Execução de Obrigações Contratuais – PPP Executados
		7.1.2.3.1.09.00	Contratos de rateio de consórcios públicos		8.1.2.3.1.09.01	Contratos de rateios a executar
					8.1.2.3.1.09.02	Contratos de rateios em execução
					8.1.2.3.1.09.03	Contratos de rateios executados
		7.2.1.1.0.00.00	Controle da disponibilidade de recursos		8.2.1.1.1.00.00	Execução da disponib. de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos
					8.2.1.1.2.00.00	Execução da disponib. de recursos - DDR comprometida por empenho
					8.2.1.1.3.01.00	DDR Comprometida por liquidação de despesa orçamentária
					8.2.1.1.3.02.00	DDR Comprometida por retenções/consignações
					8.2.1.1.4.00.00	Execução da disponib. de recursos - DDR utilizada
		7.3.1.0.0.00.00	Controle do encaminhamento de créditos p/ inscrição em dívida ativa		8.3.1.1.0.00.00	Créditos a encaminhar para a dívida ativa
					8.3.1.2.0.00.00	Créditos encaminhados para a dívida ativa
		8.3.1.4.0.00.00	Créditos Inscritos em Dívida Ativa			
7.3.2.0.0.00.00	Controle da inscrição de créditos em dívida ativa	8.3.2.1.0.00.00	Créditos a Inscrever em Dívida Ativa			
		8.3.2.3.0.00.00	Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber			
		8.3.2.4.0.00.00	Créditos Inscritos em Dívida Ativa recebidos			
7.5.2.0.0.00.00	Prestação de Contas de Consórcios Públicos	8.5.2.1.0.00.00	A comprovar			
		8.5.2.3.0.00.00	A aprovar			
		8.5.2.4.0.00.00	Aprovados			
7.5.3.2.0.00.00	Despesas executadas em consórcios públicos	8.5.3.2.4.00.00	Crédito Empenhado Liquidado Pago			
7.9.1.2.1.00.00	Controle de adiantamento/suprimento de fundos concedidos	8.9.1.2.1.01.00	Adiantamentos a comprovar			
		8.9.1.2.1.02.00	Adiantamentos a aprovar			
		8.9.1.2.1.03.00	Adiantamentos aprovados			
		8.9.2.6.1.00.00	Pagamentos sem respaldo orçamentário - a apurar			
7.9.2.0.0.00.00	Diversos responsáveis em apuração	8.9.2.6.2.00.00	Pagamentos sem respaldo orçamentário - apurado			

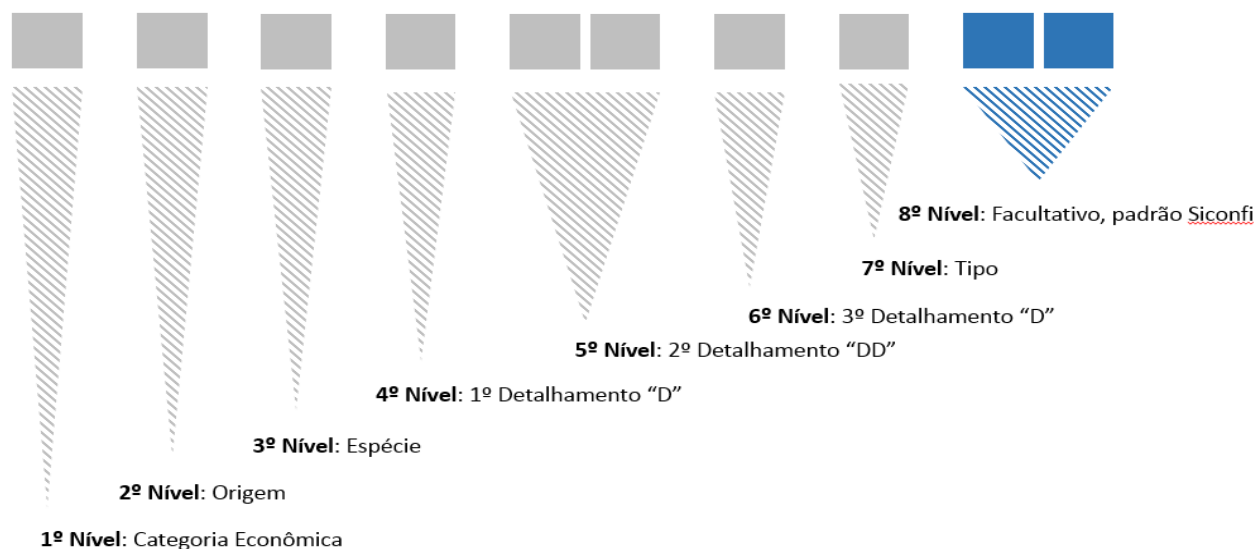
DESCRIÇÃO DA NATUREZA DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA PARA RESOLUÇÃO DO EXERCÍCIO



3.0.00.00.00	Despesas Correntes
3.1.00.00.00	Pessoal e Encargos Sociais
3.1.90.11.00	Pessoal Civil
3.1.90.91.00	Sentenças Judiciais
3.1.91.13.00	Obrigações Patronais
3.2.00.00.00	Juros e encargos da dívida
3.3.00.00.00	Outras despesas correntes
3.3.42.18.00	Auxílio Financeiro a Estudantes
3.3.67.83.00	Despesas Decorrentes de Contrato de Parceria Público-Privada - PPP
3.3.90.14.00	Diárias - Civil
3.3.90.30.00	Material de Consumo
3.3.90.39.00	Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica
3.3.90.92.00	Despesas de Exercícios Anteriores
4.0.00.00.00	Despesa de capital
4.4.00.00.00	Investimentos
4.4.71.70.00	Rateio pela Participação em Consórcio Público
4.4.90.51.00	Obras e Instalações
4.4.90.52.00	Equipamento e material permanente
4.5.00.00.00	Inversões Financeiras
4.5.00.00.00	
4.5.67.83.00	Despesas Decorrentes de Contrato de Parceria Público-Privada - PPP, exceto Subvenções Econômicas, Aporte e Fundo Garantidor
4.6.00.00.00	Amortização da Dívida

Observação: os 5º e 6º Níveis não serão detalhados neste exercício, explicamos que os mesmos são exigidos para fins do Siconfi.

DESCRIÇÃO DA NATUREZA DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA PARA RESOLUÇÃO DO EXERCÍCIO



1.0.0.0.00.0.0	Receitas Correntes
1.1.0.0.00.0.0	Receita Tributária
1.1.1.3.03.1.0	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho
1.1.1.3.03.1.1	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho - Principal
1.1.1.8.01.2.0	Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA
1.1.1.8.01.2.1	Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA - Principal
1.1.1.8.01.2.3	Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA - Dívida Ativa
1.2.0.0.00.0.0	Receitas de Contribuições
7.2.1.0.04.1.0	Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil para o RPPS
7.2.1.0.04.1.1	Contribuição Patronal de Servidor Ativo Civil para o RPPS - Principal
1.2.1.0.04.2.0	Contribuição do Servidor Ativo Civil para o RPPS
1.2.1.0.04.2.1	Contribuição do Servidor Ativo Civil para o RPPS - Principal
1.3.0.0.00.0.0	Receita Patrimonial
1.3.1.0.01.1.0	Aluguéis e Arrendamentos
1.3.1.0.01.1.1	Aluguéis e Arrendamentos - Principal
1.4.0.0.00.0.0	Receita Agropecuária
1.5.0.0.00.0.0	Receita Industrial
1.5.0.0.00.1.0	Receita Industrial
1.5.0.0.00.1.1	Receita Industrial - Principal
1.6.0.0.00.0.0	Receita de Serviços
1.6.1.0.01.1.0	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais
1.6.1.0.01.1.1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais - Principal
1.7.0.0.00.0.0	Transferências Correntes
1.7.1.8.10.2.0	Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Educação
1.7.1.8.10.2.1	Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Educação - Principal
1.7.5.8.01.1.0	Transferências de Recursos do FUNDEB
1.7.5.8.01.1.1	Transferências de Recursos do FUNDEB - Principal
1.9.0.0.00.0.0	Outras Receitas Correntes
2.0.0.0.00.0.0	Receitas de Capital
2.1.0.0.00.0.0	Operações de Crédito
2.1.1.8.01.5.0	Operações de Crédito Internas para Programas de Modernização da Administração Pública
2.1.1.8.01.5.1	Operações de Crédito Internas para Programas de Modernização da Administração Pública - Principal
2.2.0.0.00.0.0	Alienação de Bens
2.2.1.3.00.1.0	Alienação de Bens Móveis e Semoventes
2.2.1.3.00.1.1	Alienação de Bens Móveis e Semoventes - Principal
2.3.0.0.00.0.0	Amortização de Empréstimos
2.4.0.0.00.0.0	Transferências de Capital
2.5.0.0.00.0.0	Outras Receitas de Capital

Observação: o 8º Nível não será detalhado neste exercício, explicamos que o mesmo é exigido para fins do Siconfi.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

Para cada um dos lançamentos relacionados aos fatos e atos típicos do setor público, preencha os dados referentes ao código das contas, natureza da informação e classificação orçamentária (se necessário).

1. APROVAÇÃO DO ORÇAMENTO (Previsão da receita e fixação da despesa)

1.1. Previsão da Receita

O Ente da Federação aprovou seu Orçamento Anual prevendo suas receitas orçamentárias no valor de R\$ 1.531.400,00, sendo:

- R\$ 44.000,00 IR retido na fonte - trabalho
- R\$ 700.000,00 IPVA;
- R\$ 50.000,00 Dívida Ativa IPVA;
- R\$ 88.000,00 Contribuição Patronal RPPS;
- R\$ 48.400,00 Contribuição do Servidor;
- R\$ 120.000,00 Aluguéis e Arrendamentos;
- R\$ 61.000,00 Receitas Industriais;
- R\$ 40.000,00 Serviços Administrativos e Comerciais;
- R\$ 70.000,00 Transferências de Convênios recebidos da União para Educação;
- R\$ 100.000,00 recebido do Fundeb;
- R\$ 110.000,00 Operação de Crédito; e
- R\$ 100.000,00 Alienação de Bens Móveis.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.531.400,00
C			1.531.400,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		44.000,00
		700.000,00
		50.000,00
		88.000,00
		48.400,00
		120.000,00
		61.000,00
		40.000,00
		70.000,00
		100.000,00
		110.000,00
		100.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

1.2. Fixação da Despesa

Já fixando suas despesas orçamentárias em igual valor, R\$ 1.531.400,00, sendo:
 R\$ 440.000,00 pessoal;
 R\$ 80.000,00 Sentenças Judiciais;
 R\$ 88.000,00 Obrigações Patronias;
 R\$ 20.000,00 Auxílio Financeiro a Estudantes;
 R\$ 30.000,00 Despesas com PPP;
 R\$ 6.400,00 Diárias Civil;
 R\$ 22.000,00 Material de Consumo;
 R\$ 90.000,00 Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica;
 R\$ 25.000,00 Despesas de Exercícios Anteriores
 R\$ 100.000,00 Rateio pela participação em consórcio público
 R\$ 180.000,00 Obras e Instalações;
 R\$ 400.000,00 Compra de bens móveis(veículos); e
 R\$ 50.000,00 Contrato de PPP, exceto subvenções econômicas, aporte e fundo garantidor

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.531.400,00
C			1.531.400,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		440.000,00
		80.000,00
		88.000,00
		20.000,00
		30.000,00
		6.400,00
		22.000,00
		90.000,00
		25.000,00
		100.000,00
		180.000,00
		400.000,00
		50.000,00

2. Receita/Crédito Tributário

Antes de efetuar a arrecadação de impostos o Ente da Federação reconhece, com base no princípio da competência, o crédito tributário, IPVA, de R\$ 1.400.000,00. Esse reconhecimento deve levá-lo a reconhecer a provisão para o crédito tributário.

2.1. Reconhecimento do crédito tributário relativo ao IPVA

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.400.000,00
C			1.400.000,00

2.2. Ajuste para perdas de crédito tributário

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	40.000,00
C			40.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

2.3. Provisão para repartição de crédito tributário (50% para os municípios)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	700.000,00
C			700.000,00

2.4. Arrecadação de Tributos - Receita Orçamentária posterior ao fato gerador - IPVA

Executando seu orçamento, o Ente arrecada R\$ 1.100.000,00 de IPVA, após o reconhecimento do crédito tributário. Esse fenômeno acarreta alteração no caixa da entidade. Dessa forma, é necessário efetuar o controle da Administração Financeira (contas de controle), além de lançamentos patrimoniais e orçamentários.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.100.000,00
C			1.100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	550.000,00
C			550.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.100.000,00
C			1.100.000,00

Nome da Natureza da Receita

Cód. Nat. da Receita

Valor
1.100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.100.000,00
C			1.100.000,00

Obs.: Importante destacar que, SEMPRE que houver a arrecadação, contas de controles deverão ser debitadas e creditadas, ou seja, controle da Administração Financeira, efetua-se o controle da Disponibilidade de Recurso.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

3. Arrecadação de Receitas Diversas - concomitante com o fato gerador

Dando continuidade a execução do seu orçamento, e preocupado com a Administração Financeira, o Ente arrecada receitas: Imobiliária - Aluguel de R\$ 25.000,00, Industriais de transformação no valor de R\$ 20.000,00 e Serviços relacionados a TI no valor de R\$ 12.000,00, todos concomitante com o fato gerador. Esse fenômeno acarreta alteração no caixa contra uma conta de receita, além de lançamentos orçamentários e controle.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	217.000,00
C			120.000,00
C			55.000,00
C			42.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	217.000,00
C			217.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		55.000,00
		120.000,00
		42.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	217.000,00
C			217.000,00

4. Transferências entre Entes da Federação

4.1. Transferências constitucionais / Repartição tributária

Da receita tributária (IPVA) arrecadada o Ente deverá efetuar a transferência de 50% do valor aos municípios.

4.1.1. Ente transferidor, por dedução de receita orçamentária

4.1.1.1. Lançamento Orçamentário

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	550.000,00
C			550.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	550.000,00
C			550.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		(550.000,00)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	550.000,00
C			550.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.1.1.2. Lançamento Financeiro

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	550.000,00
C			550.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	550.000,00
C			550.000,00

4.2. Fundeb

Quanto aos valores arrecadados o Ente da Federação deverá transferir 20% dos Impostos arrecadados (valor base R\$ 550.000,00 do IPVA) ao FUNDEB. Em seguida registrará receitas recebidas do Fundeb no valor de R\$ 70.000,00.

4.2.1. Recursos transferidos ao Fundeb

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	110.000,00
C			110.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	110.000,00
C			110.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		(110.000,00)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	110.000,00
C			110.000,00

4.2.2. Recursos recebidos do Fundeb

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.3. Convênio - Concedente

O Ente da Federação assina convênio com um município. Neste convênio se compromete a repassar ao Município R\$ 20.000,00 para que o Município possa oferecer Auxílio Financeiro a estudantes em um curso profissionalizante.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.3.1. Assinatura do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

4.3.2. Empenho do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	20.000,00
C			20.000,00

Nome da Natureza da Receita

Cód. Nat. da Receita

Valor

20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

Obs.:Importante destacar que, SEMPRE que houver empenho, liquidação e pagamento, contas de controles deverão ser debitadas e creditadas, ou seja, controle da Administração Financeira, efetua-se o controle da Disponibilidade de Recurso.

4.3.3. Liquidação do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	20.000,00
C			20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	20.000,00
C			20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

4.3.4. Pagamento do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	20.000,00
C			20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	20.000,00
C			20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.3.5. Prestação de Contas do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

4.3.6. Aprovação da Prestação de Contas do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

4.4. Convênio - Conveniente

O Ente da Federação assina convênio com a União. Neste convênio a União se compromete a repassar ao Ente R\$ 70.000,00 para que o Ente aplique em serviços voltados ao desenvolvimento de Ensino.

4.4.1. Assinatura do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

O Ente da Federação realiza despesa prevista no convênio, serviços de terceiros - pessoa jurídica no desenvolvimento de Ensino.

4.4.2. Empenho do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Nome da Natureza da Receita

Cód. Nat. da Receita

Valor

70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.4.3. Liquidação do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.4.4. Receita do Convênio

Após liquidação da despesa o Ente da Federação recebe o recurso da União para efetuar o pagamento ao fornecedor.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.4.5. Pagamento do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.4.6. Prestação de Contas do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.4.7. Aprovação da Prestação de Contas do Convênio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

4.5. Consórcio

Este Ente se une com outro Estado e constituem um consórcio com finalidade de construir uma rodovia interestadual. Para tanto, cada um dos Entes deverá aportar 100.000,00 para iniciação de obras. O consórcio terá vigência imediata, com previsão de transferência dos recursos em uma só parcela.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.5.1. Assinatura do contrato de rateio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

4.5.2. Início da vigência do contrato de rateio

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

4.5.3. Execução orçamentária para transferência de recursos ao Consórcio

4.5.3.1 Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	100.000,00
C			100.000,00

Nome da Natureza da Receita

Cód. Nat. da Receita

Valor

100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

4.5.3.1 Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

4.5.3.1 Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

4.5.4. Prestação de contas

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

4.5.5. Contabilização da execução orçamentária do Consórcio Público nas contas de controle

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	100.000,00
C			100.000,00

5. OPERAÇÃO DE CRÉDITO

5.1 CONTRATAÇÃO DE OPERAÇÃO DE CRÉDITO INTERNO DE CURTO PRAZO

Analisando o Orçamento do Ente, observa-se que há autorização orçamentária para a contratação de empréstimos internos no valor de R\$ 110.000,00, que deverá ser quitado no curto prazo. O Ente efetua o empréstimo (arrecada receita orçamentária) junto ao banco. Esse fenômeno acarreta alteração no caixa contra uma conta de passivo, além de ser feito a Administração Financeira.

5.1.1. ASSINATURA DE CONTRATO

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	110.000,00
C			110.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

5.1.2. EXECUÇÃO DA OPERAÇÃO DE CRÉDITO DE CURTO PRAZO

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	110.000,00
C			110.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	110.000,00
C			110.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		110.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	110.000,00
C			110.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	110.000,00
C			110.000,00

5.1.3. Juros a apropriar

O Ente reconhece os juros a apropriar referente a Operação de Crédito, que ficou acertado um juros simples prefixado de 6% a.a a ser pago em uma só parcela com o principal em 12 meses.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	6.600,00
C			6.600,00

5.1.4. Juros e encargos decorridos

Após 2 meses, o Ente apropria os juros decorridos, R\$ 1.100,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.100,00
C			1.100,00

5.2. Assunção de dívida

O Ente assume dívidas com o INSS de uma de suas Empresas Dependentes já extinta. O valor a pagar foi parcelado em 40 vezes iguais de R\$ 1.000,00, com início de pagamento a ser inserido no próximo orçamento (não há dotação para este ano). Total da dívida reconhecida e parcelada é R\$ 40.000,00. Há também o montante de R\$ 10.000,00, pendente de verificação da necessidade de parcelamento.

5.2.1. Registro da dívida

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	50.000,00
C			12.000,00
C			38.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

5.2.2. Prescrição de dívida

O Ente após verificar a obrigatoriedade de pagar os R\$ 10.000,00 restantes da dívida com INSS, verifica a prescrição neste ano de R\$ 5.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	5.000,00
C			5.000,00

5.2.3. Parcelamento de Dívida

O Ente efetua parcelamento do valor não prescrito em 5 vezes a ser pago no próximo ano, pois não há dotação orçamentário neste ano para liquidar tal obrigação.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	5.000,00
C			5.000,00

5.3. Diversos Responsáveis

5.3.1. Registro de operação vedada

O Órgão de controle interno do Ente verificou que um dos gestores efetuou compra de material de consumo sem possuir dotação para tal compra, no valor de R\$ 15.000,00.

5.3.1.1. Registro da incorporação do material e passivo

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	15.000,00
C			15.000,00

5.3.1.2. Registro da responsabilidade em apuração

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	15.000,00
C			15.000,00

5.3.2. Registro da responsabilidade após apuração

Após a apuração da responsabilidade, verificou-se que não seria possível devolver o material comprado e que este não cumpre a necessidade do Ente público. Assim, o responsável deverá ressarcir o Ente pelo pagamento do material.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	15.000,00
C			15.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	15.000,00
C			15.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

5.3.3. Baixa do material pela perda

Registro da baixa do material pela perda do mesmo, pois não cumpriu a finalidade pública, já efetuado.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	15.000,00
C			15.000,00

6. DESPESA COM PESSOAL

6.1. Reconhecimento de Salários a pagar

O ente reconhece o passivo e VPD, referente a despesa com pessoal, no valor de R\$ 350.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	350.000,00
C			350.000,00

6.2. Apropriação do 13º Salário

O ente reconhece o passivo e VPD, referente a 13º salário dos servidores, no valor de R\$ 70.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Após emite o empenho no valor de R\$ 350.000,00, reconhecendo a despesa orçamentária com pessoal, em seguida efetua a liquidação da despesa para posteriormente poder efetuar o pagamento.

6.3. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	350.000,00
C			350.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	350.000,00
C			350.000,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		350.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	350.000,00
C			350.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	350.000,00
C			350.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

6.4. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	350.000,00
C			350.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	350.000,00
C			350.000,00

6.5. Retenções

Após liquidado a despesa com pessoal, o Ente deverá reter a Contribuição do servidor ao RPPS (valor a repassar ao administrador do RPPS) e o Imposto de Renda (receita para o Ente que a retém).

6.5.1. Contribuição do Servidor ao RPPS, 11%, R\$ 38.500,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	38.500,00
C			38.500,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

6.5.2. Imposto de Renda será arbitrado um percentual de 10%, R\$ 35.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	35.000,00
C			35.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	35.000,00
C			35.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	35.000,00
C			35.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	35.000,00
C			35.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	35.000,00
C			35.000,00

Nome da Natureza da Receita

Cód. Nat. da Receita

Valor

35.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	35.000,00
C			35.000,00

6.5. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	276.500,00
C			276.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	276.500,00
C			276.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	276.500,00
C			276.500,00

7. RPPS

7.1. Contribuição Patronal

7.1.1. No Órgão pagador

7.1.1.1. Reconhecimento de contribuição patronal a pagar - RPPS

O ente reconhece o passivo e VPD, referente a contribuição patronal, no valor de R\$ 70.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

7.1.1.2. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

7.1.1.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

7.1.1.4. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

7.1.2. No administrador do RPPS

7.1.2.1. Reconhecimento de contribuição patronal a receber - RPPS

O administrador do RPPS reconhece o ativo e VPA, referente a contribuição patronal, no valor de R\$ 70.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

7.1.2.2. Registro da Receita Orçamentária/Arrecadação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	70.000,00
C			70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	70.000,00
C			70.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		70.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	70.000,00
C			70.000,00

7.2. Contribuição do Servidor

7.2.1. No Órgão pagador

7.2.1.1. Repasse dos valores retidos do servidor

O ente repassa ao administrador do RPPS os valores de contribuição parte servidor retidos, R\$ 70.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	38.500,00
C			38.500,00

7.2.2. No administrador do RPPS

7.2.2.1. Reconhecimento de contribuição patronal a receber - RPPS

O administrador do RPPS reconhece o ativo e VPA, referente a contribuição parte servidor retidos, no valor de R\$ 38.500,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	38.500,00
C			38.500,00

7.2.2.2. Registro da Receita Orçamentária/Arrecadação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	38.500,00
C			38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	38.500,00
C			38.500,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		38.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	38.500,00
C			38.500,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

8. PRESTAÇÃO DE SERVIÇO

Executando seu orçamento o ente pode, concomitantemente, realizar receitas e despesas. Nesse sentido foi realizada licitação para a contratação de prestação de serviço de consultoria e assessoria no valor de R\$ 20.000,00, com previsão de empenho de R\$ 5.000,00 neste exercício. Definido o ganhador, emite-se o empenho da despesa e assina o contrato de serviço. É importante observar que essa contratação levará o ente a realizar dois tipos de controles, o da Administração Financeira e o do Contrato, além de impactar a execução orçamentária.

8.1. Registro do contrato de serviços

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	20.000,00
C			20.000,00

8.2. Empenho da despesa de serviços de terceiros - pessoa jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	5.000,00
C			5.000,00

Nome da Natureza da Despesa

Cód. Nat. da Despesa

Valor

5.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	5.000,00
C			5.000,00

A empresa contratada para efetuar os serviços, desempenhou suas atividades, e após um mês o setor financeiro do ente efetua a liquidação de parte dos serviços no valor de R\$ 1.000,00, atestando que o serviço foi prestado conforme o edital de licitação. Esse fenômeno demonstra que o fato gerador da despesa já ocorreu conforme o princípio da competência, o que causa alteração patrimonial. Além de afetar a execução orçamentária, o ente deverá efetuar a execução de dois tipos de controle, o da Administração Financeira e o do Contrato de serviços.

8.3. Reconhecimento da VPD (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF e Liquidação da Despesa Orçamentária, vinculada a contrato.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.000,00
C			1.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.000,00
C			1.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.000,00
C			1.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.000,00
C			1.000,00

Verificado que a empresa de serviços cumpriu com suas obrigações e que já houve a liquidação, a entidade pública pode efetuar o pagamento extinguindo a obrigação com a empresa.

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

8.4. Pagamento da Despesa Orçamentária (Saída do Recurso Financeiro)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.000,00
C			1.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.000,00
C			1.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.000,00
C			1.000,00

9. ESTOQUES

Executando seu orçamento o ente pode, concomitantemente, realizar receitas e despesas. Nesse sentido foi realizada licitação para compra de estoques, almoxarifado, no valor de R\$ 22.000,00, com previsão de empenho de R\$ 22.000,00 neste exercício. Definido o ganhador com valor de 18.000,00, emite-se o empenho da despesa e assina o contrato de serviço. É importante observar que essa contratação levará o ente a realizar dois tipos de controles, o da Administração Financeira e o do Contrato, além de impactar a execução orçamentária.

9.1. Aquisição do estoque

9.1.1. Registro do contrato de fornecimento de bens

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	18.000,00
C			18.000,00

9.1.2. Empenho da despesa de serviços de terceiros - pessoa jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	18.000,00
C			18.000,00

Nome da Natureza da Despesa

Cód. Nat. da Despesa

Valor

18.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	18.000,00
C			18.000,00

A empresa contratada para fornecer o material, efetuou a entrega, e após dois meses o setor financeiro do ente efetua a liquidação dos mesmos em R\$ 18.000,00, atestando que o material foi entregue conforme o edital de licitação. Esse fenômeno demonstra que o fato gerador da despesa já ocorreu conforme o princípio da competência, o que causa alteração patrimonial. Além de afetar a execução orçamentária, o ente deverá efetuar a execução de dois tipos de controle, o da Administração Financeira e o do Contrato de serviços.

9.1.3. Reconhecimento da entrega do material (antes da liquidação orçamentária) - entrega da NF.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	18.000,00
C			18.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	18.000,00
C			18.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

9.1.4. Reconhecimento da liquidação da despesa.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	18.000,00
C			18.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	18.000,00
C			18.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	18.000,00
C			18.000,00

Obs: Verificado que o fornecedor cumpriu com suas obrigações e que já houve a liquidação, a entidade pública pode efetuar o pagamento extinguindo a obrigação com a empresa. Porém, somente realizará o pagamento no exercício financeiro seguinte.

9.2. Ajuste para perdas

Verificado que o estoque sofreu danos durante o armazenamento, provavelmente reparáveis a um custo de 2.500,00, o dano foi por culpa das chuvas, houve alagamento no ambiente de estoque, que provocou tal dano parcial ao estoque.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	2.500,00
C			2.500,00

10. Bens Móveis

10.1. Aquisição de Veículos

O Ente resolve adquirir três veículos no valor de R\$ 120.000,00 cada. Realizada a licitação e definido o ganhador, emite-se o empenho da despesa. Esse ato administrativo levará o ente a realizar o controle da Administração Financeira, além de impactar a execução orçamentária.

10.1.1. Empenho da Dotação Orçamentária referente a aquisição de 3 veículos no valor de R\$120.000,00 (cada)

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	360.000,00
C			360.000,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		360.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	360.000,00
C			360.000,00

O fornecedor entrega dois veículo. O ente registra o recebimento e após 60 dias efetua a liquidação de um, estando o outro parado para confirmação de especificação junto ao fornecedor. Esse fenômeno demonstra que o fato gerador da obrigação ocorreu antes da liquidação.

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

10.1.2. Recebimento de veículo

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	240.000,00
C			240.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	240.000,00
C			240.000,00

10.1.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	120.000,00
C			120.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	120.000,00
C			120.000,00

Obs.: Não há lançamentos de pagamento da despesa orçamentária para essa aquisição. Ao final do exercício financeiro o ente deve inscrever essa despesa em restos a pagar.

Um dos veículos está nas condições pretendidas para uso pelo ente. O uso é característica para efetuar a despesa de depreciação, fenômeno que independe do orçamento. O ente definiu em tabela própria que a taxa de depreciação é de 20% ao ano, e que o veículo não terá valor residual, tendo em vista seu uso excessivo, 24 horas dia (2.000,00 por mês). O veículo comprado no exercício sofreu 2 meses de depreciação. Considere que o Ente já tenha 2 veículos aptrimoniados, aquisições anteriores por R\$ 90.000,00 cada, já havia depreciados por 10 meses, e com depreciação em mesmas condições (1.500,00 ao mês por veículo).

10.2. Depreciação - reconhecimento da VPD decorrente da depreciação, no valor de R\$ 10.000,00, sendo R\$ 5.000,00 para cada mês.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

10.3 Alienação de veículo

O ente resolve alienar o veículo recém comprado, após dois meses de uso, no valor de R\$ 110.000,00. Antes de ocorrer a alienação o ente deve apurar o valor líquido contábil do bem.

10.3.1. Apuração do valor líquido contábil

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	4.000,00
C			4.000,00

Após apuração do valor líquido contábil o ente aliena o veículo a vista por R\$ 110.000,00. Há perda com a alienação de R\$ 6.000,00.

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

10.3.2. Recebimento do valor da venda a vista

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	110.000,00
D			6.000,00
C			116.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	110.000,00
C			110.000,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		110.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	110.000,00
C			110.000,00

10.4. Doação concedida de veículo

O ente resolve doar um dos veículos comprados no ano anterior, após 12 meses de uso, para uma instituição privada. Esse fato revela que o ente deverá apurar o valor líquido contábil do veículo antes de efetuar a doação.

10.4.1. Apuração do valor líquido contábil

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	18.000,00
C			18.000,00

Após apuração do valor líquido contábil o ente realiza a doação do veículo. Instituição privada sem fins lucrativos.

10.4.2. Realização da doação concedida de veículos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	72.000,00
C			72.000,00

11. Bens Imóveis

11.1. Doação recebida de imóveis

Uma instituição privada sem fins lucrativo efetua uma doação para o Ente de dois imóveis. Os bens recebidos estão registrados, cada um, no patrimônio da instituição privada por R\$ 300.000,00 (valor líquido contábil).

11.1.1. Recebimento de imóveis

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	600.000,00
C			600.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

11.1.2. Reavaliação de imóvel: 1 imóvel - valor atualizado: R\$ 331.000,00 / valor contábil: R\$ 300.000,00

Recebido os imóveis da instituição privada por doação, o ente verifica que os valor líquido contábil de R\$ 600.000,00, repassado no termo de doação, não reflete o valor justo, quanto a um dos imóveis. Dessa forma, o ente tem que efetuar testes para verificar o real valor do bem. Para um deles verifica-se que será necessário uma reavaliação, pois o valor justo verificado no mercado é de R\$ 331.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	31.000,00
C			31.000,00

11.2. Ajuste a valor recuperável de um dos imóveis - valor atualizado: R\$ 294.000,00 / valor contábil: R\$ 300.000,00

Após a incorporação dos imóveis, o ente verifica que um dos imóveis apresentou perda de potencial de serviços no valor de R\$ 6.000,00. Assim, serão necessários os lançamentos de redução ao valor recuperável.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	6.000,00
C			6.000,00

12. Ativo Intangível

Nesse sentido foi realizado licitação para compra de direitos para uso de software, ativo intangível, no valor de R\$ 40.000,00, com previsão de empenho de R\$ 24.000,00 neste exercício, ou seja o pagamento será em duas parcelas, uma com previsão para este orçamento e outra para o orçamento do próximo ano. Definido o ganhador com valor de R\$ 32.000,00, emite-se o empenho da despesa e assina o contrato de autorização para uso de software por 12 meses, sendo 9 meses ainda este ano. É importante observar que essa contratação levará o ente a realizar dois tipos de controles, o da Administração Financeira e o do Contrato, além de impactar a execução orçamentária.

12.1. Aquisição do ativo intangível

12.1.1. Registro do contrato da autorização de uso do software

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	32.000,00
C			32.000,00

12.1.2. Empenho da despesa de compra do software - pessoa jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	24.000,00
C			24.000,00

Nome da Natureza da Despesa

Cód. Nat. da Despesa

Valor

24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	24.000,00
C			24.000,00

A empresa contratada para fornecer a autorização do software efetuou a entrega das autorizações para os 9 meses, conforme previsto no contrato, no mesmo mês o setor financeiro do ente efetua a liquidação dos mesmos em R\$ 24.000,00, atestando que as autorizações foram entregues conforme o edital de licitação. Esse fenômeno demonstra que o fato gerador da despesa já ocorreu conforme o princípio da competência, o que causa alteração patrimonial.

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

12.1.3. Reconhecimento da entrega das autorizações (concomitante com a liquidação orçamentária) - entrega da NF.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	24.000,00
C			24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	24.000,00
C			24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	24.000,00
C			24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	24.000,00
C			24.000,00

12.1.4. Pagamento.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	24.000,00
C			24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	24.000,00
C			24.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	24.000,00
C			24.000,00

12.2. Amortização

Verificado que houve 3 meses de uso dos software, deve-se realizar amortização do ativo intangível em R\$ 8.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	8.000,00
C			8.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

13. Caução

13.1. Recebimento de depósito de caução

Em uma das licitações realizada, o ente recebeu caução como garantia no valor de R\$ 14.000,00. Esse fato deverá ser registrado na contabilidade numa conta a parte do caixa, em valores restituíveis. Apesar de não representar uma conta de execução orçamentária, deve-se realizar o controle da disponibilidade de recurso.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	14.000,00
C			14.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	14.000,00
C			14.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	14.000,00
C			14.000,00

O ente devolve parcialmente a caução, no valor de R\$ 9.000,00. Esse fato deverá ser registrado na contabilidade numa conta a parte do caixa, em valores restituíveis. Apesar de não representar uma conta de execução orçamentária, deve-se realizar o controle da disponibilidade de recurso.

13.2. Devolução parcial de caução recebida

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	9.000,00
C			9.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	9.000,00
C			9.000,00

14. DÍVIDA ATIVA

O ente preocupado com a quantidade de contribuintes que não estão efetuando o pagamento de seus impostos resolve fazer a inscrição de R\$ 40.000,00 em dívida ativa daqueles inadimplentes. Para tanto, é necessário a formalização o processo perante a Procuradoria Jurídica. Nesse primeiro momento há o controle da Dívida Ativa, e somente depois realiza o registro patrimonial da dívida.

14.1. Formalização do processo para encaminhamento à Procuradoria Jurídica (PJ)

Na entidade de origem do crédito - "No Órgão"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	40.000,00
C			40.000,00

Na Procuradoria Jurídica

Não há lançamentos.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

14.2. Encaminhamento para inscrição em dívida ativa (recebimento do processo pela PJ)

Na entidade de origem do crédito - "No Órgão"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	40.000,00
C			40.000,00

Na Procuradoria Jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	40.000,00
C			40.000,00

14.3. Inscrição da Dívida Ativa

Na entidade de origem do crédito - "No Órgão"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	40.000,00
C			40.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	40.000,00
C			40.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	40.000,00
C			40.000,00

Na Procuradoria Jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	40.000,00
C			40.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	40.000,00
C			40.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	40.000,00
C			40.000,00

Após decorrido 1 mês o Ente deve reconhecer 0,5% de juros e encargos sobre os créditos inscritos em Dívida Ativa. Valor de R\$ 200,00.

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

14.4. Atualização Monetária da dívida ativa

Na entidade de origem do crédito - "No Órgão"

Não há lançamentos.

Na Procuradoria Jurídica

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	200,00
C			200,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	200,00
C			200,00

14.5. Baixa da D.A.

14.5.1. Por pagamento da D.A.

O Ente recebe R\$ 4.500,00 de D.A. em espécie, somente o valor principal.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	4.500,00
C			4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	4.500,00
C			4.500,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	4.500,00
C			4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	4.500,00
C			4.500,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

14.5.2. Por dação em pagamento da D.A.

O Ente recebe R\$ 1.500,00 de D.A. em um notebook, que será usado pelo Ente, pagando somente o valor principal.

14.5.2.1. Reconhecimento da Receita Orçamentária

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	1.500,00
C			1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.500,00
C			1.500,00

Nome da Natureza da Receita	Cód. Nat. da Receita	Valor
		1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.500,00
C			1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.500,00
C			1.500,00

14.5.2.2. Reconhecimento da despesa orçamentária

O Ente pretende ficar com o material de escritório, assim deverá registrar uma despesa orçamentária de R\$ 1.500,00.

14.5.2.2.1. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.500,00
C			1.500,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.500,00
C			1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.500,00
C			1.500,00

14.5.2.2.2. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.500,00
C			1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.500,00
C			1.500,00

14.5.2.2.3. Pagamento

			Débito	Crédito
Lançamentos Típicos de entidades do setor público				

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	1.500,00
C			1.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	1.500,00
C			1.500,00

15. PRECATÓRIO

15.1. Reconhecimento da Provisão

O Ente possui alguns processos trabalhistas em andamento, em análise por equipe, é constatado que provavelmente irá ter perda em demandas em R\$ 450.000,00.

15.1.1. Reconhecimento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	450.000,00
C			150.000,00
C			300.000,00

15.1.2. Reversão

O Ente verifica que uma das demandas que provavelmente iria perder 50.000,00 o demandante desistiu da ação, por revelia.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	50.000,00
C			50.000,00

15.1.3. Complemento

Outra ação de R\$ 10.000,00 por inclusão de informações relevantes na ação que o Ente considera tornar provável a perda do processo.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

15.2. Lançamento após decisão judicial

O ente realiza o reconhecimento de precatório de pessoal, R\$ 100.000,00, pois há decisão judicial reconhecendo o direito dos servidores. O reconhecimento é feito na seguinte proporção 10% no curto prazo, e 90% no longo prazo. Após esse reconhecimento o ente empenha, liquida e paga o precatório de curto prazo.

15.2.1. Reclassificação contábil

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
D			90.000,00
C			10.000,00
C			90.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

15.2.2. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	10.000,00
C			10.000,00

15.2.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	10.000,00
C			10.000,00

15.2.4. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	10.000,00
C			10.000,00

16. Despesa de Exercício Anteriores (DEA)

Informação: um servidor percebe que não recebe o auxílio alimentação por 15 meses e requer que a entidade realize o pagamento retroativo, de anos anteriores, de R\$ 4.500,00. A obrigação foi reconhecida, após houve empenho e liquidação, mas não foi paga.

16.1. Reconhecimento da obrigação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	4.500,00
C			4.500,00

16.2. Empenho

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	4.500,00
C			4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	4.500,00
C			4.500,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	4.500,00
C			4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	4.500,00
C			4.500,00

16.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	4.500,00
C			4.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	4.500,00
C			4.500,00

17. SUPRIMENTO DE FUNDOS

Informação: O Ente disponibilizou suprimento de fundos, em regime de adiantamento, a servidor no valor de R\$ 2.000,00.

17.1. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	2.000,00
C			2.000,00

Nome da Natureza da Despesa	Cód. Nat. da Despesa	Valor
		2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	2.000,00
C			2.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

17.2. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	2.000,00
C			2.000,00

17.3. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	2.000,00
C			2.000,00

17.4. Prestação de contas

O servidor responsável utiliza todo o valor adiantado corretamente, R\$ 2.000,00.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	2.000,00
C			2.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	2.000,00
C			2.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

18. PARCERIA PÚBLICO PRIVADA

O Ente realiza um contrato por PPP na Modalidade Concessão Administrativa para Construção e Manutenção de Presídio: de acordo com o contrato, o parceiro privado deverá construir um presídio e prestar serviços de vigilância, limpeza, manutenção das instalações do prédio e alimentação dos presos. A titularidade do poder de polícia, no entanto, não pode ser delegada. Neste caso, não é possível a cobrança de tarifas e o parceiro privado será remunerado exclusivamente por contraprestação do parceiro público. Para tanto, o Ente repassará anualmente R\$ 80.000,00, R\$ 30.000,00 pela prestação de serviços e R\$ 50.000,00 como pagamento ao presídio construído pelo parceiro privado, para o parceiro privado. Essa parceria tem prazo de 8 anos.

18.1. Assinatura de contrato de PPP

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	640.000,00
C			640.000,00

18.2. Contraprestação referente ao Ativo da Concessão

18.2.1. Registro da incorporação do ativo pelo parceiro público

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	400.000,00
C			50.000,00
C			350.000,00

18.2.2. Pagamento da parcela referente a contraprestação referente ao ativo da concessão

18.2.2.1. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	50.000,00
C			50.000,00

Nome da Natureza da Despesa

Cód. Nat. da Despesa

Valor

--

50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	50.000,00
C			50.000,00

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

18.2.2.2. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	50.000,00
C			50.000,00

18.2.2.3. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	50.000,00
C			50.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	50.000,00
C			50.000,00

18.3. Parcela da Contraprestação referente ao Pagamento dos Serviços

18.3.1. Registro da obrigação por competência

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	30.000,00
C			30.000,00

18.3.2. Empenho

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	30.000,00
C			30.000,00

Nome da Natureza da Despesa

Cód. Nat. da Despesa

Valor

30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	30.000,00
C			30.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

18.3.3. Liquidação

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	30.000,00
C			30.000,00

18.3.4. Pagamento

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	30.000,00
C			30.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	30.000,00
C			30.000,00

19. RESTOS A PAGAR

19.1. Lançamento em Liquidação de RPNP

O Ente recebe material de consumo, no valor de R\$ 10.000,00, referente a restos a pagar não processados, porém levará 60 dias para liquidar.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

19.2. Liquidação, processamento, de RPNP

Do material recebido somente R\$ 7.000,00 poderá ser liquidado, pois falta cumprimento de entrega de outros itens, indicado em contrato.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	7.000,00
C			7.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	7.000,00
C			7.000,00

Débito Crédito

Lançamentos Típicos de entidades do setor público

19.3. Pagamento de Restos a Pagar

19.3.1 Pagamento de RPNP

O Ente fará pagamento parcial de R\$ 5.000,00 por restrições em fluxo de caixa.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	5.000,00
C			5.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	5.000,00
C			5.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	5.000,00
C			5.000,00

19.3.2. Pagamento de RP Processados

O Ente efetuou pagamento de RPP, referente a empenhos do exercício anterior, serviços liquidados mas não pagos.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	8.000,00
C			8.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	8.000,00
C			8.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	8.000,00
C			8.000,00

19.4. Cancelamento de Restos a Pagar

O Ente emite decreto de cancelamento dos restos a pagar inscritos antes do exercício anterior, estavam R\$ 5.000,00 em RPNP a liquidar e R\$ 10.000,00 em RPP a pagar, porém não pago por restrições impostas ao fornecedor.

19.4.1. Cancelamento de RPNP

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	5.000,00
C			5.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	5.000,00
C			5.000,00

	Débito	Crédito
Lançamentos Típicos de entidades do setor público		

19.4.2. Cancelamento de RPP

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		P	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	10.000,00
C			10.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		C	10.000,00
C			10.000,00

19.5. Inscrição em Restos a Pagar

Ao fim do exercício financeiro o ente inscreve em restos a pagar não processados, a liquidar e em liquidação, o montante de R\$ 120.000,00 cada e em restos a pagar processados o montante de R\$ 120.000,00.

19.5.1. Restos a Pagar Não Processados

19.5.1.1. Restos a Pagar Não Processados - saldo da conta "crédito empenhado a liquidar"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	124.000,00
C			124.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	124.000,00
C			124.000,00

19.5.1.2. Restos a Pagar Não Processados - saldo da conta "crédito empenhado em liquidação"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	120.000,00
C			120.000,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	120.000,00
C			120.000,00

19.5.2. Restos a Pagar Processados - saldo da conta "crédito empenhado liquidado a pagar"

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	142.500,00
C			142.500,00

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D		O	142.500,00
C			142.500,00

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
1.1.1.1.1.00.00	F	Caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional - CONS (F)	250.000,00	1.825.000,00	1.400.000,00	675.000,00
1.1.2.1.1.00.00	P	Créditos tributários a receber - CONS (P)	200.000,00	1.400.000,00	1.140.000,00	460.000,00
1.1.2.1.1.05.00	P	Contribuições previdenciárias a receber - CONS (P)	0,00	38.500,00	38.500,00	0,00
1.1.2.1.2.05.00	P	Contribuições previdenciárias a receber - INTER OFSS (P)	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
1.1.2.9.1.00.00	P	(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo - CONS (P)	(30.000,00)	40.000,00	40.000,00	(30.000,00)
1.1.3.1.1.02.00	P	Suprimento de fundos - CONS (P)	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
1.1.3.4.1.01.00	P	Créditos a receber decorrentes por danos apurados administrativamente - CONS (P)	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00
1.1.3.5.1.01.00	F	Depositos e cauções relativos a contratos ou convenções - CONS (F)	20.000,00	14.000,00	9.000,00	25.000,00
1.1.3.5.1.99.00	F	Outros depósitos restituíveis e valores vinculados - CONS (F)	0,00	38.500,00	38.500,00	0,00
1.1.5.6.1.01.00	P	Material de consumo - CONS (P)	35.000,00	43.000,00		78.000,00
1.1.5.9.1.01.00	P	(-) Ajustes para perdas de estoques - CONS (P)	(1.700,00)		2.500,00	(4.200,00)
1.2.1.1.1.04.00	P	Dívida ativa tributária - CONS (P)	800.000,00	40.200,00	6.000,00	834.200,00
1.2.1.1.1.99.01	P	(-) Ajuste de perdas de créditos tributários - CONS (P)	(680.000,00)		40.000,00	(720.000,00)
1.2.2.1.1.01.07	P	Participação em Consórcios Públicos - CONS (P)	0,00	100.000,00		100.000,00
1.2.3.1.1.00.00	P	Bens móveis - CONS (P)	180.000,00	241.500,00	210.000,00	211.500,00
1.2.3.2.1.00.00	P	Bens imóveis - CONS (P)	500.000,00	1.031.000,00		1.531.000,00
1.2.3.8.1.01.00	P	(-) Depreciação acumulada - veículos (P)	(30.000,00)	22.000,00	10.000,00	(18.000,00)
1.2.3.9.1.02.01	P	(-) Redução a valor recuperável de bens de uso especial - CONS (P)	0,00		6.000,00	(6.000,00)
1.2.4.1.1.01.00	P	Software - CONS (P)	88.000,00	24.000,00		112.000,00
1.2.4.8.1.01.00	P	(-) Amortização acumulada - Software - CONS (P)	(44.000,00)		8.000,00	(52.000,00)
2.1.1.1.1.01.01	F	Pessoal a pagar (F) - CONS	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
2.1.1.1.1.01.51	F	Pessoal a pagar (P) - CONS	0,00	350.000,00	350.000,00	0,00
2.1.1.1.1.01.52	P	13º Salário (P) - CONS	0,00		70.000,00	(70.000,00)
2.1.1.1.1.05.01	F	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (F)	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
2.1.1.1.1.05.51	P	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (P)	(15.000,00)	10.000,00	10.000,00	(15.000,00)
2.1.1.3.1.01.01	F	Benefícios assistenciais a pagar - CONS (F)	0,00		4.500,00	(4.500,00)
2.1.1.3.1.01.51	P	Benefícios assistenciais a pagar - CONS (P)	(2.000,00)	4.500,00	4.500,00	(2.000,00)
2.1.1.4.2.01.01	F	Contribuição a RPPS (F) - INTRA OFSS	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
2.1.1.4.2.01.51	P	Contribuição a RPPS (P) - INTRA OFSS	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
2.1.1.4.3.01.52	P	Contribuição ao RGPS - débito parcelado - INTER OFSS - União (P)	(3.000,00)	5.000,00	12.000,00	(10.000,00)
2.1.2.1.1.02.51	P	Empréstimos internos - em contratos a curto prazo (P) - CONS	0,00		110.000,00	(110.000,00)
2.1.2.5.1.01.00	P	Juros de contratos - empréstimos internos (P) - CONS	0,00		6.600,00	(6.600,00)

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.1.2.8.1.01.00	P	(-) Encargos prefixados de empréstimos internos (P) - CONS	0,00	6.600,00	1.100,00	5.500,00
2.1.3.1.1.00.01	F	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo (F) - CONS	(45.000,00)	118.000,00	363.000,00	(290.000,00)
2.1.3.1.1.00.51	P	Fornecedores e contas a pagar nacionais a curto prazo (P) - CONS	(10.000,00)		25.000,00	(35.000,00)
2.1.5.0.5.00.01	F	Obrigação de repart. outros Entes INTER OFSS – Município (F)	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00
2.1.5.0.5.00.51	P	Obrigação de repart. outros Entes INTER OFSS – Município (P)	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00
2.1.7.1.1.01.00	P	Provisão para idenização trabalhista - CONS (P)	(70.000,00)	10.000,00	150.000,00	(210.000,00)
2.1.7.5.5.00.00	P	Prov. para repart. de créditos INTER OFSS – Município (P)	(120.000,00)	550.000,00	700.000,00	(270.000,00)
2.1.8.6.1.01.01	F	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (F)	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
2.1.8.6.1.01.51	P	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (P)	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00
2.1.8.6.1.02.01	F	Obrigações decorrentes da prestação de serviços em contratos de PPP - CONS (F)	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
2.1.8.6.1.02.51	P	Obrigações decorrentes da prestação de serviços em contratos de PPP - CONS (P)	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
2.1.8.8.1.02.00	F	Garantias - CONS (F)	(20.000,00)	9.000,00	14.000,00	(25.000,00)
2.1.8.8.2.01.01	F	RPPS - Retenções sobre vencimentos e vantagens (F) - INTRA OFSS	0,00	38.500,00	38.500,00	0,00
2.1.8.9.1.03.00	F	Suprimento de fundos a pagar - CONS (F)	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
2.1.8.9.1.14.01	F	Consórcios a Pagar - CONS (F)	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2.1.8.9.1.14.51	P	Consórcios a Pagar - CONS (P)	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
2.1.8.9.5.05.01	F	Convênios a pagar do exercício - INTER OFSS - Mun (F)	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
2.2.1.1.1.04.00	P	Precatórios de pessoal - regime ordinário - CONS (P)	(150.000,00)		90.000,00	(240.000,00)
2.2.1.4.3.01.01	P	Contribuição ao RGPS - débito parcelado - INTER OFSS - União (P)	(45.000,00)	5.000,00	43.000,00	(83.000,00)
2.2.7.1.1.01.00	P	Provisão para idenização trabalhista - CONS (P)	(210.000,00)	140.000,00	310.000,00	(380.000,00)
2.2.8.6.1.01.00	P	Obrigações decorrentes de ativos construídos pela PPP - CONS (P)	0,00		350.000,00	(350.000,00)
2.3.7.1.1.01.00	N	Superávits ou Déficits do Exercício - CONS	0,00			0,00
2.3.7.1.1.02.00	N	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - CONS	(765.300,00)			(765.300,00)
2.3.7.1.1.03.00	N	Ajustes de exercícios anteriores - CONS	0,00	4.500,00		4.500,00
2.3.7.1.2.01.00	N	Superávits ou Déficits do Exercício - INTRA OFSS	0,00			0,00
2.3.7.1.3.01.00	N	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - União	0,00			0,00
2.3.7.1.3.02.00	N	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTER OFSS - União	48.000,00			48.000,00
2.3.7.1.4.01.00	N	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - ESTADO	0,00			0,00
2.3.7.1.5.01.00	N	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00			0,00
2.3.7.1.5.02.00	N	Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores - INTER OFSS - MUNICÍPIO	120.000,00			120.000,00
3.1.1.1.1.00.00	N	Remuneração a pessoal - RPPS - CONS	0,00	420.000,00		420.000,00
3.1.2.1.2.01.00	N	Contribuição patronal para o RPPS - INTRA OFSS	0,00	70.000,00		70.000,00

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
3.3.2.1.1.01.00	N	Diárias Civil - CONS	0,00	2.000,00		2.000,00
3.3.2.3.1.01.00	N	Consultoria e assessoria - CONS	0,00	1.000,00		1.000,00
3.3.2.3.1.34.00	N	Serviços de apoio do ensino - CONS	0,00	70.000,00		70.000,00
3.3.2.3.1.99.00	N	Outros Serviços de PJ - CONS	0,00	30.000,00		30.000,00
3.3.3.1.1.00.00	N	Depreciação - CONS	0,00	10.000,00		10.000,00
3.3.3.2.1.02.00	N	Amortização de Intangível - CONS	0,00	8.000,00		8.000,00
3.4.1.1.1.01.00	N	Juros da dívida contr c/instit financeiras - CONS	0,00	1.100,00		1.100,00
3.5.1.2.2.02.06	N	Transferências concedidas de títulos da dívida ativa - CONS	0,00	80.000,00		80.000,00
3.5.2.2.4.00.00	N	Transferências ao FUNDEB - INTER OFSS - Estados	0,00	110.000,00		110.000,00
3.5.3.1.1.00.00	N	Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos - CONS	0,00	72.000,00		72.000,00
3.5.7.1.5.07.00	N	Demais VPD com delegação - INTER OFSS - Mun	0,00	20.000,00		20.000,00
3.6.1.1.1.02.01	N	Reavaliação de bens de uso especial - CONS	0,00	6.000,00		6.000,00
3.6.1.7.1.00.00	N	VPD com ajuste de perdas de créditos - CONS	0,00	40.000,00		40.000,00
3.6.1.8.1.06.00	N	VPD com ajuste de perdas de almoxarifado - CONS	0,00	2.500,00		2.500,00
3.6.2.2.1.01.05	N	Perdas com alienação de Veículos - CONS	0,00	6.000,00		6.000,00
3.6.3.3.1.06.00	N	Perdas Involuntárias com almoxarifado - CONS	0,00	15.000,00		15.000,00
3.6.4.0.3.00.00	N	Incorporação de passivos - INTER OFSS - União	0,00	50.000,00		50.000,00
3.9.7.1.1.00.00	N	VPD de prov. Para riscos trabalhistas - CONS	0,00	460.000,00		460.000,00
3.9.7.5.5.00.00	N	VPD de prov. para repart. de créditos INTER OFSS – Município	0,00	700.000,00		700.000,00
4.1.1.2.1.00.00	N	Impostos sobre patrimônio e a renda / IPVA - CONS	0,00		1.435.000,00	(1.435.000,00)
4.2.1.1.1.02.01	N	Contribuição do servidor - RPPS - CONS	0,00		38.500,00	(38.500,00)
4.2.1.1.2.01.01	N	Contribuição patronal de servidor ativo - RPPS - INTRA OFSS	0,00		70.000,00	(70.000,00)
4.3.2.1.1.00.00	N	Venda bruta de produtos - CONS	0,00		120.000,00	(120.000,00)
4.3.3.1.1.03.00	N	Prestação de serviços de locação - CONS	0,00		55.000,00	(55.000,00)
4.3.3.1.1.08.00	N	Prestação de serviços relacionados a T.I. - CONS	0,00		42.000,00	(42.000,00)
4.4.2.4.1.16.00	N	Multas e juros de dívida ativa tributária - CONS	0,00		200,00	(200,00)
4.5.1.2.2.02.06	N	Transferências recebidas de títulos da dívida ativa - CONS	0,00		80.000,00	(80.000,00)
4.5.2.2.4.00.00	N	Transferências do FUNDEB - INTER OFSS - Estados	0,00		70.000,00	(70.000,00)
4.5.3.1.1.00.00	N	Transferências das instituições privadas sem fins lucrativos - CONS	0,00		600.000,00	(600.000,00)
4.5.7.1.3.99.00	N	Demais VPAS com delegações - INTER OFSS - União	0,00		70.000,00	(70.000,00)
4.6.1.1.1.00.00	N	Reavaliação de imobilizado - CONS	0,00		31.000,00	(31.000,00)
4.6.4.0.3.00.00	N	Ganhos com desincorporação com passivo - INTER OFSS - União	0,00		5.000,00	(5.000,00)

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
4.9.7.1.1.01.00	N	Reversão de prov. Para riscos trabalhistas - CONS	0,00		50.000,00	(50.000,00)
4.9.9.9.1.00.00	N	VPA decorrente a fatos geradores diversos - CONS	0,00		15.000,00	(15.000,00)
5.2.1.1.0.00.00	N	Previsão inicial da receita	0,00	1.531.400,00		1.531.400,00
5.2.2.1.1.00.00	N	Dotação Orçamentária (Crédito inicial)	0,00	1.531.400,00		1.531.400,00
5.3.1.1.0.00.00	N	RPNP inscritos em 31 de dezembro do ano anterior	20.000,00			20.000,00
5.3.1.2.0.00.00	N	RPNP inscritos em exercícios anteriores	5.000,00			5.000,00
5.3.1.7.0.00.00	N	RP não Processados - inscrição no exercício	0,00	244.000,00		244.000,00
5.3.2.1.0.00.00	N	RP Processados inscritos em 31 de dezembro do ano anterior	30.000,00			30.000,00
5.3.2.2.0.00.00	N	RP Processados inscritos em exercícios anteriores	10.000,00			10.000,00
5.3.2.7.0.00.00	N	RP Processados - inscrição no exercício	0,00	142.500,00		142.500,00
6.2.1.1.0.00.00	N	Receita a realizar	0,00	1.826.500,00	2.191.400,00	(364.900,00)
6.2.1.2.0.00.00	N	Receita realizada	0,00		1.826.500,00	(1.826.500,00)
6.2.1.3.0.00.00	N	(-) Dedução de Receita Orçamentária	0,00	660.000,00		660.000,00
6.2.2.1.1.00.00	N	Crédito disponível	0,00	1.115.000,00	1.531.400,00	(416.400,00)
6.2.2.1.3.01.00	N	Crédito empenhado a liquidar	0,00	1.115.000,00	1.115.000,00	0,00
6.2.2.1.3.02.00	N	Crédito empenhado em liquidação	0,00	874.000,00	874.000,00	0,00
6.2.2.1.3.03.00	N	Crédito empenhado liquidado a pagar	0,00	871.000,00	871.000,00	0,00
6.2.2.1.3.04.00	N	Crédito empenhado pago	0,00		728.500,00	(728.500,00)
6.2.2.1.3.05.00	N	Inscrição de Restos a Pagar não Processados a Liquidar	0,00		124.000,00	(124.000,00)
6.2.2.1.3.06.00	N	Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Liquidação	0,00		120.000,00	(120.000,00)
6.2.2.1.3.07.00	N	Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00		142.500,00	(142.500,00)
6.3.1.1.0.00.00	N	RPNP a liquidar	(20.000,00)	15.000,00		(5.000,00)
6.3.1.2.0.00.00	N	RPNP em liquidação	(5.000,00)	7.000,00	10.000,00	(8.000,00)
6.3.1.3.0.00.00	N	RPNP liquidado a pagar	0,00	5.000,00	7.000,00	(2.000,00)
6.3.1.4.0.00.00	N	RPNP Pago	0,00		5.000,00	(5.000,00)
6.3.1.7.1.00.00	N	RP não Processados a liquidar - inscrição no exercício	0,00		124.000,00	(124.000,00)
6.3.1.7.2.00.00	N	RP não Processados em liquidação - inscrição no exercício	0,00		120.000,00	(120.000,00)
6.3.1.9.0.00.00	N	RPNP Cancelado	0,00		5.000,00	(5.000,00)
6.3.2.1.0.00.00	N	RP Processados a pagar	(40.000,00)	18.000,00		(22.000,00)
6.3.2.2.0.00.00	N	RP Processados pagos	0,00		8.000,00	(8.000,00)
6.3.2.7.0.00.00	N	RP Processados inscrição no exercício	0,00		142.500,00	(142.500,00)
6.3.2.9.0.00.00	N	RP Processados cancelados	0,00		10.000,00	(10.000,00)

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
7.1.1.2.1.01.00	N	Direitos conveniados	0,00	70.000,00		70.000,00
7.1.2.2.1.01.00	N	Obrigações conveniadas	0,00	20.000,00		20.000,00
7.1.2.3.1.02.00	N	Obrigações contratuais - Serviços	0,00	20.000,00		20.000,00
7.1.2.3.1.04.00	N	Obrigações contratuais - Fornecimento de Bens	0,00	50.000,00		50.000,00
7.1.2.3.1.05.00	N	Contratos de empréstimos e financiamentos	0,00	110.000,00		110.000,00
7.1.2.3.1.08.01	N	Obrigações Contratuais – PPP	0,00	640.000,00		640.000,00
7.1.2.3.1.09.00	N	Contratos de rateio de consórcios públicos	0,00	100.000,00		100.000,00
7.2.1.1.0.00.00	N	Controle da disponibilidade de recursos	270.000,00	1.879.000,00		2.149.000,00
7.3.1.0.0.00.00	N	Controle do encaminhamento de créditos p/ inscrição em dívida ativa	0,00	40.000,00		40.000,00
7.3.2.0.0.00.00	N	Controle da inscrição de créditos em dívida ativa	800.000,00	40.200,00		840.200,00
7.5.2.0.0.00.00	N	Prestação de Contas de Consórcios Públicos	0,00	100.000,00		100.000,00
7.5.3.2.0.00.00	N	Despesas executadas em consórcios públicos	0,00	100.000,00		100.000,00
7.9.1.2.1.00.00	N	Controle de adiantamento/suprimento de fundos concedidos	0,00	2.000,00		2.000,00
7.9.2.0.0.00.00	N	Diversos responsáveis em apuração	0,00	15.000,00		15.000,00
8.1.1.2.1.01.01	N	Convênios a receber	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
8.1.1.2.1.01.02	N	Convênios a comprovar	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
8.1.1.2.1.01.03	N	Convênios a aprovar	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00
8.1.1.2.1.01.04	N	Convênios aprovados	0,00		70.000,00	(70.000,00)
8.1.2.2.1.01.01	N	Convênios a liberar	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
8.1.2.2.1.01.02	N	Convênios a comprovar	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
8.1.2.2.1.01.03	N	Convênios a aprovar	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
8.1.2.2.1.01.04	N	Convênios aprovados	0,00		20.000,00	(20.000,00)
8.1.2.3.1.02.01	N	Contratos de serviços a executar	0,00	1.000,00	20.000,00	(19.000,00)
8.1.2.3.1.02.02	N	Contratos de serviços executados	0,00		1.000,00	(1.000,00)
8.1.2.3.1.04.01	N	Fornecimento de Bens a executar	0,00	42.000,00	50.000,00	(8.000,00)
8.1.2.3.1.04.02	N	Fornecimento de Bens executados	0,00		42.000,00	(42.000,00)
8.1.2.3.1.05.01	N	Operação de Crédito a executar	0,00	110.000,00	110.000,00	0,00
8.1.2.3.1.05.02	N	Operação de Crédito executado	0,00		110.000,00	(110.000,00)
8.1.2.3.1.08.01	N	Execução de Obrigações Contratuais – PPP a Executar	0,00	80.000,00	640.000,00	(560.000,00)
8.1.2.3.1.08.02	N	Execução de Obrigações Contratuais – PPP Executados	0,00		80.000,00	(80.000,00)
8.1.2.3.1.09.01	N	Contratos de rateios a executar	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
8.1.2.3.1.09.02	N	Contratos de rateios em execução	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00

BALANCETE DO EXERCÍCIO

Conta	Superávit	Nome da Conta	Saldo Ant.	Débito	Crédito	Saldo Atual
8.1.2.3.1.09.03	N	Contratos de rateios executados	0,00		100.000,00	(100.000,00)
8.2.1.1.1.00.00	N	Execução da disponib. de recursos - Disponibilidade por Destinação de Recursos	(185.000,00)	1.827.500,00	1.894.000,00	(251.500,00)
8.2.1.1.2.00.00	N	Execução da disponib. de recursos - DDR comprometida por empenho	(25.000,00)	883.000,00	1.115.000,00	(257.000,00)
8.2.1.1.3.01.00	N	DDR Comprometida por liquidação de despesa orçamentária	(40.000,00)	1.299.500,00	1.428.000,00	(168.500,00)
8.2.1.1.3.02.00	N	DDR Comprometida por retenções/consignações	(20.000,00)	9.000,00	52.500,00	(63.500,00)
8.2.1.1.4.00.00	N	Execução da disponib. de recursos - DDR utilizada	0,00		1.408.500,00	(1.408.500,00)
8.3.1.1.0.00.00	N	Créditos a encaminhar para a dívida ativa	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
8.3.1.2.0.00.00	N	Créditos encaminhados para a dívida ativa	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
8.3.1.4.0.00.00	N	Créditos Inscritos em Dívida Ativa	0,00		40.000,00	(40.000,00)
8.3.2.1.0.00.00	N	Créditos a Inscrever em Dívida Ativa	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00
8.3.2.3.0.00.00	N	Créditos Inscritos em Dívida Ativa a receber	(800.000,00)	6.000,00	40.200,00	(834.200,00)
8.3.2.4.0.00.00	N	Créditos Inscritos em Dívida Ativa recebidos	0,00		6.000,00	(6.000,00)
8.5.2.1.0.00.00	N	A comprovar	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
8.5.2.3.0.00.00	N	A aprovar	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
8.5.2.4.0.00.00	N	Aprovados	0,00		100.000,00	(100.000,00)
8.5.3.2.4.00.00	N	Crédito Empenhado Liquidado Pago	0,00		100.000,00	(100.000,00)
8.9.1.2.1.01.00	N	Adiantamentos a comprovar	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
8.9.1.2.1.02.00	N	Adiantamentos a aprovar	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
8.9.1.2.1.03.00	N	Adiantamentos aprovados	0,00		2.000,00	(2.000,00)
8.9.2.6.1.00.00	N	Pagamentos sem respaldo orçamentário - a apurar	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00
8.9.2.6.2.00.00	N	Pagamentos sem respaldo orçamentário - apurado	0,00		15.000,00	(15.000,00)

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO PATRIMONIAL

Em R\$ 1,00

Em R\$ 1,00

QUADRO PRINCIPAL			
Exercício: 20XX			
ATIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa		675.000,00	250.000,00
Créditos a Curto Prazo		455.000,00	190.000,00
Estoques		73.800,00	33.300,00
Total do Ativo Circulante		1.203.800,00	473.300,00
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Realizável a Longo Prazo		114.200,00	120.000,00
Créditos a Longo Prazo		114.200,00	120.000,00
Investimentos		100.000,00	0,00
Imobilizado		1.718.500,00	650.000,00
Intangível		60.000,00	44.000,00
Total do Ativo Não Circulante		1.992.700,00	814.000,00
TOTAL DO ATIVO		3.196.500,00	1.287.300,00
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		101.500,00	20.000,00
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		111.100,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		325.000,00	55.000,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		480.000,00	190.000,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		25.000,00	20.000,00
Total do Passivo Circulante		1.042.600,00	285.000,00
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		323.000,00	195.000,00
Provisões a Longo Prazo		380.000,00	210.000,00
Demais Obrigações a Longo Prazo		350.000,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		1.053.000,00	405.000,00
<u>Patrimônio Líquido</u>			
Resultados Acumulados		1.100.900,00	597.300,00
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores		597.300,00	597.300,00
Resultado do Exercício		508.100,00	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores		(4.500,00)	0,00
Total do Patrimônio Líquido		1.100.900,00	597.300,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.196.500,00	1.287.300,00

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO PATRIMONIAL

Em R\$ 1,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (LEI N.º 4.320/64)

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro		700.000,00	270.000,00
Ativo Permanente		2.496.500,00	1.017.300,00
Total do Ativo		3.196.500,00	1.287.300,00
PASSIVO (II)			
Passivo Financeiro		448.500,00	85.000,00
Passivo Permanente		1.776.100,00	625.000,00
Total do Passivo		2.224.600,00	710.000,00
Saldo Patrimonial (III) = (I- II)		971.900,00	577.300,00

Em R\$ 1,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (LEI N.º 4.320/64)

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos			
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos		0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos			
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Obrigações contratuais		587.000,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		587.000,00	0,00

Em R\$ 1,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
Ordinária		0,00	0,00
Vinculada		0,00	0,00
Total das Fontes de Recursos		251.500,00	185.000,00

OBS: O quadro do Superávit/Déficit Financeiro exige detalhamento por fonte. Detalhamento esse, não efetuado no exercício.

ENTE DA FEDERAÇÃO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em R\$ 1,00

QUADRO - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual	Exclusões em 2016
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>	1.435.000,00	0,00
Impostos	1.435.000,00	0,00
<u>Contribuições</u>	38.500,00	0,00
Contribuições Sociais	38.500,00	0,00
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>	217.000,00	(70.000,00)
Venda De Produtos	120.000,00	(70.000,00)
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	97.000,00	0,00
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>	200,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	200,00	0,00
<u>Transferências e Delegações Financeiras Recebidas</u>	740.000,00	0,00
Transferências Intergovernamentais	70.000,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	600.000,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes	70.000,00	0,00
<u>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</u>	36.000,00	(80.000,00)
Reavaliação De Ativos	31.000,00	0,00
Desincorporação De Passivos	5.000,00	0,00
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>	65.000,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	50.000,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	15.000,00	0,00
<i>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</i>	2.531.700,00	(150.000,00)

ENTE DA FEDERAÇÃO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Em R\$ 1,00

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
<u>Pessoal e Encargos</u>	420.000,00	(70.000,00)
Remuneração a Pessoal	420.000,00	0,00
<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>	121.000,00	0,00
Serviços	103.000,00	0,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	18.000,00	0,00
<u>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</u>	1.100,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	1.100,00	0,00
<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>	202.000,00	(80.000,00)
Transferências Intergovernamentais	110.000,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	72.000,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada a Entes	20.000,00	0,00
<u>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</u>	119.500,00	0,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	48.500,00	0,00
Perdas com Alienação	6.000,00	0,00
Incorporação de Passivos	50.000,00	0,00
<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	1.160.000,00	0,00
Constituição de Provisões	1.160.000,00	0,00
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	2.023.600,00	(150.000,00)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	508.100,00	0,00

ENTE DA FEDERAÇÃO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em R\$ 1,00

QUADRO PRINCIPAL	
	Nota Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
<u>Ingressos</u>	1.056.500,00
Receitas derivadas e originárias	916.500,00
Transferências correntes recebidas	140.000,00
Outros ingressos operacionais	
<u>Desembolsos</u>	676.000,00
Pessoal e demais despesas	476.000,00
Transferências concedidas	200.000,00
Outros desembolsos operacionais	
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</i>	380.500,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
<u>Ingressos</u>	110.000,00
Alienação de bens	110.000,00
<u>Desembolsos</u>	175.500,00
Aquisição de ativo não circulante	175.500,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	
Outros desembolsos de investimentos	
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</i>	(65.500,00)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
<u>Ingressos</u>	110.000,00
Operações de crédito	110.000,00
<i>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</i>	110.000,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	425.000,00
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	250.000,00
Caixa e Equivalente de caixa final	675.000,00

ENTE DA FEDERAÇÃO
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Em R\$ 1,00

QUADRO DE RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
	Nota	Exercício Atual
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		
Receita Tributária		591.000,00
Receita de Contribuições		108.500,00
Receita Patrimonial		55.000,00
Receita Industrial		120.000,00
Receita de Serviços		42.000,00
Total das Receitas Derivadas e Originárias		916.500,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	Nota	Exercício Atual
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		
Intergovernamentais		140.000,00
da União		70.000,00
de Estados e Distrito Federal		70.000,00
Intragovernamentais		0,00
Total das Transferências Recebidas		140.000,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		
Intergovernamentais		130.000,00
a Estados e Distrito Federal		110.000,00
a Municípios		20.000,00
Intragovernamentais		70.000,00
Total das Transferências Concedidas		200.000,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	Nota	Exercício Atual
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		476.000,00

OBS: O quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas, exige detalhamento por função. Detalhamento este não exigido neste exercício.

ENTE DA FEDERAÇÃO
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em R\$ 1,00

QUADRO PRINCIPAL			Exercício: 20XX
ESPECIFICAÇÃO	Resultados Acumulados	TOTAL	
Saldos iniciais	597.300,00	597.300,00	
Ajustes de exercícios anteriores	(4.500,00)	(4.500,00)	
Resultado do exercício	508.100,00	508.100,00	
Saldos finais	<u>1.100.900,00</u>	<u>1.100.900,00</u>	

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em R\$ 1,00

QUADRO PRINCIPAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Exercício: 20XX Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		1.321.400,00	1.321.400,00	946.500,00	(374.900,00)
Receita Tributária		794.000,00	794.000,00	481.000,00	(313.000,00)
Receita de Contribuições		136.400,00	136.400,00	108.500,00	(27.900,00)
Receita Patrimonial		120.000,00	120.000,00	55.000,00	(65.000,00)
Receita Industrial		61.000,00	61.000,00	120.000,00	59.000,00
Receita de Serviços		40.000,00	40.000,00	42.000,00	2.000,00
Transferências Correntes		170.000,00	170.000,00	140.000,00	(30.000,00)
Receitas de Capital (II)		210.000,00	210.000,00	220.000,00	10.000,00
Operações de Crédito		110.000,00	110.000,00	110.000,00	0,00
Alienação de Bens		100.000,00	100.000,00	110.000,00	10.000,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)		0,00	0,00		
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.166.500,00	(364.900,00)
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)		0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.166.500,00	(364.900,00)
Déficit (VII)					
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.166.500,00	(364.900,00)

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em R\$ 1,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	Dotação	Dotação	Despesas	Despesas	Despesas	Saldo da
		Inicial (e)	Atualizada (f)	Empenhadas (g)	Liquidadas (h)	Pagas (i)	Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (IX)		801.400,00	801.400,00	579.500,00	575.500,00	553.000,00	221.900,00
Pessoal e Encargos Sociais		608.000,00	608.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	178.000,00
Outras Despesas Correntes		193.400,00	193.400,00	149.500,00	145.500,00	123.000,00	43.900,00
Despesas de Capital (X)		730.000,00	730.000,00	535.500,00	295.500,00	175.500,00	194.500,00
Investimentos		680.000,00	680.000,00	485.500,00	245.500,00	125.500,00	194.500,00
Inversões Financeiras		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
Reserva de Contingência (XI)		0,00	0,00				0,00
Reserva do RPPS (XII)		0,00	0,00				0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.115.000,00	871.000,00	728.500,00	416.400,00
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XIV)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.115.000,00	871.000,00	728.500,00	416.400,00
Superávit (XVI)				51.500,00			
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)		1.531.400,00	1.531.400,00	1.166.500,00	871.000,00	728.500,00	364.900,00

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em R\$ 1,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Exercício: 20XX

	Nota	Inscritos em		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
		Exercícios	31/12 do				
		Anteriores	Exercício				
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes		20.000,00	5.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Outras Despesas Correntes		20.000,00	5.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
TOTAL		20.000,00	5.000,00	7.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00

Em R\$ 1,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

Exercício: 20XX

	Nota	Inscritos em		Pagos	Cancelados	Saldo
		Exercícios	31/12 do			
		Anteriores	Exercício			
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes		30.000,00	10.000,00	8.000,00	10.000,00	22.000,00
Outras Despesas Correntes		30.000,00	10.000,00	8.000,00	10.000,00	22.000,00
TOTAL		30.000,00	10.000,00	8.000,00	10.000,00	22.000,00

ENTE DA FEDERAÇÃO
BALANÇO FINANCEIRO

Em R\$ 1,00

QUADRO PRINCIPAL		Exercício Atual
INGRESSOS		
Receita Orçamentária (I)		1.166.500,00
Ordinária		
Vinculada		
Recursos Vinculados à Educação		
Recursos Vinculados à Saúde		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Seguridade Social		
Outras Destinações de Recursos		
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS		0,00
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS		0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)		439.000,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		244.000,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados		142.500,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		52.500,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários		
Saldo do Exercício Anterior (IV)		270.000,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		250.000,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		20.000,00
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		1.875.500,00
DISPÊNDIOS		
Despesa Orçamentária (VI)		1.115.000,00
Ordinária		
Vinculada		
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		60.500,00
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		5.000,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		8.000,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		47.500,00
Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		700.000,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		675.000,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		25.000,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		1.875.500,00

OBS: A Receita e Despesa Orçamentária exige detalhamento por fonte. Detalhamento esse, não efetuado no exercício.

Débito Crédito

21. Encerramento de exercício financeiro

Ao encerrar o exercício o Ente deve encerrar as contas que não transfere saldo para o exercício seguinte. Isso conforme IPC03.

21.1. Apuração de Resultado Patrimonial do Exercício

21.1.1. Encerramento das VPDs

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Superávits ou Déficits do Exercício - CONS	2.3.7.1.1.01.00	P		
C Remuneração a pessoal - RPPS - CONS	3.1.1.1.1.00.00			
C Diárias Civil - CONS	3.3.2.1.1.01.00			
C Consultoria e assessoria - CONS	3.3.2.3.1.01.00			
C Serviços de apoio do ensino - CONS	3.3.2.3.1.34.00			
C Outros Serviços de PJ - CONS	3.3.2.3.1.99.00			
C Depreciação - CONS	3.3.3.1.1.00.00			
C Amortização de Intangível - CONS	3.3.3.2.1.02.00			
C Juros da dívida contr c/instit financeiras - CONS	3.4.1.1.1.01.00			
C Transferências a instituições privadas sem fins lucrativos - CONS	3.5.3.1.1.00.00			
C Reavaliação de bens de uso especial - CONS	3.6.1.1.1.02.01			
C VPD com ajuste de perdas de créditos - CONS	3.6.1.7.1.00.00			
C VPD com ajuste de perdas de almoxarifado - CONS	3.6.1.8.1.06.00			
C Perdas com alienação de Veículos - CONS	3.6.2.2.1.01.05			
C VPD de prov. Para riscos trabalhistas - CONS	3.9.7.1.1.00.00			

				Débito	Crédito
21. Encerramento de exercício financeiro					
Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D	Superávits ou Déficits do Exercício - INTRA OFSS	2.3.7.1.2.01.00	P		
C	Contribuição patronal para o RPPS - INTRA OFSS	3.1.2.1.2.01.00			
C	Transferências concedidas de títulos da dívida ativa - CONS	3.5.1.2.2.02.06			
Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - União	2.3.7.1.3.01.00	P		
C	Incorporação de passivos - INTER OFSS - União	3.6.4.0.3.00.00			
Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - ESTADO	2.3.7.1.4.01.00	P		
C	Transferências ao FUNDEB - INTER OFSS - Estados	3.5.2.2.4.00.00			
Título da Conta		Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D	Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - MUNICÍPIO	2.3.7.1.5.01.00	P		
C	Demais VPD com delegação - INTER OFSS - Mun	3.5.7.1.5.07.00			
C	VPD de prov. para repart. de créditos INTER OFSS – Município	3.9.7.5.5.00.00			

Débito

Crédito

21. Encerramento de exercício financeiro**21.1.2. Encerramento das VPAs**

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Impostos sobre patrimônio e a renda / IPVA - CONS	4.1.1.2.1.00.00	P		
D Contribuição do servidor - RPPS - CONS	4.2.1.1.1.02.01			
D Venda bruta de produtos - CONS	4.3.2.1.1.00.00			
D Prestação de serviços de locação - CONS	4.3.3.1.1.03.00			
D Prestação de serviços relacionados a T.I. - CONS	4.3.3.1.1.08.00			
D Multas e juros de dívida ativa tributária - CONS	4.4.2.4.1.16.00			
D Transferências das instituições privadas sem fins lucrativos - CONS	4.5.3.1.1.00.00			
D Reavaliação de imobilizado - CONS	4.6.1.1.1.00.00			
D Reversão de prov. Para riscos trabalhistas - CONS	4.9.7.1.1.01.00			
D VPA decorrente a fatos geradores diversos - CONS	4.9.9.9.1.00.00			
C Superávits ou Déficits do Exercício - CONS	2.3.7.1.1.01.00			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Contribuição patronal de servidor ativo - RPPS - INTRA OFSS	4.2.1.1.2.01.01	P		
D Transferências recebidas de títulos da dívida ativa - CONS	4.5.1.2.2.02.06			
C Superávits ou Déficits do Exercício - INTRA OFSS	2.3.7.1.2.01.00			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Demais VPAS com delegações - INTER OFSS - União	4.5.7.1.3.99.00	P		
D Ganhos com desincorporação com passivo - INTER OFSS - União	4.6.4.0.3.00.00			
C Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - União	2.3.7.1.3.01.00			

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Transferências do FUNDEB - INTER OFSS - Estados	4.5.2.2.4.00.00	P		
C Superávits ou Déficits do Exercício - INTER OFSS - ESTADO	2.3.7.1.4.01.00			

Débito

Crédito

21. Encerramento de exercício financeiro**21.2. Encerramento de contas de Natureza de Informação Orçamentária****21.2.1. Receita Orçamentária**

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Receita a realizar	6.2.1.1.0.00.00	O		
D Receita realizada	6.2.1.2.0.00.00			
C Previsão inicial da receita	5.2.1.1.0.00.00			
C (-) Dedução de Receita Orçamentária	6.2.1.3.0.00.00			

21.2.2. Despesa Orçamentária do Exercício

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Crédito disponível	6.2.2.1.1.00.00	O		
D Crédito empenhado pago	6.2.2.1.3.04.00			
D Inscrição de Restos a Pagar não Processados a Liquidar	6.2.2.1.3.05.00			
D Inscrição de Restos a Pagar não Processados em Liquidação	6.2.2.1.3.06.00			
D Inscrição de Restos a Pagar Processados	6.2.2.1.3.07.00			
C Dotação Orçamentária (Crédito inicial)	5.2.2.1.1.00.00			

21.2.3. RPNP pagos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D RPNP Pago	6.3.1.4.0.00.00	O		
C RPNP inscritos em 31 de dezembro do ano anterior	5.3.1.1.0.00.00			

21.2.4. RP Processados pagos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D RP Processados pagos	6.3.2.2.0.00.00	O		
C RP Processados inscritos em 31 de dezembro do ano anterior	5.3.2.1.0.00.00			

Débito Crédito

21. Encerramento de exercício financeiro

21.2.5. RPNP cancelados

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D RPNP Cancelado	6.3.1.9.0.00.00	O		
C RPNP inscritos em exercícios anteriores	5.3.1.2.0.00.00			

21.2.6. RP Processados cancelados

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D RP Processados cancelados	6.3.2.9.0.00.00	O		
C RP Processados inscritos em exercícios anteriores	5.3.2.2.0.00.00			

21.3. Encerramento de contas de Natureza de Informação Típica de Controle

21.3.1. Controle dos Atos Potenciais

21.3.1.1. Atos Potenciais Ativos

21.3.1.1.1. Direitos conveniados

D Convênios aprovados	8.1.1.2.1.01.04	C		
C Direitos conveniados	7.1.1.2.1.01.00			

21.3.1.2. Atos Potenciais Passivos

21.3.1.2.1. Obrigações conveniadas

D Convênios aprovados	8.1.2.2.1.01.04	C		
C Obrigações conveniadas	7.1.2.2.1.01.00			

			Débito	Crédito
21. Encerramento de exercício financeiro				
21.3.1.2.2. Obrigações contratuais - Serviços				
D	Contratos de serviços executados	8.1.2.3.1.02.02	C	
C	Obrigações contratuais - Serviços	7.1.2.3.1.02.00		
21.3.1.2.3. Obrigações contratuais - Fornecimento de bens				
D	Fornecimento de Bens executados	8.1.2.3.1.04.02	C	
C	Obrigações contratuais - Fornecimento de Bens	7.1.2.3.1.04.00		
21.3.1.2.4. Contratos de rateios de consórcios públicos				
D	Operação de Crédito executado	8.1.2.3.1.05.02	C	
C	Contratos de empréstimos e financiamentos	7.1.2.3.1.05.00		
21.3.1.2.5. Obrigações Contratuais - PPP				
D	Execução de Obrigações Contratuais – PPP Executados	8.1.2.3.1.08.02	C	
C	Obrigações Contratuais – PPP	7.1.2.3.1.08.01		
21.3.1.2.6. Contratos de rateios de consórcios públicos				
D	Contratos de rateios executados	8.1.2.3.1.09.03	C	
C	Contratos de rateio de consórcios públicos	7.1.2.3.1.09.00		
21.3.2. Controle da disponibilidade de recursos				
	Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)
D	Execução da disponib. de recursos - DDR utilizada	8.2.1.1.4.00.00	C	
C	Controle da disponibilidade de recursos	7.2.1.1.0.00.00		

Débito **Crédito**

21. Encerramento de exercício financeiro

21.3.3. Dívida Ativa

21.3.3.1. Controle de encaminhamento da D.A.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Créditos Inscritos em Dívida Ativa	8.3.1.4.0.00.00	C		
C Controle do encaminhamento de créditos p/ inscrição em dívida ativa	7.3.1.0.0.00.00			

21.3.3.2. Controle de inscrição da D.A.

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Créditos Inscritos em Dívida Ativa recebidos	8.3.2.4.0.00.00	C		
C Controle da inscrição de créditos em dívida ativa	7.3.2.0.0.00.00			

21.3.4. Consórcios Públicos

21.3.4.1. Controle da prestação de contas de consórcios públicos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Aprovados	8.5.2.4.0.00.00	C		
C Prestação de Contas de Consórcios Públicos	7.5.2.0.0.00.00			

21.3.4.2. Controle das despesas executadas em consórcios públicos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Crédito Empenhado Liquidado Pago	8.5.3.2.4.00.00	C		
C Despesas executadas em consórcios públicos	7.5.3.2.0.00.00			

Débito **Crédito**

21. Encerramento de exercício financeiro

21.3.5. Outros Controles

21.3.5.1. Controle de adiantamento/suprimento de fundos concedidos

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Adiantamentos aprovados	8.9.1.2.1.03.00	C		
C Controle de adiantamento/suprimento de fundos concedidos	7.9.1.2.1.00.00			

21.3.5.2. Controle de diversos responsáveis em apuração

Título da Conta	Código	Natureza da Inf.	Valor (R\$)	
D Pagamentos sem respaldo orçamentário - apurado	8.9.2.6.2.00.00	C		
C Diversos responsáveis em apuração	7.9.2.0.0.00.00			

CONSISTÊNCIA DE SALDO INICIAL					
Fórmula	Descrição	1º Termo	2º Termo	Resultado 1	Resultado 2
1+2	Ativo e Passivo	1.287.300,00	- 1.287.300,00	-	-
3+4	VPD e VPA	-	-	-	
5+6	Controle orçamentário	65.000,00	- 65.000,00	-	
7+8	Contas de controle	1.070.000,00	- 1.070.000,00	-	
ANÁLISE DETALHADA					
52+62	Orçamento do Exercício	-	-	-	
521+621	Receitas	-	-	-	
522+622	Despesas do Exercício	-	-	-	
53+63	Restos a Pagar	65.000,00	- 65.000,00	-	
531+631	RPNP	25.000,00	- 25.000,00	-	
532+632	RP Processados	40.000,00	- 40.000,00	-	
71+81	Controle de Atos Potenciais	-	-	-	
72+82	Controle Financeiro	270.000,00	- 270.000,00	-	
73+83	Controle da Dívida Ativa	800.000,00	- 800.000,00	-	
75+85	Controle de Consórcios	-	-	-	
79+89	Outros Controles	-	-	-	

CONSISTÊNCIA DE SALDO FINAL					
Fórmula	Descrição	1º Termo	2º Termo	Resultado 1	Resultado 2
1+2	Ativo e Passivo	3.196.500,00	- 2.688.400,00	508.100,00	-
3+4	VPD e VPA	2.173.600,00	- 2.681.700,00	- 508.100,00	
5+6	Controle orçamentário	3.514.300,00	- 3.514.300,00	-	
7+8	Contas de controle	4.256.200,00	- 4.256.200,00	-	
ANÁLISE DETALHADA					
52+62	Orçamento do Exercício	3.062.800,00	- 3.062.800,00	-	
521+621	Receitas	1.531.400,00	- 1.531.400,00	-	
522+622	Despesas do Exercício	1.531.400,00	- 1.531.400,00	-	
53+63	Restos a Pagar	451.500,00	- 451.500,00	-	
531+631	RPNP	269.000,00	- 269.000,00	-	
532+632	RP Processados	182.500,00	- 182.500,00	-	
71+81	Controle de Atos Potenciais	1.010.000,00	- 1.010.000,00	-	
72+82	Controle Financeiro	2.149.000,00	- 2.149.000,00	-	
73+83	Controle da Dívida Ativa	880.200,00	- 880.200,00	-	
75+85	Controle de Consórcios	200.000,00	- 200.000,00	-	
79+89	Outros Controles	17.000,00	- 17.000,00	-	

Obs 1: Caso o campo "Resultado 1 ou 2" apresentar essa cor, existirá erro de lançamento.