

FOLHA DE PAGAMENTO

1. RECONHECIMENTO DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA – VPD E PASSIVO (P)

Em atendimento aos princípios contábeis da oportunidade e competência deve-se reconhecer a obrigação e a Variação Patrimonial Diminutiva no mês de sua ocorrência, independente da disponibilidade orçamentária e/ou financeira. Com isso, ***nos casos em que não houver possibilidade de efetuar o empenho e liquidação no mês correspondente à folha de pagamento***, deve-se fazer Nota de Lançamento – NL.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510335	-	-	3XXXXXXXXX	XXXX777777	R\$
520120	CNPJ	-	21XXXXXXXX	XXXX777777	R\$

D- VPD (3.X.X.X.X.XX.XX)

C- PASSIVO (P) (2.1.X.X.X.XX.XX)

PASSIVOS (P) RELACIONADOS À FOLHA DE PAGAMENTO:

SALÁRIO E REMUNERAÇÕES

211110151 SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS (P)

211110152 DÉCIMO TERCEIRO SALARIO (P)

211110153 FÉRIAS (P)

ENCARGOS SOCIAIS

211420151 CONTRIBUIÇÃO RPPS (P)

211429951 PLANSAUDE (P)

211430151 INSS PATRONAL S/SALÁRIOS (P)

211430351 RPPS - UNIÃO (P)

211430551 FGTS (P)

211440351 RPPS - ESTADOS (P)

211450351 RPPS – MUNICÍPIOS (P)

CONSIGNAÇÕES

218810180 RPPS-RETENÇÕES VENCIMENTOS E VANTAGENS (P)

218810181 INSS SERVIDOR - SOBRE FOPAG (P)

218810182 OUTROS CONSIGNATARIOS FOPAG (P)

OBSERVAÇÃO 1 : Concomitante ao Empenho deve-se transferir os passivos registrados com atributo (P) para o atributo (F), bem como reconhecer a fase em liquidação, evitando desta forma, a duplicidade no cálculo do Superávit Financeiro, conforme abaixo:

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510193	20XXNEXXXXX	331XXXXXXX	-	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.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

OBSERVAÇÃO 2: Quando da **liquidação** dessas despesas não haverá registro de VPD – Variação Patrimonial Diminutiva ou Ajuste de Exercício Anterior, tendo em vista que o passivo foi registrado no exercício de seu fato gerador. Dessa forma, nesta fase haverá apenas o reconhecimento da despesa orçamentária. Para tanto utilizar o evento **510052** para o Líquido (somar o valor do Imposto de Renda) e Encargos Sociais e o evento **520248** para as Consignações (exceto Imposto de Renda).

2. LIQUIDAÇÃO DA FOLHA

2.1. VENCIMENTOS

2.1.1. Remunerações de Pessoal

Lançar todos os vencimentos, deduzindo os valores correspondentes a: faltas, redutor constitucional, salário família, demais benefícios previdenciários (salário maternidade e demais auxílios), férias, 13º salário, adiantamento de 13º salário, consignações; observando a natureza orçamentária e classificação contábil da despesa. ***Incluindo o valor referente ao Imposto de Renda.***

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510012	20XXNEXXXXX	331XXXXXX *1	311XXXXXX *2	XXXX777777	R\$
520101	-	-	211101XX	XXXX777777	R\$

D- Remuneração a Pessoal (3.1.1.X.X.XX.XX)

C- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)

2.1.2. Salário Família e Demais Benefícios Previdenciários Descritos na Folha de Pagamento

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510010	20XXNEXXXXX	331900XXX *1	329XXXXXX *2	XXXX777777	R\$
520101	-	-	21110101	XXXX777777	R\$

D- Salário Família Pessoal ou Benefícios Previdenciários (3.2.9.X.X.XX.XX)

C- Salários, Remunerações e Benefícios (2.1.1.1.1.01.01)

*** OBS.1: Natureza da Despesa:** – atentar para o elemento de despesa e subitem correspondente (classificação orçamentária). Exemplo:

- ✓ Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Militar.
 - 331900104 - Proventos Pessoal Militar
 - 331901201 - Soldo

- 331909212 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar(despesas de exercício anterior)
- ✓ Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil.
 - 331900101 - Proventos Pessoal civil
 - 331901101 - Vencimentos e Salários
 - 331909211 - Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil (despesas de exercício anterior)
- ✓ Contratação por Tempo Determinado – Pessoal Civil.
 - 331900401 - Despesas de Remuneração

***OBS.2:** Atentar para classificação correspondente, conforme anexo.

2.1.3. Indenizações e Restituições Trabalhistas (inclusive férias indenizadas)

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510112	20XXNEXXXXX	331909401	-	XXXX777777	R\$
520101	-	-	2111101XX	XXXX777777	R\$

D- Indenizações e Restituições Trabalhistas (3.1.9.1.1.01.00)

C- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)

2.1.4. Benefícios Previdenciários Pagos Pelo INSS – Salário Família/Salário Maternidade/ e Demais Auxílios.

Esses benefícios são pagos pelo INSS, porém são desembolsados pelo Estado e compensados no valor a pagar dos encargos sociais ao INSS. Observar os Resumos da folha: Ativos – RGPS e Contrato Temporário.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510014	201XNEXXXXX	331901302	-	XXXX777777	R\$
520101	-	-	211110101	XXXX777777	R\$

D- Contribuições Previdenciárias - INSS (3.1.2.2.3.01.00)

C- Salários, Remunerações e Benefícios (2.1.1.1.1.01.01)

2.1.5. Liquidação do 13º Salário

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510012	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	311XXXXXX	XXXX777777	R\$
520101	-	-	2111101XX	XXXX777777	R\$

D- 13º. Salário (3.1.1.X.X.XX.XX)

C- Décimo Terceiro Salário (2.1.1.1.1.01.02)

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)

2.1.6. Liquidação de Férias 1/3 Abono Constitucional

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510012	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	311XXXXXX	XXXX777777	R\$
520101	-	-	2111101XX	XXXX777777	R\$

D- Férias – Abono Constitucional (3.1.1.X.X.XX.XX)

C- Férias (2.1.1.1.1.01.03) (F)

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)

2.1.7. Liquidação de Despesas de Exercício Anterior

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510312	20XXNEXXXXX	3319092XX	-	XXXX777777	R\$
525134	AJ 3000005	-	-	-	R\$
520101	-	-	2111101XX	XXXX777777	R\$

- D- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)
- C- Pessoal a Pagar (2.1.1.1.1.01.XX)
- 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)

2.2. CONSIGNAÇÕES

2.2.1. Apropriação das Consignações (Exceto Imposto de Renda)

A retenção do Imposto de Renda obedecerá ao seu fato gerador (pagamento do líquido). Dessa forma, sua retenção será efetuada na PD.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510289	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	311XXXXXX	XXXX777777	R\$
520140	CNPJ/CPF	-	2188101XX	XXXX777777	R\$

- D- Remuneração a Pessoal (3.1.1.X.X.XX.XX)
- C- Consignações (2.1.8.8.1.01.XX)

2.2.2. Liquidação de Despesas de Exercício Anterior

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510322	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- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)
- C- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

2.2.3. Apropriação Consignação FUNGERP

A retenção da consignação FUNGERP ocorre quando do pagamento da consignação que a originou, haja vista tratar-se de uma consignação sob outra consignação, em conformidade com o art. 4º, I, "a", da Lei n.º 2.491, de 25 de agosto de 2011.

2.3 ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

2.3.1 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR – INTER OFSS (Orçamento Fiscal e da Seguridade Social)

Contabilizam-se os encargos sociais a pagar aos Regimes de Previdência de outras esferas de governo (União, Estado ou Municípios), chamados de Inter OFSS.

2.3.1.1 Inter OFSS – União

2.3.1.1.1 INSS

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510014	201XNEXXXXX	331901302	-	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	211430101	XXXX777777	R\$

D- Contribuições Previdenciárias - INSS (3.1.2.2.3.01.00)

C- INSS - Contribuição Sobre Salários e Remunerações (2.1.1.4.3.01.01)

- Para Contrato Temporário

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540227	201XNEXXXXX	331900403	-	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	211430101	XXXX777777	R\$

2.3.1.2 FGTS

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540223	201XNEXXXXX	331901301	-	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	211430501	XXXX777777	R\$

D- FGTS (3.1.2.3.1.01.00)

C- FGTS (2.1.1.4.3.05.01)

2.3.1.1.3 Pessoal Requisitado RPPS União

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510333	201XNEXXXXX	331901340	-	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	211430301	XXXX777777	R\$

D- Encargos Pessoal Requisitado de Outros Entes (3.1.2.1.3.02.00)

C- Contribuição a RPPS – Pessoal Requisitado de Outros Entes (2.1.1.4.3.03.01)

2.3.2 Inter OFSS – Estado

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540224	201XNEXXXXX	331XXXXXX	3121401XX	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	XXXX777777	R\$

D- Encargos Patronais – RPPS - Inter OFSS - Estado (3.1.2.1.4.01.XX)

C- Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - Estado (2.1.1.4.4.XX.XX)

Classificação da despesa

Orçamento	VPD	
Natureza	Código	Classificação
331901315	3.1.2.1.4.02.01	Fundo de Previdência MG - Requisitado
331901340	3.1.2.1.4.02.02	Fundo de Previdência de Goiás - Requisitado
331901340	3.1.2.1.4.02.03	Fundo de Previdência MT - Requisitado
331901340	3.1.2.1.4.99.00	Encargos de Pessoal Requisitado de Outros Entes

2.3.3 Inter OFSS – Municípios

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540225	201XNEXXXXX	331XXXXXX	3121501XX	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	XXXX777777	R\$

D- Encargos Patronais - RPPS - Inter OFSS - Município (3.1.2.1.5.02.XX)

C- Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - Município (2.1.1.4.5.02.XX)

Classificação da despesa

Orçamento	VPD	
Natureza	Código	Classificação
331901314 331909213	3.1.2.1.5.02.01	Previ Paraíso
331901314 331909213	3.1.2.1.5.02.02	Previ Palmas
331901314 331909213	3.1.2.1.5.02.03	Outros Institutos Seguridade Municipal - Requisitado

2.3.4 Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS

2.3.4.1 Contribuição ao Regime Próprio de Previdência do Ente

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510529	201XNEXXXXX	3319113XX	3121201XX	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114201XX	XXXX777777	R\$

D- Encargos Patronais – RPPS - Intra OFSS (3.1.2.1.2.0.1.XX.XX)

C- Contribuição Patronal ao RPPS (2.1.1.4.2.01.XX)

Classificação da despesa

Orçamento	VPD	
Natureza	Código	Classificação
331911301	3.1.2.1.2.01.01	Contribuição Patronal - Pessoal Ativo Civil
331911302	3.1.2.1.2.01.02	Contribuição Patronal - Pessoal Ativo Militar

2.3.4.2 Demais Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540226	201XNEXXXXX	3319113XX	3129201XX	XXXX777777	R\$
520107	CNPJ/CPF	-	2114299XX	XXXX777777	R\$

D- Contribuição Patronal para o Atendimento a Saúde do Servidor (3.1.2.9.2.XX.XX)

C- Outros Encargos Sociais (2.1.1.4.2.99.XX)

Classificação da despesa

Orçamento	VPD	
Natureza	Código	Classificação
331911303	3.1.2.9.2.01.01	Plansaude - Contribuição Patronal
331911304	3.1.2.9.2.01.02	Auxílio-Doença - Plansaude

2.3.4.3 Liquidação de Despesas de Exercício Anterior

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 IGREPREV	525132
DEMAIS ENCARGOS	525134

3 PAGAMENTO DO LÍQUIDO

3.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700227	201XNEXXXXX	331XXXXXX	2111101XX	XXXX777777	Liquido
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

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700226	201XNEXXXXX	331XXXXXX	2111101XX	XXXX777777	Liquido
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 Pela UG - Tesouro, Quando UG Liquidante for Órgão da Administração Indireta**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700228	201XNEXXXXX	331XXXXXX	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)	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)

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

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700240	201XNEXXXXX	331XXXXXX	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)

4 PAGAMENTO DOS CONSIGNADOS (exceto FUNGERP e Vale Transporte)

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

4.1 Sem Retenção do FUNGERP

4.1.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700255	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700251	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700252	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
--------	-----------	----------	---------------	-------	-------

700254	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

4.2 Com Retenção do FUNGERP**4.2.1 Pela Própria UG****TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700281	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700282	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700283	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700284	20XXNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

4.3 PAGAMENTO DO FUNGERP

4.3.1 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)

4.3.2 Pela UG Tesouro – Contabilização da Receita no FUNGERP

Observação: NL feita pelo tesouro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
560159	CNPJ Consignatário	-	-	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)
- D- DDR (7.2.1.1.1.00.00)
- C- DDR (8.2.1.1.1.00.00)

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)
- D- Saldo Financeiro (7.2.1.4.1.00.00)
- C- Financeiro Comprometido (8.2.1.4.2.00.00)

4.4 PAGAMENTO DOS ENCARGOS SOCIAIS

4.4.1 Pela Própria UG

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700285	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	XXXX777777	R\$
520484	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700286	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	XXXX777777	R\$
520482	CNPJ/CPF	-	2114XXXXXX	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700287	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

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

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
700288	201XNEXXXXX	331XXXXXX	-	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)

Palmas – TO, 28 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