

BENS DE ESTOQUE

1. INCORPORAÇÃO

1.1 POR AQUISIÇÃO

1.1.1 – Bens de Estoque – Consumo Interno

1.1.1.1 Quando o Fato Gerador Ocorrer Antes do Empenho:

1.1.1.1.1 Incorporação no Ativo e Reconhecimento do Passivo

Neste caso houve o recebimento dos bens antes da emissão do empenho.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550710	CNPJ/CPF	-	11561XXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.XX.XX)

C- Fornecedores a Pagar (P)* (2.1.3.1.1.01.51)

*** passivo com atributo (P) para cálculo do superávit financeiro, em razão de ainda não ter sido empenhado.**

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado. Neste caso utilizar o evento **540533**.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540533	CNPJ/CPF	-	11561XXXX	-	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (P) (2.1.3.1.1.01.51)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL DE BEM DE ESTOQUE ADQUIRIDO:

Código da Conta	Classificação
1.1.5.6.1.01.00	Material de Consumo
1.1.5.6.1.02.00	Gêneros Alimentícios
1.1.5.6.1.03.00	Materiais de Construção
1.1.5.6.1.04.00	Autopeças
1.1.5.6.1.05.00	Medicamentos e Materiais Hospitalares
1.1.5.6.1.06.00	Materiais Gráficos
1.1.5.6.1.08.00	Material de Expediente e Ensino
1.1.5.6.1.09.00	Estoque Sobressalente a Alienar
1.1.5.6.1.11.00	Materiais de Telecomunicações
1.1.5.6.1.12.00	Materiais, Peças e Acessórios para Processamentos Dados

CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL DE FORNECEDORES A PAGAR:

Código da Conta	Classificação
2.1.3.1.1.01.01	Fornecedores a Pagar (F) – Financeiro
2.1.3.1.1.01.51	Fornecedores a Pagar (P) – Patrimonial

1.1.1.1.2 Execução Orçamentária da Despesa**1.1.1.1.2.1 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)**1.1.1.1.2.2 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” a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”, de modo a evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
520250	CNPJ/CPF	-	-	XXXXXXXXXX	R\$
510193	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar - (P) (2.1.3.1.1.01.51)**C-** Fornecedores a Pagar – (F) (2.1.3.1.1.01.01)**D-** Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)**C-** Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)**1.1.1.1.2.3 Liquidação**

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	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)**1.1.1.1.2.4 Pagamento****TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)
- C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina
- D- Crédito Empenhado Liquidado a pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.1.2 Quando o Fato Gerador Ocorrer Depois do Empenho e Antes da Liquidação da Despesa

1.1.1.2.1 Incorporação e Reconhecimento do Passivo Antes da Liquidação da Despesa e Reconhecimento da Fase em Liquidação

Em atendimento aos princípios contábeis da oportunidade e competência faz-se o lançamento de incorporação dos bens de estoque adquiridos, antes da liquidação da despesa. Ressalta-se que nesse caso, houve o recebimento dos bens.

Visando evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro, tendo em vista o reconhecimento do passivo com atributo (F), necessário se faz o remanejamento da conta “Crédito Empenhado a Liquidar” para a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550713	CNPJ/CPF	-	11561XXXX	XXXXXXXXXX	R\$
510193	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.XX.XX)
- C- Fornecedores a Pagar (F)* (2.1.3.1.1.01.01)
- D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)
- C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

* passivo com atributo (F) para cálculo do superávit financeiro, em razão de a despesa já ter sido empenhada.

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540534	CNPJ/CPF	-	11561XXXX	XXXXXXXXXX	R\$
510193	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

- D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)
- C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)
- D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)
- C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

- D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)
- C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.1.2.2 Liquidação

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	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)

1.1.1.2.3 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)

C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.1.3 Quando o Fato Gerador Ocorrer Concomitante à Liquidação da Despesa

1.1.1.3.1 Liquidação da Despesa e Incorporação do Material de Estoque

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510133	20XXNEXXXXX	3339030XX	11561XXXX	XXXXXXXXXX	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.XX.XX)

C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)

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)

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado. Neste caso utilizar o evento **540536** ou 540538 para os casos em que houver retenção de tributos.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540536	20XXNEXXXXX	3339030XX	11561XXXX	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)

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)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.1.3.2 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)
 C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina
 D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
 C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.2 Bens de Estoques – Para Premiações

Ocorre no caso de estocarem no almoxarifado do órgão materiais ou bens adquiridos com a finalidade de distribuição para premiação (estoque para premiações).

1.1.2.1 Quando o Fato Gerador Ocorrer Antes do Empenho:

1.1.2.1.1 Incorporação no Ativo e Reconhecimento do Passivo

Neste caso houve o recebimento dos bens antes da realização do empenho.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550711	CNPJ/CPF	-	-	-	R\$

D- Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)

C- Fornecedores a Pagar (P)* (2.1.3.1.1.01.51)

*** passivo com atributo (P) para cálculo do superávit financeiro, em razão de ainda não ter sido empenhado.**

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540533	CNPJ/CPF	-	115810205	-	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (P) (2.1.3.1.1.01.51)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.2.1.2 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” a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”, de modo a evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
520250	CNPJ/CPF	-	-	XXXXXXXXXX	R\$
510193	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Fornecedores a Pagar - (P) (2.1.3.1.1.01.51)
- C- Fornecedores a Pagar – (F) (2.1.3.1.1.01.01)
- D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)
- C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

1.1.2.1.3 Liquidação

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Natureza de Despesa 339031 – Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXX	33390XXXX	-	XXXXXXXXXX	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)

1.1.2.1.4 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)
- C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.2.2 Quando o Fato Gerador Ocorrer Depois do Empenho e Antes da Liquidação da Despesa

1.1.2.2.1 Incorporação e Reconhecimento do Passivo Antes da Liquidação da Despesa:

Em atendimento aos princípios contábeis da oportunidade e competência faz-se o lançamento de incorporação dos bens de estoque adquiridos, antes da liquidação da despesa. Ressalta-se que nesse caso, houve o recebimento dos bens.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550713	CNPJ/CPF	-	115810205	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)
- C- Fornecedores a Pagar (F)* (2.1.3.1.1.01.01)

*** passivo com atributo (F) para cálculo do superávit financeiro, em razão de a despesa já ter sido empenhada.**

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540534	CNPJ/CPF	-	-	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL**D-** Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)**C-** Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)**NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO****D-** Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)**C-** Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)**1.1.2.2.2 Reconhecimento da Fase em Liquidação**

Visando evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro, tendo em vista o reconhecimento do passivo com atributo (F), necessário se faz o remanejamento da conta “Crédito Empenhado a Liquidar” para a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510193	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)**C-** Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)**1.1.2.2.3 Liquidação**

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária. Natureza de Despesa 339031 – Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXX	33390XXXX	-	XXXXXXXXXX	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)**1.1.2.2.4 Pagamento****TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)**C-** Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina**D-** Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)**C-** Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)**1.1.2.3 Quando o Fato Gerador Ocorrer Concomitante à Liquidação da Despesa****1.1.2.3.1 Liquidação da Despesa e Incorporação do Material de Estoque****TRANSAÇÃO: >NL**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510290	20XXNEXXXXX	3339031XX	-	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)
- C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)
- 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)

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540536	20XXNEXXXXX	3339031XX	-	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

- D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)
- C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)
- 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)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

- D- Estoque de Material para Premiação (1.1.5.8.1.02.05)
- C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.2.3.2 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

- D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)
- C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina
- D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)
- C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.3 Bens de Estoques Para Doação e/ou Permuta – Distribuição Gratuita

Ocorre no caso de estocarem no almoxarifado do órgão materiais ou bens adquiridos com a finalidade de doação (distribuição gratuita).

1.1.3.1 Quando o Fato Gerador Ocorrer Antes do Empenho:

1.1.3.1.1 Incorporação no Ativo e Reconhecimento do Passivo

Neste caso houve o recebimento dos bens antes da realização do empenho.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550712	CNPJ/CPF	-	-	-	R\$

- D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)
- C- Fornecedores a Pagar (P)* (2.1.3.1.1.01.51)

*** passivo com atributo (P) para cálculo do superávit financeiro, em razão de ainda não ter sido empenhado.**

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540533	CNPJ/CPF	-	115810301	-	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (P) (2.1.3.1.1.01.51)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.3.1.2 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” a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”, de modo a evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
520250	CNPJ/CPF	-	-	XXXXXXXXXX	R\$
510193	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar - (P) (2.1.3.1.1.01.51)

C- Fornecedores a Pagar – (F) (2.1.3.1.1.01.01)

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

1.1.3.1.3 Liquidação

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária. Natureza de Despesa 339032 – Material de Distribuição Gratuita.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	-	XXXXXXXXXX	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)

1.1.3.1.4 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXXX	20XXNEXXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)

C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.3.2 Quando o Fato Gerador Ocorrer Depois do Empenho e Antes da Liquidação da Despesa

1.1.3.2.1 Incorporação e Reconhecimento do Passivo Antes da Liquidação da Despesa:

Em atendimento aos princípios contábeis da oportunidade e competência faz-se o lançamento de incorporação dos bens de estoque adquiridos, antes da liquidação da despesa. Ressalta-se que nesse caso, houve o recebimento dos bens.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550713	CNPJ/CPF	-	115810301	XXXXXXXXXX	R\$

D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)

C- Fornecedores a Pagar (F)* (2.1.3.1.1.01.01)

*** passivo com atributo (F) para cálculo do superávit financeiro, em razão de a despesa já ter sido empenhada.**

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540534	CNPJ/CPF	-	115810301	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.3.2.2 Reconhecimento da Fase em Liquidação

Visando evitar a duplicidade no cálculo do superávit financeiro, tendo em vista o reconhecimento do passivo com atributo (F), necessário se faz o remanejamento da conta “Crédito Empenhado a Liquidar” para a conta “Crédito Empenhado em Liquidação”.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510193	20XXNEXXXXX	3339032XX	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Crédito Empenhado a Liquidar (6.2.2.1.3.01.00)

C- Crédito Empenhado em Liquidação (6.2.2.1.3.02.00)

1.1.3.2.3 Liquidação

No momento da liquidação não há incorporação no Ativo e no Passivo. Esse procedimento foi realizado no ato do recebimento do bem. Dessa forma, nesta fase há apenas o reconhecimento da despesa orçamentária. Natureza de Despesa 339032 – Material de Distribuição Gratuita.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510052	20XXNEXXXXX	33390XXXX	-	XXXXXXXXXX	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)

1.1.3.2.4 Pagamento**TRANSAÇÃO: >PD**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)

C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.1.3.3 Quando o Fato Gerador Ocorrer Concomitante à Liquidação da Despesa**1.1.3.3.1 Liquidação da Despesa e Incorporação do Material de Estoque****TRANSAÇÃO: >NL**

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
510053	20XXNEXXXXX	3339032XX	-	XXXXXXXXXX	R\$

D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)

C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)

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)

Observação: em se tratando de aquisição de bem de almoxarifado por Fundo Especial do Poder Executivo, o referido bem deverá ser incorporado ao patrimônio da unidade gestora à qual está vinculado.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540536	20XXNEXXXXX	3339032XX	-	XXXXXXXXXX	R\$

NA UG DO FUNDO ESPECIAL

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Fornecedores a Pagar (F) (2.1.3.1.1.01.01)

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)

NA UG A QUAL O FUNDO ESPECIAL ESTÁ VINCULADO

D- Mercadoria para Doação – Estoque Interno (1.1.5.8.1.03.01)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoxarifado (4.5.1.2.2.02.07)

1.1.3.3.2 Pagamento

TRANSAÇÃO: >PD

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
7XXXXXX	20XXNEXXXXX	3XXXXXXXXXX	213110101	XXXXXXXXXXX	R\$

D- Fornecedores a Pagar (2.1.3.1.1.01.01)

C- Caixa e Equivalente de Caixa (1.1.1.X.XX.XX) – evento de máquina

D- Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (6.2.2.1.3.03.00)

C- Crédito Empenhado Pago (6.2.2.1.3.04.00)

1.2 POR ACERTO CONTÁBIL

Para os casos de aquisições de bens de almoxarifado por meio de Suprimento de Fundos, no qual a incorporação em contas do ativo ocorre posteriormente, bem como quando da realização de inventário, mediante formalização de processo.

1.2.1 Suprimento de Fundos

Incorporar o bem de almoxarifado em contrapartida da baixa do direito junto ao suprido (adiantamento).

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550717	Ano/CPF do Suprido	-	115XXXXXX	-	R\$

- Para suprimento de fundo concedido por fundo especial utilizar o evento 550723.

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C- Adiantamento - Suprimento de Fundos (1.1.3.1.1.02.00)

D- Adiantamentos Concedidos a Comprovar (8.9.1.2.1.01.00)

C- Adiantamentos Concedidos a Aprovar (8.9.1.2.1.02.00)

1.2.2 Inventário

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
*550715	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C – Ajustes por Inventários (4.6.3.9.1.01.02)

***Observação:** ressaltamos a necessidade de abertura de Processo Administrativo para fins de utilização do evento “ajustes por inventários”.

1.3 POR ARREDONDAMENTO

Registra o valor dos arredondamentos a maior realizados nos bens estocados, ocasionados em razão do método de avaliação de estoque utilizado: Preço Médio Ponderado das Compras.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
*540023	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C- Ajustes Preço Médio Ponderado (4.6.3.9.1.01.01)

***Observação:** - evento utilizado tanto para arredondamento de bens de estoque quanto para as mercadorias para doação;
 - as incorporações por arredondamento não poderão exceder a R\$ 1,00.

1.4 POR RETORNO DE MATERIAL REQUISITADO E NÃO CONSUMIDO

Registra o valor dos retornos de materiais requisitados e não consumidos. Ressalte-se que quando o bem foi requisitado houve o reconhecimento da Variação Patrimonial Diminutiva – VPD.

1.4.1 No Exercício

Quando se tratar de reposição de aquisições de bens de estoque dentro do exercício, estornar o lançamento de consumo do bem.

1.4.2 Exercícios Anteriores

Incorporar o material devolvido em contrapartida de Ajustes de Exercícios Anteriores, de modo a afetar diretamente o resultado do exercício anterior, momento no qual foi reconhecida a VPD.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550719	AJ1000024	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C- Ajustes de Exercícios Anteriores (2.3.7.1.1.03.00)

1.5 POR RETORNO DE MATERIAL DEVOLVIDO A FORNECEDORES

Registra a incorporação de bem de almoxarifado em substituição ao produto com defeito. Ressalte-se que quando da baixa do produto em razão de devolução ao fornecedor houve a inscrição de um direito junto ao mesmo. Dessa forma, concomitante à incorporação do novo produto deverá ser baixado o direito anteriormente registrado. Atentar para o lançamento de incorporação do direito no item 2.5.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550716	CGC/CPF	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C – Crédito a Receber de Fornecedores (1.1.3.8.1.99.02)

1.6 POR DOAÇÃO

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
5XXXXX	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

C - Doação Recebida de Bem de Almoxarifado (4.5.X.X.XX.XX)

Evento	Descrição
560657	Inter OFFs - União
560661	Inter Municípios
560667	Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos
560668	Instituições Privadas Com Fins Lucrativos
560669	Pessoa Física

***Observação:** quanto às incorporações de bens de almoxarifado oriundo de Restos a Pagar não Processados, verificar o Procedimento Contábil n.º 0001.

2. BAIXA

2.1 POR REQUISIÇÃO

2.1.1 – Consumo de Estoque Interno

Quando o material for consumido deverá ser reconhecida a Variação Patrimonial Diminutiva – VPD correspondente.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540435	-	-	3311XXXX	-	R\$
540024	-	-	11561XXXX	-	R\$

D- Material de Consumo (3.3.1.1.1.XX.XX)

C- Bens de Estoque (1.1.5.6.1.XX.XX)

2.1.2 Distribuição de Estoques Para Premiações

Quando da requisição do material estocado para fins de premiações, reconhecer a Variação Patrimonial Diminutiva – VPD correspondente.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540425	-	-	391XXXXXX	-	R\$

D- Premiações Culturais (3.9.1.X.XX.XX)

C- Estoques de Materiais para Premiações (1.1.5.8.1.02.05)

2.1.3 Por Doação de Material de Distribuição Gratuita Concedida/Permuta

Quando da requisição do material estocado para fins de distribuição gratuita, reconhecer a Variação Patrimonial Diminutiva – VPD correspondente.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540436	-	-	33121XXXX	-	R\$

D- Distribuição de Material Gratuito (3.3.1.2.1.XX.XX)

C- Estoques para Doação E/Ou Permuta (1.1.5.8.1.03.01)

2.2 POR PERDA/EXTRAVIO

Registra o valor das perdas (data da validade expirada, por exemplo) e roubos de materiais estocados.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540019	-	-	11561XXXX	-	R\$

D- Perdas com Extravio (3.6.3.3.1.06.01)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)

2.3 POR ARREDONDAMENTO

Registra o valor dos arredondamentos a menor realizados nos bens estocados, em razão do método de avaliação de estoque utilizado: Preço Médio Ponderado das Compras.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
*540027	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Ajuste Preço Médio Ponderado (3.6.3.3.1.06.03)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.X.XX.XX)

***Observação:** - evento utilizado tanto para arredondamento de bens de estoque quanto para as mercadorias para doação;

- as baixas por arredondamento não poderão exceder a R\$ 1,00.

2.4 POR QUEBRA

Registra o valor das quebras de materiais estocados.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540020	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Quebra ou Destruição (3.6.3.3.1.06.02)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.X.XX.XX)

2.5 POR DEVOLUÇÃO A FORNECEDORES

Registra a baixa de bem de almoxarifado devolvido ao fornecedor em razão de defeito, em contrapartida de um direito junto ao mesmo.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540035	CGC/CPF	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Crédito a Receber de Fornecedores (1.1.3.8.1.99.02)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

2.6 POR INSERVIBILIDADE

Registra o valor das baixas de produtos considerados inservíveis, imprestáveis por obsolescência ou desuso.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
540021	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Inservibilidade (3.6.3.3.1.06.04)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

2.7 POR DOAÇÃO

Registra as baixas de bens de estoque por doação.

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
5XXXXX	-	-	11561XXXX	-	R\$

D- Doações Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.X.X.XX.XX)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.XX.XX)

Evento	Código da Conta	Classificação
560663	3.5.2.4.3.01.00	Inter OFFs - União
560664	3.5.2.4.5.01.00	Inter Municípios
560671	3.5.3.1.1.9.900	Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos
560674	3.5.3.2.1.99.00	Instituições Privadas Com Fins Lucrativos

2.8 POR INVENTÁRIO

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
*540437	-	-	115XXXXXX	-	R\$

D- Ajustes por Inventários (3.6.3.3.1.06.05)

C – Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.X.X.XX.XX)

***Observação:** ressaltamos a necessidade de abertura de Processo Administrativo para fins de utilização do evento “ajustes por inventários”.

3. TRANSFERÊNCIA

Ocorre quando da transferência de bens de estoque – almoxarifado, entre as unidades gestoras.

Observação: contabilização efetuada pela Diretoria do Departamento de Gestão Contábil/Diretoria de Normas e Procedimentos da Secretaria da Fazenda, mediante encaminhamento de ofício e documento comprobatório (relatório de almoxarifado).

TRANSAÇÃO: >NL

Evento	Inscrição	Natureza	Classificação	Fonte	Valor
550582	-	-	11561XXXX	-	R\$

NA UG DE SAÍDA DO BEM DE ESTOQUE - ALMOXARIFADO

D- Transferências Concedidas de Bens de Almoxarifado (3.5.1.2.2.02.07)

C- Estoque Interno – Almoxarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)

NA UG DE ENTRADA DO BEM DE ESTOQUE - ALMOXARIFADO

D- Estoque Interno – Almoarifado (1.1.5.6.1.X.XX.XX)

C- Transferências Recebidas de Bens de Almoarifado (4.5.1.2.2.02.07)

Palmas – TO, 29 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