INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 005/2021.

O Controle Interno do Município de .............. no uso das atribuições que lhe confere, dispõe sobre unificação dos procedimentos para lançamentos contábeis, no âmbito do Executivo e Legislativo Municipal.

CONSIDERANDO a necessidade de padronizar os sistemas de execução orçamentária e financeira, com o gerenciamento do poder executivo, para cumprimento do art. 48 da Lei Federal 101/2000 – LRF.

CONSIERANDO a necessidade de padronização dos lançamentos financeiros e patrimoniais, para elaboração corretas das prestações de contas consolidadas pela contabilidade central do município.

CONSIDERANDO a necessidade de padronizar os eventos dos sistemas informatizados, que deverão seguir as regras definidas pelo MCASP – Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e o SIGAP – Sistema Integrado de Gestão e Auditoria Pública.

**RESOLVE:**

**CAPÍTULO I**

**DA FINALIDADE**

Art. 1º. Estabelecer os procedimentos para padronização dos eventos contábeis, na intenção de atender as normativas disponibilizadas pela STN e o TCE-RO, para evitar infringências na prestação de contas consolidadas.

**CAPÍTULO II**

**DA ABRANGÊNCIA**

Art. 2º. Abrange todas as entidades do município vinculados ao setor de Contabilidade que consolida as informações, atingindo as administrações Diretas, Indiretas e poder legislativo do Município.

**CAPÍTULO III**

**DOS CONCEITOS**

Art. 3º. Para fins desta IN entende-se por:

**I – administração direta**: abrange todos os órgãos ligados diretamente à estrutura administrativa do Poder Executivo Municipal, suas secretarias e Fundos Municipais.

**II – administração indireta**: conjunto de entidades com personalidade jurídica vinculadas, de forma indireta, ao Poder Executivo Municipal, que executam atividades administrativas (serviço público ou de interesse público) transferidas pela Administração Direta. Compreende: Autarquias, Fundações, Institutos de Previdência – RPPS.

**III – Resultante da execução orçamentária**: São os lançamentos que dependem da execução orçamentária da Receita e da Despesa.

**IV – Independente da execução orçamentária:** São os lançamentos que independem da execução orçamentária da Receita e da Despesa.

**V - VPA resultante da execução orçamentária**: São receitas orçamentárias efetivas arrecadadas, de propriedade do ente, que resultam em aumento do patrimônio líquido. Exemplo: receita de tributos.

**VI - VPA independente da execução orçamentária**: São fatos que resultam em aumento do patrimônio líquido, que ocorrem independentemente da execução orçamentária. Exemplo: incorporação de bens (doações recebidas).

**VII – VPD resultante da execução orçamentária**: São despesas orçamentárias efetivas, de propriedade do ente, que resultam em diminuição do patrimônio líquido. Exemplo: despesas de pessoal.

**VIII - VPD independente da execução orçamentária**: São fatos que resultam em diminuição do patrimônio líquido, que ocorrem independentemente da execução orçamentária. Exemplo: depreciação.

**IX – MCASP:** O manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) visa colaborar com o processo de elaboração e execução do orçamento, além de contribuir para resgatar o objeto da contabilidade como ciência, que é o patrimônio. Com isso, a contabilidade poderá atender a demanda de informações requeridas por seus usuários, possibilitando a análise de demonstrações contábeis adequadas aos padrões internacionais, sob os enfoques orçamentário e patrimonial, com base em um Plano de Contas Nacional.

**X – PCASP:** Com o objetivo de uniformizar as práticas contábeis, a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), em conjunto com o Grupo Técnico de Procedimentos Contábeis (GTCON), elaborou o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), adequado aos dispositivos legais vigentes, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP), aos padrões internacionais de Contabilidade do Setor Público e às regras e procedimentos de Estatísticas de Finanças Públicas reconhecidas por organismos internacionais.

Formado por uma relação padronizada de contas apresentada em conjunto com atributos conceituais, o PCASP permite a consolidação das Contas Públicas Nacionais, conforme determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

**XI – SIGAP**: O SIGAP Contábil é um módulo de tecnologia própria, desenvolvido a partir do Plano de Contas Único da Federação que por meio da unificação de procedimentos dá mais transparência e agilidade nas informações enviadas ao Tribunal de Contas. Destina-se a extrair informações dos dados de natureza administrativa, orçamentária, financeira e patrimonial, encaminhados através do Módulo Validador de Dados, cuja base são os registros pertinentes das entidades jurisdicionadas.

**CAPÍTULO IV**

**DA BASE LEGAL**

Art. 4º. A presente instrução normativa tem como base legal a Constituição Federal de 1988; a Lei nº. 4.320 de 17 de março de 1964; a Lei Complementar nº 101 de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF); a Portaria STN nº 448 de 13 de setembro de 2002, O PCASP estendido disponibilizado pela STN; O MCASP disponibilizado pela STN e o SIGAP disponibilizado pelo TCE-RO.

**CAPÍTULO V**

**DAS RESPONSABILIDADES**

Art. 5º. Compete à Secretaria Municipal de Finanças:

I - Promover a divulgação e a efetivação desta instrução normativa, mantendo-a atualizada;

II - Supervisionar a aplicação desta instrução normativa;

Art. 6º – Compete ao Setor de Contabilidade:

I - manter esta instrução normativa à disposição de todos os servidores usuários do Sistema de Contabilidade, velando pelo cumprimento da mesma;

II - cumprir fielmente as determinações da instrução normativa;

Art. 7º – Compete às demais Unidades Orçamentárias da Administração Direta e Indireta no âmbito do Poder Executivo e Legislativo Municipal:

I – Exercer os controles estabelecidos nos diversos sistemas administrativos afetos a sua área de atuação, no que tange às atividades específicas ou auxiliares, objetivando a observância da legislação;

II – Comunicar ao nível hierárquico superior e ao Controle Interno, sob pena de responsabilidade solidária, a ocorrência de atos irregulares, para que sejam tomadas as providências necessárias;

III – Alertar ou propor as Secretarias Municipais de Finanças e de Controle Interno a atualização ou a adequação que se fizerem necessárias nas rotinas de trabalho tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos e o aumento da eficiência.

**CAPÍTULO VI**

**DOS PROCEDIMENTOS**

Art. 8º. A execução orçamentária e demais lançamentos dos eventos do MCASP deverão ser efetuados no padrão que institui esta instrução normativa.

Art. 9º. Os eventos deverão ser definidos pela contabilidade central, sendo divididos em:

**I – Resultante da execução orçamentária**: São os lançamentos que dependem da execução orçamentária da Receita e da Despesa, que deverão ser lançados automaticamente pelo sistema informatizado, mediante a execução orçamentária da despesa e da receita, que deverá seguir o MCASP.

**II – Independente da execução orçamentária:** São os lançamentos que independem da execução orçamentária da Receita e da Despesa, que deverão ser lançados pelo setor de contabilidade ou nas integrações entre o Almoxarifado e Patrimônio, que deverão seguir o padrão do MODELO I, em anexo a esta IN.

**CAPÍTULO VI**

**DAS CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Art. 10. A Controladoria do Município, juntamente com a Secretaria Municipal de Finanças, prestará orientações técnicas quanto aos casos omissos nesta IN.

Art. 11. A inobservância das tramitações e procedimentos de rotina estabelecidos nesta IN, sem prejuízo das orientações e exigências do TCE/RO relativas ao assunto, sujeitará os responsáveis às sanções legais cabíveis.

Art. 12. Esta IN deverá ser atualizada sempre que fatores organizacionais, legais e/ou técnicos assim exigirem, a fim de verificar a sua adequação para manter o processo de melhoria contínua dos serviços públicos municipais.

Art. 13. Esta IN entra em vigor na data de sua publicação.

RONDÔNIA RO, 31 de outubro de 2019.

Prefeito Municipal

Controle Interno

Contabilidade

Secretários e Diretores das Autarquias.

Modelo I

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS** | | | | | |
| **ALMOXARIFADO** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **DOAÇÕES DE ALMOXARIFADO** | | | | | |
| **60** | **500** | **ALMOXARIFADO - DOAÇÕES RECEBIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 11561+D? | | ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO | 4590101 | | DOAÇÕES RECEBIDAS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **501** | **ALMOXARIFADO - DOAÇÃO CONCEDIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3590101 | | DOAÇÕES CONCEDIDAS | 11561+C? | | ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **SAÍDAS DE ALMOXARIFADO - CONSUMO** | | | | | |
| **60** | **502** | **ALMOXARIFADO - CONSUNO DE MATERIAIS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 33111 | | CONSUMO DE MATERIAL - CONSOLIDAÇÃO | 11561+C? | | ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **BAIXAS POR PERDAS DE ALMOXARIFADO - INSERVÍVEL, OBSOLETO, VENCIDO E OUTROS** | | | | | |
| **60** | **503** | **ALMOXARIFADO - BAIXA POR PERDAS INVOLUNTÁRIAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3633106 | | PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ALMOXARIFADO | 11561+C? | | ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **IMOBILIZADO** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **BENS MÓVEIS** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **DOAÇÕES DE BENS MÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **505** | **BENS MÓVEIS - DOAÇÃO RECEBIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 45+C? | | DOAÇÕES RECEBIDAS DE BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **506** | **BENS MÓVEIS - DOAÇÃO CONCEDIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 35+D? | | DOAÇÕES CONCEDIDAS DE BENS MÓVEIS | 12311+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **TRANSFERÊNCIA DE BENS MÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **507** | **BENS MÓVEIS - TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 45+C? | | TRANFERÊNCIAS RECEBIDAS DE BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **508** | **BENS MÓVEIS - TRANSFERÊNCIA CONCEDIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 35+D? | | TRANSFERÊNCIA CONCEDIDAS DE BENS MÓVEIS | 12311+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
| **Para o caso de DOAÇÕES e TRANSFERÊNCIAS do IMOBILIZADO, o usuário deverá selecionar as contas abaixo, conforme o caso:** | | | | | |
| Operações dentro do município: D: 35112202?? e C: 4512202?? | | | | | |
| Operações da União: D: 3523399 e C: 4523399 | | | | | |
| Operações do Estado: D: 3523499 e C: 4523499 | | | | | |
| Operações de outro Município: D: 3523599 e C: 4523599 | | | | | |
| **ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS - APÓS A REALIZAÇÃO DA RECEITA** | | | | | |
| **60** | **509** | **BENS MÓVEIS - GANHO NA ALIENAÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 4622101+C? | | GANHO LÍQUIDO COM A ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **510** | **BENS MÓVEIS - PERDA NA ALIENAÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3622101+D? | | PERDAS COM ALIENAÇÃO DE BENS MOVEIS | 12311+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **BAIXAS POR PERDAS DE BENS MÓVEIS - INSERVÍVEL, OBSOLETO E OUTROS** | | | | | |
| **60** | **511** | **BENS MÓVEIS - BAIXA POR PERDAS INVOLUNTÁRIAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 36311+D? | | PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM IMOBILIZADO - CONSOLIDAÇÃO | 12311+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **INCORPORAÇÃO DE BENS MOVEIS POR DESCOBRETA** | | | | | |
| **60** | **512** | **BENS MÓVEIS - INCORPORAÇÃO POR DESCOBERTA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 46311+C? | | GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS POR DESCOBERTAS - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS COM GANHO** | | | | | |
| Conform orientação do STN através da instrução 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, item 4.4 – Quando os bens adquiridos, distribuídos e colocados em uso são reavaliados, a depreciação acumulada na data da reavaliação deve ser eliminada contra o valor contábil bruto do ativo, atualizando-se o seu valor líquido pelo valor reavaliado. | | | | | |
|
| **60** | **513** | **BENS MÓVEIS - BAIXA DA DEPRECIAÇÃO ACUMULADA ANTES DA REAVALIAÇÃO (Deverá ser utilizada para Reavalição com PERDA, GANHO E REDUÇÃO DO VALOR RECUPERAVEL)** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1238101+D? | | DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DO BEM MÓVEL | 12311+C? | | BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **514** | **BENS MÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS COM GANHO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 4611101+C? | | REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **515** | **BENS MÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS DECORRENTES DE AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES |
|  |  |  |  |  |  |
| **REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS COM PERDA** | | | | | |
| **60** | **516** | **BENS MÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS COM PERDA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3611101 | | REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS | 12311+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **517** | **BENS MÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS DECORRENTES DE AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 12311+C? | | BENS MOVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO DOS BENS MÓVEIS DO EXERCÍCIO CORRENTE** | | | | | |
| **60** | **518** | **BENS MÓVEIS - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 333+C? | | DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 1238101+C? | | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **REVERSÃO DE DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO DOS BENS MÓVEIS DO EXERCÍCIO CORRENTE** | | | | | |
| **60** | **606** | **REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO MÓVEIS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1238+D? | | BENS MÓVEIS | 123+C? | | IMOBILIZADO |
|  |  |  |  |  |  |
| **REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DE BENS MÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **519** | **BENS MÓVEIS - REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DO EXERCÍCIO ATUAL** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3611101+D? | | REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS | 12311+C? | | BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **520** | **BENS IMÓVEIS - REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 12311+C? | | BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO MÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **521** | **REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO MÓVEIS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1231+D? | | BENS MÓVEIS | 4652101+D? | | REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE BENS MÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **BENS IMÓVEIS** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **DOAÇÕES DE BENS IMÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **522** | **BENS IMÓVEIS - DOAÇÃO RECEBIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 45+C? | | DOAÇÕES RECEBIDAS DE BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **523** | **BENS IMÓVEIS - DOAÇÃO CONCEDIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 35+D? | | DOAÇÕES CONCEDIDAS DE BENS IMÓVEIS | 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **TRANSFERÊNCIA DE BENS IMÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **524** | **BENS IMÓVEIS - TRANSFERÊNCIA RECEBIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 45+C? | | TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS DE BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **525** | **BENS IMÓVEIS - TRANSFERÊNCIA CONCEDIDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 35+D? | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE BENS IMÓVEIS | 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
| **Para o caso de DOAÇÕES e TRANSFERÊNCIAS do IMOBILIZADO, o usuário deverá selecionar as contas abaixo, conforme o caso:** | | | | | |
| Operações dentro do município: D: 3512202?? e C: 4512202?? | | | | | |
| Operações da União: D: 3523399 e C: 4523399 | | | | | |
| Operações do Estado: D: 3523499 e C: 4523499 | | | | | |
| Operações de outro Município: D: 3523599 e C: 4523599 | | | | | |
| **ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS - APÓS A REALIZAÇÃO DA RECEITA** | | | | | |
| **60** | **526** | **BENS IMÓVEIS - GANHO NA ALIENAÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 4622102+D? | | GANHO LÍQUIDO COM A ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **527** | **BENS IMÓVEIS - PERDA NA ALIENAÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3622102+D? | | PERDAS COM ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS | 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **BAIXAS POR PERDAS DE BENS IMÓVEIS - INSERVÍVEL, OBSOLETO E OUTROS** | | | | | |
| **60** | **528** | **BENS IMÓVEIS - BAIXA POR PERDAS INVOLUNTÁRIAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 36311+D? | | PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM IMOBILIZADO - CONSOLIDAÇÃO | 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **INCORPORAÇÃO DE BENS IMOVEIS POR DESCOBRETA** | | | | | |
| **60** | **529** | **BENS IMÓVEIS - INCORPORAÇÃO POR DESCOBERTA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 46311+C? | | GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS POR DESCOBERTAS - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS COM GANHO** | | | | | |
| Conform orientação do STN através da instrução 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, item 4.4 – Quando os bens adquiridos, distribuídos e colocados em uso são reavaliados, a depreciação acumulada na data da reavaliação deve ser eliminada contra o valor contábil bruto do ativo, atualizando-se o seu valor líquido pelo valor reavaliado. | | | | | |
|
| **60** | **530** | **BENS IMÓVEIS - BAIXA DA DEPRECIAÇÃO ACUMULADA ANTES DA REAVALIAÇÃO (Deverá ser utilizada para Reavalição com PERDA, GANHO E REDUÇÃO DO VALOR RECUPERAVEL)** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1238102+D? | | DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DO BEM IMÓVEL | 12321+C? | | BENS IMÓVEIS |
| **60** | **531** | **BENS IMÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS COM GANHO DO EXERCICIO CORRENTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 4611102+C? | | REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **532** | **BENS IMÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS DECORRENTES DE AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES |
|  |  |  |  |  |  |
| **REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS COM PERDA** | | | | | |
| **60** | **533** | **BENS IMÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS MÓVEIS COM PERDA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3611102+D? | | REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS | 12321+C? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **534** | **BENS IMÓVEIS - REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS DECORRENTES DE AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 12321+C? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO DOS BENS IMÓVEIS DO EXERCÍCIO CORRENTE** | | | | | |
| **60** | **535** | **BENS MÓVEIS - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 333+D? | | DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 1238102+C? | | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DE BENS IMÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **536** | **BENS IMÓVEIS - REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DO EXERCÍCIO ATUAL** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3611102+D? | | REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS | 12321+C? | | BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **537** | **BENS IMÓVEIS - REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DE EXERCÍCIOS ANTERIORES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2371103 | | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 1239102+C? | | (-) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS |
| **REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE IMOBILIZADO IMÓVEIS** | | | | | |
| **60** | **538** | **BENS IMÓVEIS - REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1232+D? | | BENS IMÓVEIS | 4652102+C? | | REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL DE BENS IMÓVEIS |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **DÍVIDA FUNDADA** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **540** | **DÍVIDA FUNDADA - RECONHECIMENTO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3+D? | | VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | DV | | PASSIVO NAO-CIRCULANTE - somente conta corrente do tipo "dívida" |
| **OBS: Verificar o manual de contabilização de Precatório e Demais dívidas fundadas.** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **541** | **DIVIDA FUNDADA - RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS - REDUTORA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2228+D? | | (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO | 2225+C? | | PASSIVO NAO-CIRCULANTE - somente conta corrente do tipo "juros da dívida" |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **542** | **DIVIDA FUNDADA - REVERSÃO RECONHECIMENTO DOS ENCARGOS - REDUTORA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2225+C? | | PASSIVO NAO-CIRCULANTE - somente conta corrente do tipo "Juros dívida" | 2228+D? | | (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO |
|  |  |  |  |  |  |
| **CANCELAMENTO DE DIVIDA FUNDADA** | | | | | |
| **60** | **607** | **CANCELAMENTO DIVIDA FUNDADA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| DV | | PASSIVO NAO-CIRCULANTE - somente conta corrente do tipo "dívida" | 46401 | | GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA E DÍVIDA ATIVA** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA E DÍVIDA TRIBUTÁRIA** | | | | | |
| **60** | **550** | **TRIBUTOS - RECONHECIMENTO PREVIAMENTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 11211+D? | | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO | 41+C? | | IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **551** | **TRIBUTOS - TRANSFERENCIA PARA DÍVIDA ATIVA - PREVIAMENTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121110401 | | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS | 11211+C? | | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO |
| 351220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA | 451220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **552** | **DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INSCRIÇÃO DOS ENCARGOS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121110403 | | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS ENCARGOS | 4424116 | | MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **553** | **DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - PROVISÃO AJUSTES PARA PERDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3617105 | | AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 121119904 | | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **554** | **DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - REVERSÃO PROVISÃO AJUSTES PARA PERDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121119904 | | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 4972101 | | REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **555** | **DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - TRANSFERENCIA PARA DIVIDA CURTO PRAZO - CIRCULANTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 11252+D? | | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INTRA OFSS | 121110401 | | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **556** | **DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - TRANSFERENCIA PARA DIVIDA LONGO PRAZO -NÃO CIRCULANTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121110401 | | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS | 11252+C? | | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - INTRA OFSS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **557** | **DIVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - BAIXAS POR CANCELAMENTOS/ANISTIA/REMISSÃO/ADJUDICAÇÃO/PRESCRIÇÃO/EXTINÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3650101D? | | DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 1211104+C? | | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA E DÍVIDA NÃO TRIBUTÁRIA** | | | | | |
| **60** | **560** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INSCRIÇÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 49991 | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DECORRENTES DE FATOS GERADORES DIVERSOS - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **561** | **REALIZÁVEL - TRANSFERENCIA PARA DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 11381+C? | | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO |
| 351220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA | 451220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **562** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INSCRIÇÃO DOS ENCARGOS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 44291 | | OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **563** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - PROVISÃO AJUSTES PARA PERDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3617106 | | AJUSTE PARA PERDAS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 121119905 | | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **564** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - REVERSÃO PROVISÃO AJUSTES PARA PERDAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121119905 | | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 4972101 | | REVERSÃO DE AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **565** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - TRANSFERENCIA PARA DIVIDA CURTO PRAZO - CIRCULANTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1126101 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **566** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - TRANSFERENCIA PARA DIVIDA LONGO PRAZO - NÃO CIRCULANTE** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 1126101 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **567** | **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - BAIXAS DIVERSAS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3650102 | | DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 1211105 | | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA E DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA** | | | | | |
| **60** | **570** | **RECEITA PREVIDENCIÁRIA - RECONHECIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL E SEGURADO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 1136+D? | | Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo | 42111+C? | | Contribuições Sociais – RPPS – Intra OFS |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **571** | **RECEITA PREVIDENCIÁRIA - TRANSFERENCIA PARA DÍVIDA ATIVA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121110171 | | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | 1136+C? | | Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo |
| 351220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA | 451220206 | | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS DE TÍTULOS DA DÍVIDA ATIVA |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **572** | **DIVIDA PREVIDENCIÁRIA - INSCRIÇÃO DOS ENCARGOS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 121110171 | | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | 44291 | | OUTROS JUROS E ENCARGOS DE MORA - CONSOLIDAÇÃO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **LANÇAMENTOS FINANCEIROS** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **PERDAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA** | | | | | |
| **60** | **580** | **PERDAS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3621103 | | PERDAS COM ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS DO RPPS DE LONGO PRAZO | \*C | | BANCOS |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
| **OBS: Conforme orientação do MPS a perda de aplicação poderá ser efetuada com a devolução da receita de rendimentos, até o limite dos rendimentos realizados no exerrcício.** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEBIMENTO DE REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | | | |
| **60** | **581** | **RECEBIMENTO REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| \*D | | CONTA BANCÁRIA | 4511202 | | REPASSE RECEBIDO (CADASTRO EXTRA) |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| Deverá existir o cadastro extra cadastrado para recebimento. | | |  |  |  |
|  | | | | | |
| **DEVOLUÇÃO RECEBIMENTO DE REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA PASSIVA** | | | | | |
| **60** | **582** | **RECEBIMENTO REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 3511209 | | DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | \*C | | CONTA BANCÁRIA |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEBIMENTO DEVOLUÇÃO DE DE REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | | | |
| **60** | **583** | **RECEBIMENTO REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| \*D | | CONTA BANCÁRIA | 4511209 | | DEVOLUÇÃO DE TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **DEVOLUÇÃO DE CONVÊNIOS FUNDOS - DEVOLUÇÃO DE RECEITA** | | | | | |
| **60** | **584** | **RECEBIMENTO REPASSES - INTERFERENCIA FINANCEIRA ATIVA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 4511202 | | REPASSE RECEBIDO (CADASTRO EXTRA) | \*C | | CONTA BANCÁRIA |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS |
|  |  |  |  |  |  |
| **APORTE FINANCEIRO DO ENTE AO RPPS** | | | | | |
| **60** | **585** | **APORTE FINANCEIRO DO ENTE AO RPPS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 351320101 | | APORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR | \*C | | CONTA BANCÁRIA |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 8211301 | | COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO |
| 8211301 | | COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEBIMENTO DO APORTE FINANCEIRO NO RPPS** | | | | | |
| **60** | **586** | **RECEBIMENTO DO APORTE FINANCEIRO NO RPPS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| \*D | | CONTA BANCÁRIA | 451320101 | | PLANO FINANCEIRO |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEITA FUNDOS MUNICIPAIS - INTERFERENCIA FINANCEIRA PASSIVA - LANÇAMENTO PREFEITURA** | | | | | |
| **11** | **587** | **REALIZAÇÃO DE RECEITA FUNDOS MUNICIPAIS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| CX | | CAIXA | BC | | CONTA VINCULO |
| 6211 | | RECEITA A REALIZAR | 6212 | | RECEITA REALIZADA |
| 3511202 | | REPASSES CONCEDIDOS (CADASTRO EXTRA) | CX | | CAIXA |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
|  |  |  |  |  |  |
| **DEVOLUÇÃO DE RECEITA FUNDOS MUNICIPAIS - CONVÊNIOS - LANÇAMENTO PREFEITURA** | | | | | |
| **11** | **588** | **DEVOLUÇÃO DE RECEITA FUNDOS MUNICIPAIS** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| BC | | CONTA VINCULO | CX | | CAIXA |
| 6212 | | RECEITA REALIZADA | 6211 | | RECEITA A REALIZAR |
| CX | | CAIXA | 3511202 | | REPASSES CONCEDIDOS (CADASTRO EXTRA) |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS |
| 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| **RESERVA MATEMÁTICA** | | | | | |
| **60** | **590** | **RESERVA MATEMÁTICA - PROVISÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 39721 | | VPD DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO | 2272+C? | | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO |
|  |  |  |  |  |  |
| **60** | **591** | **RESERVA MATEMÁTICA - REVERSÃO PROVISÃO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 2272+D? | | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO | 4971102 | | REVERSÃO DE PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **OUTROS LANÇAMENTOS** | | | | | |
| **DAÇÃO EM PAGAMENTO - REALIZAÇÃO DA RECEITA** | | | | | |
| **11** | **600** | **ALMOXARIFADO/MATERIAIS - DAÇÃO EM PAGAMENTO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 11561+D? | | ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO | BC | | CONTA VINCULO |
| 6211 | | RECEITA A REALIZAR | 6212 | | RECEITA REALIZADA |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
|  |  |  |  |  |  |
| **11** | **601** | **BENS MÓVEIS - DAÇÃO EM PAGAMENTO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12311+D? | | BENS MOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | BC | | CONTA VINCULO |
| 6211 | | RECEITA A REALIZAR | 6212 | | RECEITA REALIZADA |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
|  |  |  |  |  |  |
| **11** | **602** | **BENS IMÓVEIS - DAÇÃO EM PAGAMENTO** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 12321+D? | | BENS IMOVEIS- CONSOLIDAÇÃO | BC | | CONTA VINCULO |
| 6211 | | RECEITA A REALIZAR | 6212 | | RECEITA REALIZADA |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 82114 | | DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEBIMENTO DE CAUÇAO** | | | | | |
| **60** | **603** | **RECEBIMENTO DE CAUÇÃO - GARANTIA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| \*D | | CONTA BANCÁRIA | 2188104+C? | | DEPOSITOS E CAUÇÕES |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 8211302 | | COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES |
|  |  |  |  |  |  |
| **CANCELAMENTO DE DIVIDA FLUTUANTE - CONSIGNAÇÕES** | | | | | |
| **60** | **604** | **CANCELAMENTO DIVIDA FLUTUANTE - CONSIGNAÇÕES** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| 21881+D? | | VALORES RESTITUÍVEIS | 46401 | | GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS |
| 8211302 | | COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
|  |  |  |  |  |  |
| **RECEBIMENTO EXTRA** | | | | | |
| **60** | **605** | **RECEBIMENTO EXTRA** | | | |
| DÉBITO | | | CRÉDITO | | |
| \*D | | CONTA BANCÁRIA | 21881+C? | | DEPOSITOS |
| 72111 | | RECURSOS ORDINÁRIOS | 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO |
| 8211101 | | RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO | 8211302 | | COMPROMETIDA POR CONSIGNAÇÕES/RETENÇÕES |