

FOLHA DE PAGAMENTO EXERCÍCIO ANTERIOR

1. VALORES INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

1.1. PAGAMENTO DO LÍQUIDO E ENCARGOS

1.1.1. Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700052	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2XXXXXXX	XXXX77777	R\$

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

1.1.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700053	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2XXXXXXX	XXXX77777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.1.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700054	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2XXXXXXX	XXXX77777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
 C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.1.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700055	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2XXXXXXX	XXXX77777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
 C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
 D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
 C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
 D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
 C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
 C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.2. PAGAMENTO DE CONSIGNAÇÕES

1.2.1. Sem FUNGERP

1.2.1.1 Remanejamento da Disponibilidade Financeira

Observação: Para os pagamentos dos passivos inscritos em restos a pagar processados anteriores a 2015, faz-se necessário o remanejamento da conta DDR – Comprometida por Liquidação para sua conta específica.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
520320	-	-	-	XXXX77777	R\$

- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
 C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

1.2.1.2 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700057	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX77777	R\$
520483	-	-	2188101XX	XXXX77777	R\$

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX)
 C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
 D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
 C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
 D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
 C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

1.2.1.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700058	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.2.1.4 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700059	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2188101XX	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.2.1.5 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700060	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Passivo Financeiro (2.X.X.X.XX.XX) (F)
- C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pagos (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

1.2.2. Com FUNGERP

1.2.2.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700056	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520156	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520160	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.

- D- Consignatários (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)

- C- Restos a Pagar Processados Pago (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

1.2.2.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700061	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignatários (2.1.8.8.1.01.XX)*
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pago (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)

1.2.2.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700062	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignatários (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pago (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)

1.2.2.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700063	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520158	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520162	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignatários (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- D- Restos a Pagar Processados a Pagar (6.3.2.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar Processados Pago (6.3.2.2.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- D- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- C- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)

1.3. PAGAMENTO DO FUNGERP

1.3.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700212	-	-	218810129	XXXX777777	R\$

- D- Consignações - FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

1.3.2 Pela UG Tesouro – Contabilização da Receita no FUNGERP

Observação: NL feita pelo Tesouro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
560159	-		-	XXXX777777*	R\$
800816	-	419909900		0240000000	R\$

* Fonte específica que foi efetuada a apropriação do FUNGERP, ou seja, fonte que será cancelada a disponibilidade para remanejamento para fonte do fundo.

NA UG DO FUNGERP

D- Recursos Próprios – CTU (1.1.3.8.2.50.01)

C- Outras Receitas (4.9.9.9.1.99.01)

D- Receita a Realizar (6.2.1.1.0.00.00)

C- Receita Realizada (6.2.1.2.0.00.00)

NA UG DO TESOURO

D- Consignações – FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)

C- Recursos Próprios – CTU (2.1.8.9.2.50.01)

2. VALORES INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

2.1. LIQUIDAÇÃO

Devido a não contabilização do fato gerador no exercício a que pertencia, deve-se registrar um Ajuste de Exercícios Anteriores nas contas patrimoniais.

2.1.1 Líquido (Somar o Valor do Imposto de Renda)

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
610117	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2111101XX	XXXX777777	R\$
525134	AJ 3000005	-	-	-	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Pessoal a Pagar (F) (2.1.1.1.1.01.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida (8.2.1.1.3.01.00)

D- Restos a Pagar não Processados a Liquidar (6.3.1.1.0.00.00)

C- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)

2.1.2 Consignações (Exceto Imposto de Renda)

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
610118	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
525134	AJ 3000005	-	-	-	R\$
520140	CNPJ/CPF	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

- C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- D- Restos a Pagar não Processados a Liquidar (6.3.1.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)

2.1.3 Encargos Sociais

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
610119	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
52513X*	AJ 3000007	-	-	-	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114XXXXX	XXXX777777	R\$

- D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)
- C- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)
- D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)
- C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- D- Restos a Pagar não Processados a Liquidar (6.3.1.1.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)

*AJUSTE EXERC. ANTERIOR	
Encargo Social	Evento
PLANSAUDE E IGREPREV	525132
DEMAIS ENCARGOS	525134

2.2. PAGAMENTO DO LÍQUIDO

2.2.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700064	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2111101XX	XXXX777777	Liquido
520133	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

- D- Pessoal a Pagar (F) (2.1.1.1.1.01.XX)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- IRRF (2.1.8.8.1.01.04)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)
- C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)

Eventos p/ 13°
700080
520135

2.2.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700065	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2111101XX	XXXX777777	Liquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

- D- Pessoal a Pagar (F) (2.1.1.1.1.01.XX)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- C- IRRF (2.1.8.8.1.01.04)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

Eventos p/ 13°
700081
520131

- D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)
- C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.2.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700066	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2111101XX	XXXX777777	Liquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

D- Pessoal a Pagar (F) (2.1.1.1.1.01.XX)	Eventos p/ 13°
C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)	700082
C- IRRF (2.1.8.8.1.01.04)	520131
D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)	
C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)	
D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)	
C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)	
C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)	
D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)	
C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)	

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.2.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700067	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	2111101XX	XXXX777777	Liquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

D- Pessoal a Pagar (F) (2.1.1.1.1.01.XX)	Eventos p/ 13°
C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)	700083
C- IRRF (2.1.8.8.1.01.04)	520131
D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)	
C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)	
D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)	
C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)	
C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)	
D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)	
C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)	

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3. PAGAMENTO DE CONSIGNAÇÕES

2.3.1 Sem FUNGERP

2.3.1.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700068	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520483	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

2.3.1.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700069	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3.1.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700070	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3.1.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700071	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3.2 Com FUNGERP**2.3.2.1 Pela Própria UG****TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700072	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520156	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXX	XXXX777777	Favorecido
520160	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXX*	XXXX777777	FUNGERP

*** Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.**

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)*
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

2.3.2.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700073	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXX*	XXXX777777	FUNGERP

*** Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.**

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)*
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3.2.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700074	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXXX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXXX*	XXXX777777	FUNGERP

*** Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.**

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.3.2.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700075	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX98	-	XXXX777777	Bruto
520158	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXXX	XXXX777777	Favorecido
520162	CNPJ Consignatário	-	2XXXXXXXXX*	XXXX777777	FUNGERP

*** Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o passivo do consignatário.**

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.4. PAGAMENTO DO FUNGERP

2.4.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700212	-	-	218810129	XXXX777777	R\$

- D- Consignações - FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

2.4.2.2 Pela UG Tesouro – Contabilização da Receita no FUNGERP

Obs.: NL feita pelo tesouro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
560159	-	-	-	XXXX777777*	R\$
800816	-	419909900	-	0240000000	R\$

* Fonte específica que foi efetuada a apropriação do FUNGERP, ou seja, fonte que será cancelada a disponibilidade para remanejamento para fonte do fundo.

NA UG DO FUNGERP

- D- Recursos Próprios – CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- C- Outras Receitas (4.9.9.9.1.99.01)
- D- Receita a Realizar (6.2.1.1.0.00.00)
- C- Receita Realizada (6.2.1.2.0.00.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Consignações – FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Recursos Próprios – CTU (2.1.8.9.2.50.01)

2.5. PAGAMENTO DOS ENCARGOS SOCIAIS

2.5.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700076	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98		XXXX777777	R\$
520484	CNPJ/CPF	-	2114XXXX	XXXX777777	R\$

- D- Encargos Sociais (2.1.1.1.4.XX.XX)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

2.5.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700077	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98		XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Encargos Sociais (2.1.1.1.4.XX.XX)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)
- C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.5.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700078	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98		XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Encargos Sociais (2.1.1.1.4.XX.XX)

C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)

D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)

C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)

D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

2.5.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700079	20XXNEXXXXX	3XXXXXX98		XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Encargos Sociais (2.1.1.1.4.XX.XX)

C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)

D- Restos a Pagar não Processados Liquidados (6.3.1.3.0.00.00)

C- Restos a Pagar não Processados Pagos (6.3.1.4.0.00.00)

D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

NA UG DO TESOURO

D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3. VALORES INSCRITOS EM OBRIGAÇÕES A PAGAR**3.1. EMPENHO****Atenção:** Concomitante ao Empenho deve-se proceder (imediatamente) a contabilização do item 3.1.1.**TRANSAÇÃO: >NE**

D- Crédito Disponível (6.2.2.1.1.01.00)

C- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

3.1.1 Transferência da Obrigação e Reconhecimento da Fase em Liquidação

Tendo em vista que a despesa foi empenhada, faz-se necessário o remanejamento do passivo com atributo (P) para o atributo (F). Em decorrência, necessário se faz ainda o remanejamento da conta Crédito Empenhado a Liquidar para a conta Crédito Empenhado em Liquidação, devido a incorporação do passivo financeiro, evitando desta forma, a duplicidade no cálculo do Superávit Financeiro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510193	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
5XXXXX*	CNPJ Favorecido	-	-	XXXX777777	R\$

D- Salários, Remunerações e Benefícios (P) (2.1.1.1.1.01.51)

C- Passivo Financeiro (F) (2.1.X.X.XX.XX)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

*Evento	Passivo
520249	Salários, Remunerações e Benefícios
510490	Décimo Terceiro Salário
510491	Férias
510492	Contribuição RPPS
510493	PLANSAUDE
510494	INSS Patronal S/ Salários
510495	RPPS – União
510496	FGTS
510497	RPPS – Estados
510498	RPPS – Municípios
510499	RPPS – Retenções Vencimentos e Vantagens
510500	INSS Servidor S/ Folha
510501	Outros Consignatários FOPAG

3.2. LIQUIDAÇÃO

Tendo em vista que o passivo foi registrado no exercício de seu fato gerador, no momento da liquidação não há VPD – Variação Patrimonial Diminutiva ou Ajuste de Exercício Anterior. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária.

3.2.1 Líquido (Somar o valor do Imposto de Renda) e Encargos Sociais**TRANSAÇÃO: >NL**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$

D- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

3.2.2 Consignações (Exceto Imposto de Renda)**TRANSAÇÃO: >NL**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
520248	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$

D- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

3.3. PAGAMENTO DO LÍQUIDO

3.3.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700227	201XNEXXXXX	331XX92XX	2111101XX	XXXX777777	Líquido
520133	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

D- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

C - IRRF (2.1.8.8.1.01.04)

D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)

C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

Eventos p/ 13°

700084

520135

3.3.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700226	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Líquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

D- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)

C - IRRF (2.1.8.8.1.01.04)

C- Cota Recebida (4.5.1.1.2.01.00)

D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)

C- IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

Eventos p/ 13°

700085

520131

NA UG PAGADORA

D- Cota Concedida (3.5.1.1.2.01.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.3.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700228	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Líquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

D- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)	Eventos p/ 13°
C - IRRF (2.1.8.8.1.01.04)	700086
C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)	520131
D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)	
C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)	
C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)	
D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)	
C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)	
D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)	
C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)	

NA UG PAGADORA

- D- Repasse Concedido (3.5.1.1.2.02.00)
C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.3.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700240	201XNEXXXXX	331XX92XX	2111101XX	XXXX777777	Liquido
520335	CNPJ Estado	-	-	XXXX777777	IRRF

NA UG LIQUIDANTE

D- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)	Eventos p/ 13°
C - IRRF (2.1.8.8.1.01.04)	700087
C- Recursos Próprios CTU (1.1.3.8.2.50.01)	520131
D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)	
C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)	
C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)	
D - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (7.9.4.1.2.04.00)	
C - IRRF Trabalho Assalariado - Cod. 0561 (8.9.4.1.2.04.00)	
D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)	
C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)	

NA UG PAGADORA

- D- Recursos Próprios CTU (2.1.8.9.2.50.01)
C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.4. PAGAMENTO DOS CONSIGNADOS (exceto FUNGERP e Vale Transporte)

OBSERVAÇÃO: Para pagamento da consignação de vale transporte, favor consultar o Procedimento Contábil específico.

3.4.1. Sem Retenção do FUNGERP**3.4.1.1. Pela Própria UG****TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700255	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520483	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

3.4.1.2. Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700251	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

C- Cota Recebida (4.5.1.1.2.01.00)

D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

D- Cota Concedida (3.5.1.1.2.01.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.4.1.3. Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700252	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)

D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

D- Repasse Concedido (3.5.1.1.2.02.00)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.4.1.4. Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700254	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520487	-	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

C- Recursos Próprios CTU (1.1.8.9.2.50.01)

D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

- D- Recursos Próprios CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.4.2. Com Retenção do FUNGERP

3.4.2.1. Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700281	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Bruto
520156	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520160	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o mesmo da consignação.

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- D- Consignações – FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entrada Compensatória (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

3.4.2.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700282	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o mesmo da consignação.

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Cotas Recebidas (4.5.1.1.2.01.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Cotas Concedidas (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- D- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- C- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)

3.4.2.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700283	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Bruto
520157	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520161	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o mesmo da consignação.

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Repasse Concedido para Autarquias e Fundos (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- D- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- C- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)

3.4.2.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700284	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	Bruto
520158	CNPJ Consignatário	-	2188101XX	XXXX777777	Favorecido
520162	CNPJ Consignatário	-	2188101XX*	XXXX777777	FUNGERP

* Utilizar o mesmo passivo da linha acima, ou seja, o mesmo da consignação.

NA UG LIQUIDANTE

- D- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- C- Recursos Próprios - CTU (1.1.3.8.2.50.01)
- D- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG DO TESOURO

- D- Recursos Próprios - CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)
- C- Consignações- FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)
- D- Disponibilidade de Recursos (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)
- D- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)
- C- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- D- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- C- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)

3.5. PAGAMENTO DO FUNGERP

3.5.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700212	-	-	218810129	XXXX777777	R\$

D- Consignações - FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

D- DDR Comprometida por Entradas Compensatórias (8.2.1.1.3.03.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

3.5.2.1 Pela UG Tesouro – Contabilização da Receita no FUNGERP

Obs.: NL feita pelo tesouro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
560159	-	-	-	XXXX777777*	R\$
800816	-	419909900	-	0240000000	R\$

* Fonte específica que foi efetuada a apropriação do FUNGERP, ou seja, fonte que será cancelada a disponibilidade para remanejamento para fonte do fundo.

NA UG DO FUNGERP

D- Recursos Próprios – CTU (1.1.3.8.2.50.01)

C- Outras Receitas (4.9.9.9.1.99.01)

D- Receita a Realizar (6.2.1.1.0.00.00)

C- Receita Realizada (6.2.1.2.0.00.00)

NA UG DO TESOURO

D- Consignações – FUNGERP CTU (2.1.8.8.1.01.29)

C- Recursos Próprios – CTU (2.1.8.9.2.50.01)

3.6. PAGAMENTO DOS ENCARGOS SOCIAIS

3.6.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700285	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520484	CNPJ/CPF	-	214XXXXXX	XXXX777777	R\$

D- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)

C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

3.6.2 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Direta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700286	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	214XXXXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

D- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)

- C- Cota Recebida (4.5.1.1.2.01.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

- D- Cota Concedida (3.5.1.1.2.01.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.6.3 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante For Órgão da Administração Indireta

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700287	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)
- C- Repasse Recebido (4.5.1.1.2.02.00)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

- D- Repasse Concedido (3.5.1.1.2.02.00)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

3.6.4 Pela UG - Tesouro, Com Recursos das Autarquias e Fundos Especiais

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700288	201XNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	XXXX777777	R\$

NA UG LIQUIDANTE

- D- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)
- C- Recursos Próprios CTU (1.1.8.9.2.50.01)
- D- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)
- C- DDR Utilizada (8.2.1.1.4.00.00)
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

NA UG PAGADORA

- D- Recursos Próprios CTU (2.1.8.9.2.50.01)
- C- Caixa e Equivalentes de Caixa (evento de máquina)

4. VALORES NÃO RECONHECIDOS NO EXERCÍCIO ANTERIOR

Para a folha de pagamento do exercício anterior que não tenha sido inscrita em restos a pagar e nem reconhecido o seu passivo no exercício correspondente ao seu fato gerador.

4.1. EMPENHO

TRANSAÇÃO: >NE

D- Crédito Disponível (6.2.2.1.1.01.00)

C- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

4.2. LIQUIDAÇÃO

Devido a não contabilização do fato gerador no exercício a que pertencia, deve-se registrar um Ajuste de Exercícios Anteriores nas contas patrimoniais.

4.2.1 Líquido (Somar o valor do Imposto de Renda)

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510184	20XXNEXXXXX	3319092XX	2111101XX	XXXX777777	R\$
525134	AJ 3000005	-	-	-	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Passivo Financeiro (F) (2.1.X.X.X.XX.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

4.2.2 Consignações (Exceto Imposto de Renda)

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510185	20XXNEXXXXX	3319092XX	-	XXXX777777	R\$
525134	AJ 3000005	-	-	-	R\$
520140	CNPJ/CPF	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Consignações/Retenções (8.2.1.1.3.02.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

4.2.3 Encargos Sociais

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510186	20XXNEXXXXX	331XX92XX	-	XXXX777777	R\$
52513X*	AJ 3000007	-	-	-	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	XXXX777777	R\$

D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

C- Encargos Sociais (2.1.1.4.X.XX.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

*AJUSTE EXERC. ANTERIOR	
Encargo Social	Evento
PLANSAUDE E IGEPREV	525132
DEMAIS ENCARGOS	525134

4.2.4 Multas e Juros de INSS

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510229	20XXNEXXXXX	33190131X	34241XXXX	XXXX777777	R\$

D- Obrigações e Encargos de Mora – Obrigações Tributárias (3.4.2.4.1.0X.XX)

C- INSS a Pagar (2.1.1.4.3.0X.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

4.2.5 Multas e Juros de Encargos Patronais

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510293	20XXNEXXXXX	33190131X	34241XXXX	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114XXXXX	XXXX777777	R\$

D- Obrigações e Encargos de Mora – Obrigações Tributárias (3.4.2.4.1.0X.XX)

C- INSS a Pagar (2.1.1.4.3.0X.XX)

D- DDR Comprometida por Empenho (8.2.1.1.2.00.00)

C- DDR Comprometida por Liquidação (8.2.1.1.3.01.00)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

Para o pagamento utilizar os eventos do item 3.6.

4.3. PAGAMENTO

Para o pagamento da folha com valores empenhados no exercício corrente, consultar os itens 3.3 ao 3.6.

Palmas – TO, 27 de janeiro de 2016.

À consideração superior.

ALINE RODRIGUES ALVES
Gerente de Normatização Contábil

De acordo. Encaminhe-se à Superintendência de Controle e Contabilidade Geral.

MARIA HELANY DA SILVA
Diretora de Acompanhamento, Normas e Procedimentos

De acordo. Disponibilizar no sítio da superintendência. www.compras.to.gov.br/sgc

MAURÍCIO PARIZOTTO LOURENÇO
Superintendente