

NOVA CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO
Estudos Iniciais

Parte I - Registro do Orçamento

1. Previsão da Receita Orçamentária

O Orçamento para o exercício que inicia, esta cadastrado nas fichas próprias no sistema contábil e os valores de cada ficha de receita e despesa estará com as previsões de arrecadação e gastos distribuídos nos 12 meses do ano, conforme planejado. Ao acionarmos a contabilização do mês de Janeiro o primeiro passo dado pelo sistema é verificar cada ficha registrada no Planejamento Financeiro e executa o lançamento abaixo para cada uma das fichas cadastradas.

FICHA DA RECEITA

Debita: 521.10.00.00 – Previsão Inicial da Receita

Conta Corrente 6 (Previsão/Arrecadação da Receita Orçamentária) R\$ 125.000,00

Credita: 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta

Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 125.000,00

2. Previsão Adicional da Receita Orçamentária (compensação de créditos abertos)

Eventualmente pode ser necessário que se faça uma previsão adicional dos recursos anteriormente previstos e que notoriamente serão insuficientes, neste caso, será necessário o registro da previsão adicional de recursos. Neste caso será necessário o seguinte lançamento que será disparado quando na contabilização ao final do mês o sistema encontrar o registro das previsões adicionais no controle do Planejamento Financeiro.

FICHA DA RECEITA

Debita: 521.21.00.00 – Previsão Adicional da Receita

Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária) R\$ 25.000,00

Credita: 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta

Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 25.000,00

3. Redução/Anulação da Previsão da Receita Orçamentária (revisão do orçamento)

Tal como ocorreu no item 2, pode acontecer fato inverso. Considerando que a receita não irá alcançar os valores planejados, exista e necessidade de executar lançamentos que reduzam as previsões anteriormente estabelecidas e o lançamento abaixo será executado quando o sistema encontrar a redução das previsões no Planejamento Financeiro conforme segue:

Debita: 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta

Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 2.000,00

Credita: 521.29.00.00 -> (-) Anulação da Previsão da Receita

Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária) R\$ 2.000,00

4. Previsão das Deduções da Receita

Existem deduções obrigatórias a serem feitas nas Receitas Municipais, de forma a garantir a escrituração dos Recursos que o Município tem obrigação de realizar, Fundeb por exemplo. Neste caso será necessário o seguinte lançamento:

Debita: 621.10.02.01 – (-) FUNDEB

Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 2.000,00

Credita: 521.12.01.00 -> (-) FUNDEB

Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária) R\$ 2.000,00

Outra ocorrência que também deverá ser registrada é a concessão de descontos, isenções ou anistias que farão com que a previsão da receita inicial não se realize como anteriormente previsto. Neste caso será executado o seguinte lançamento:

Debita: 621.10.02.02 – (-) Renuncia	
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 2.000,00
Credita: 521.12.02.00 -> (-) Renuncia	
Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária)	R\$ 2.000,00
5. Previsão do Recebimento de Transferências Financeiras de outros órgãos da mesma esfera de governo correspondente a descentralização Orçamentária.	
Debita: 722.11.02.01 – Cronograma de Desembolso Mensal–Transferências Financeiras a Receber – Inicial	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 55.000,00
Credita: 822.11.02.01 – Programação de Desembolso Mensal a Receber	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 55.000,00
6. Previsão do Adicional Recebimento de Transferências Financeiras de outros órgãos da mesma esfera de governo correspondente a descentralização Orçamentária, será registrada com o seguinte lançamento:	
Debita: 722.11.02.02 – Cronograma de Desembolso Mensal–Transf. Financeira a Receber–Adicional	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 5.000,00
Credita: 822.11.02.01 – Programação de Desembolso Mensal a Receber	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 5.000,00
7. Da mesma forma que eventualmente pode haver uma redução na receita, pode ocorrer também que exista a necessidade de reduzir o valor da Transferência de Recursos antes planejada. Neste caso será executado o seguinte lançamento:	
Debita : 822.11.02.01 – Programação de Desembolso Mensal a Receber	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 3.000,00
Credita: 722.11.02.09 - (-) Cronograma de Desembolso Mensal–Transf. Financeiras a Receber – Reduções	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências a Receber)	R\$ 3.000,00

Parte II - Registro da Movimentação do Orçamento – Receitas Orçamentárias

1. Registro da Receita Orçamentária Arrecadada para as quais não houve reconhecimento por competência. Neste caso 4 lançamentos serão necessários	
<u>1 – Registro da Entrada em Caixa/Bancos</u>	
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 4.200,00
Credita: 4xx.xx.xx.xx – Código da Receita que deu entrada)	
Conta Corrente 4 (Identificador da Receita)	R\$ 4.200,00
<u>2 – Registro do tipo de disponibilidade do recurso registrado</u>	
Debita : 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras	
Sem Conta Corrente	R\$ 4.200,00
Credita: 892.10.00.00 – Dispon. Financeira decorrente execução orçamentaria	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 4.200,00
<u>3 – Registro da Receita no Controle Orçamentário</u>	
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta	
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 4.200,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada	
Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária)	R\$ 4.200,00
<u>4 – Registro no sistema de Compensação</u>	
Debita : 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários	
Sem Conta Corrente	R\$ 4.200,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidade por destinação de Recursos	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 4.200,00

2. Registro da Receita Orçamentária Arrecadada para as quais houve reconhecimento por competência. Neste caso 4 lançamentos serão necessários:

1 – Registro da Entrada em Caixa/Bancos

Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicílio bancário)	R\$ 2.500,00
Credita: 112.2x.00.00 – Créditos Tributários a Receber	
Conta corrente 4 (identificador de Receitas)	R\$ 2.500,00

2 – Registro da Receita no Controle Orçamentário

Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta	
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 2.500,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada	
Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária)	R\$ 2.500,00

3 – Registro no sistema de Compensação (dois lançamentos)

Debita : 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras	
Sem Conta Corrente	R\$ 2.500,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeira decorrente da execução orçamentaria	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 2.500,00
Debita : 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários	
Sem Conta Corrente	R\$ 2.500,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidade por destinação de Recursos	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 2.500,00

3. Registro da Receita Orçamentária Arrecadada com deduções para as quais não houve Reconhecimento por competência. Neste caso os lançamentos exigidos serão 5 (cinco):

1 – Registro da Entrada em Caixa/Bancos

Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicílio bancário)	R\$ 4.200,00
Credita: 4xx.xx.xx.xx – Código da Receita que deu entrada	
Sem conta corrente	R\$ 4.200,00

2 – Registro no controle Orçamentário entrada e redução

Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta	
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 4.200,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada	
Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária)	R\$ 4.200,00
Debita : 621.3x.xx.xx – (-) Deduções da Receita a Realizar	
Conta Corrente 6 (Previsão / Arrecadação da Receita Orçamentária)	R\$ 4.200,00
Credita: 621.10.02.xx – (-) Dedução da Receita a Realizar	
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 4.200,00

3 – Registro no sistema de Compensação (dois lançamentos)

Debita : 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras	
Sem Conta Corrente	R\$ 4.200,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeira decorrente da execução orçamentaria	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 4.200,00
Debita : 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários	
Sem Conta Corrente	R\$ 4.200,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidade por destinação de Recursos	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 4.200,00

4. Registro da Arrecadação da Receita de Dívida Ativa Tributária

A arrecadação dos valores inscritos em Dívida Ativa devem seguir os seguintes lançamentos a saber:

<u>1 – Primeiro lançamento referente a entrada do dinheiro.</u>		
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)		R\$ 4.200,00
Credita: 121.11.03.01 – Créditos não Previdenciários Inscritos		.
Conta corrente 4 (Identificador da Receita)		R\$ 4.200,00
<u>2 – Registro da Receita no sistema Orçamentário</u>		
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta		
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)		R\$ 4.200,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 4.200,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) três lançamentos</u>		
Debita : 721.11.00.00 – Disponibilidades de Recursos Orçamentários		
Sem Conta Corrente		R\$ 4.200,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 4.200,00
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras		
Sem Conta Corrente		R\$ 4.200,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeira Decorrente da Execução Orçamentária		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 4.200,00
Debita: 832.30.00.00 – Créditos Inscritos em Divida Ativa		
Conta Corrente 4 (Indentificador de Receitas)		R\$ 4.200,00
Credita: 832.40.00.00 – Créditos Inscritos em Divida Ativa Recebidos		
Conta Corrente 4 (Indentificador de Receitas)		R\$ 4.200,00
5. Registro da Arrecadação da Receita de Divida Ativa Não Tributária		
<u>1 – Lançamento da entrada do dinheiro no caixa</u>		
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)		R\$ 1.000,00
Credita: 121.11.03.01 – Créditos não Previdenciários Inscritos		
Conta corrente 4 (Identificador da Receita)		R\$ 1.000,00
<u>2 – Registro da Receita no sistema Orçamentário</u>		
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta		
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)		R\$ 1.000,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 1.000,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) três lançamentos</u>		
Debita : 721.11.00.00 – Disponibilidades de Recursos Orçamentários		
Sem Conta Corrente		R\$ 1.000,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 1.000,00
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras		
Sem Conta Corrente		R\$ 1.000,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeira Decorrente da Execução Orçamentária		
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)		R\$ 1.000,00
Debita: 832.30.00.00 – Créditos Inscritos em Divida Ativa		
Conta Corrente 4 (Indentificador de Receitas)		R\$ 1.000,00
Credita: 832.40.00.00 – Créditos Inscritos em Divida Ativa Recebidos		
Conta Corrente 4 (Indentificador de Receitas)		R\$ 1.000,00
6. Registro da Receita de Convênios simultânea ao registro do contrato		
1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos		

Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada) Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 1.000,00
Credita: 45x.xx.xx.xx – Transferências e Delegações Recebidas Conta corrente 4 (Identificador da Receita)	R\$ 1.000,00
<u>2 – Registro da Receita no sistema Orçamentário</u>	
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 1.000,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) três lançamentos</u>	
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras Sem Conta Corrente	R\$ 1.000,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeira Decorrente da Execução Orçamentária Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários Sem Conta Corrente	R\$ 1.000,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
Debita: 711.20.02.00 – Outros Convênios Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos)	R\$ 1.000,00
Credita: 811.20.02.02 – Outros Convênios Recebidos Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos)	R\$ 1.000,00
 7. Receitas Decorrentes de Convênios já existentes em Execução	
1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos	
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada) Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 1.000,00
Credita: 45x.xx.xx.xx – Variação Patrimonial Aumentativa Sem Conta corrente	R\$ 1.000,00
<u>2 – Registro da Receita no sistema Orçamentário</u>	
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 1.000,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) três lançamentos</u>	
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras Sem Conta Corrente	R\$ 1.000,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários Sem Conta Corrente	R\$ 1.000,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.000,00
Debita: 794.60.00.00 – Direitos e Obrigações Conveniados Sem Conta Corrente	R\$ 1.000,00
Credita: 894.62.02.00 – Outros Convênios Recebidos Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos)	R\$ 1.000,00
Debita: 811.20.02.01 – Outros Convênios a Executar Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos)	R\$ 1.000,00
Credita: 811.20.02.02 – Outros Convênios Executados Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos)	R\$ 1.000,00

8. Registro de Receitas decorrentes de auxílios e subvenções recebidas
- 1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos
- Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário) R\$ 1.500,00
- Credita: 45x.xx.xx.xx – Variação Patrimonial Aumentativa
Conta corrente 4 (Identificador da Receita) R\$ 1.500,00
- 2 – Registro da Receita no sistema Orçamentário
- Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 1.500,00
- Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) R\$ 1.500,00
- 3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) quatro lançamentos
- Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras
Sem Conta Corrente R\$ 1.500,00
- Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) R\$ 1.500,00
- Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários
Sem Conta Corrente R\$ 1.500,00
- Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) R\$ 1.500,00
- Debita: 811.20.01.01 – Auxílios, Subvenções e Contribuições a Executar
Conta Corrente 3 (credor fornecedor) R\$ 1.500,00
- Credita: 811.20.01.02 – Auxílios, Subvenções e Contribuições Executados
Conta Corrente 3 (credor fornecedor) R\$ 1.500,00
- Debita: 794.60.00.00 – Direitos e Obrigações Conveniados
Sem Conta Corrente R\$ 1.500,00
- Credita: 894.62.02.00 – Outros Convênios Recebidos
Conta Corrente 23 (Convênios Recebimentos) R\$ 1.500,00
9. Registro de Receita decorrente de Operações de Crédito Contratuais com Juros Pré-fixados em Contratos de Longo Prazo (curto prazo utilizar a conta credora 212.1x.02.01)
- 1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos e registro de juros a pagar
- Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário) R\$ 1.500.000,00
- Credita: 222.1x.02.xx – Em contratos
Conta corrente 3 (Credor/Fornecedor) R\$ 1.500.000,00
- Debita : 222.8x.00.00 – (-) Encargos Financeiros a Apropriar – Interno
Sem Conta Corrente R\$ 100.000,00
- Credita: 222.5x.xx.00 – Juros e Encargos a Pagar de Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo
Conta corrente 3 (Credor/Fornecedor) R\$ 100.000,00
- 2 – Registro da receita Realizada no sistema Orçamentário
- Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta
Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar) R\$ 1.500.000,00
- Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) R\$ 1.500.000,00
- 3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) dois lançamentos
- Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras
Sem Conta Corrente R\$ 1.500.000,00
- Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) R\$ 1.500.000,00
- Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários

Sem Conta Corrente	R\$ 1.500.000,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 1.500.000,00
Debita: 812.30.05.01 – Em Execução Conta Corrente 25 (Contratos)	R\$ 1.500.000,00
Credita: 812.30.05.02 – Executados Conta Corrente 25 (Contratos)	R\$ 1.500.000,00
10. Receita de Alienação de Bens com ganho na venda do Ativo	
<u>1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos e Contas do Ativo</u>	
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada) Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 6.100,00
Credita: 132.1x.xx.xx – Bens Móveis Sem Conta corrente	R\$ 6.100,00
Debita : 123.81.01.01 - (-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis Sem Conta Corrente	R\$ 6.100,00
Credita: 462.21.00.00 – Ganhos com Alienação de Imobilizado - Consolidação Sem Conta corrente	R\$ 6.100,00
<u>2 – Registro da receita no sistema Orçamentário</u>	
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 6.100,00
Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 6.100,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) dois lançamentos</u>	
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras Sem Conta Corrente	R\$ 6.100,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 6.100,00
Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários Sem Conta Corrente	R\$ 6.100,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 6.100,00
11. Receita de Alienação de Bens com perda na venda do Ativo	
<u>1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos e Ajuste do Saldo de Bens Móveis</u>	
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada) Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 8.400,00
Credita: 132.1x.xx.xx – Bens Móveis Sem Conta corrente	R\$ 8.400,00
Debita : 362.31.00.00 – Perdas com Alienação de Intangíveis - Consolidação Sem Conta Corrente	R\$ 100,00
Credita: 132.1x.xx.xx – Bens Móveis Sem Conta corrente	R\$ 100,00
Debita: 123.81.01.01 – Depreciação Acumulada de Bens Móveis Sem Conta corrente	R\$ 500,00
Credita: 132.1x.xx.xx – Bens Móveis Sem Conta Corrente	R\$ 500,00
observação: o Preço do bem era R\$ 9.000,00	
<u>2 – Registro da receita no sistema Orçamentário</u>	
Debita : 621.10.01.00 – Receita a Realizar Bruta Conta Corrente 5 (Receita a Arrecadar)	R\$ 8.400,00

Credita: 621.20.00.00 – Receita Realizada	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 8.400,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) dois lançamentos</u>	
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras	
Sem Conta Corrente	R\$ 8.400,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 8.400,00
Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários	
Sem Conta Corrente	R\$ 8.400,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 8.400,00

12. Registro de Transferências Financeiras Recebidas de Órgãos diferentes dentro da mesma esfera de Governos-Duodécimos e/ou Subvenções

<u>1 – Registro da entrada de valores no Caixa/Bancos e</u>	
Debita : 111.11.xx.xx – Caixa ou Bancos (pelo registro da entrada)	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira) ou 2 (domicilio bancário)	R\$ 60.000,00
Credita: 451.12.01.00 – Repasse Recebido com Execução Orçamentária	
Conta Corrente 32 (órgão concessor)	R\$ 60.000,00
<u>3 – Registro da Receita no Sistema de compensação (controle) três lançamentos</u>	
Debita: 792.00.00.00 – Disponibilidades Financeiras	
Sem Conta Corrente	R\$ 60.000,00
Credita: 892.10.00.00 – Disponibilidade Financeiras Decorrente da Execução Orçamentária	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 60.000,00
Debita: 721.11.00.00 – Disponibilidade de Recursos Orçamentários	
Sem Conta Corrente	R\$ 60.000,00
Credita: 821.11.00.00 – Disponibilidades por Destinação de Recursos	
Conta Corrente 1 (Disponibilidade Financeira)	R\$ 60.000,00
Debita: 822.11.02.01 – Programação do Desembolso Mensal a Receber	
Sem Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências Financeiras)	R\$ 60.000,00
Credita: 822.11.02.02 – Programação do Desembolso Mensal Recebido	
Conta Corrente 33 (Cronograma de Transferências Financeiras)	R\$ 60.000,00

Parte III - Registro da Movimentação do Orçamento – Despesas Orçamentárias

- Registro da Fixação Inicial da Despesa – Dotação Disponível
 - Registro no Controle Orçamentário

Debita: 522.11.00.00 – Dotação Inicial	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00
Credito: 622.11.00.00 – Crédito disponível	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00
 - Registro da movimentação no Sistema de Compensação (controle)

Debita: 522.11.00.00 – Dotação Inicial	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00
Credito: 622.11.00.00 – Crédito disponível	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00

Obs.: Valor da dotação total do exercício
- Registro da Fixação Inicial da Despesa – Dotação Indisponível
 - Registro no Controle Orçamentário

Debita: 522.11.00.00 – Dotação Inicial	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00

Credito: 622.12.01.xx – Bloqueio de Crédito	
Conta Corrente – 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 650.000.000,00
2 – Registro da movimentação no Sistema de Compensação (controle)	
Debito: 722.11.01.01 – Cronograma de Desembolso Mensal – Fixação Anual	
Conta Corrente – 12 (Cronograma de Desembolso Mensal)	R\$ 650.000.000,00
Credito: 822.11.01.01 – Programação de Desembolso Mensal Indisponível	
Conta Corrente – 12 (Cronograma de Desembolso Mensal)	R\$ 650.000.000,00
3. Previsão das Transferências Financeiras a Conceder para entes da mesma esfera de Governo (que correspondem a descentralizações de créditos Orçamentários.	
1 – Previsão Inicial de duodécimos e/ou outras transferências financeiras (subvenção) a conceder a órgãos diferentes na mesma esfera de governo.	
Debita: 722.11.03.01 – Cronograma de desembolso mensal a transferir – Inicial	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00
Credita: 822.11.03.01 - Programação de desembolso mensal a transferir	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00
2 – Previsão Adicional de duodécimos e/ou outras transferências financeiras (subvenção) a órgãos diferentes na mesma esfera de Governo.	
Debita: 722.11.03.02 – Cronograma de desembolso mensal a transferir – Adicional	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00
Credita: 822.11.03.01 - Programação de desembolso mensal a transferir	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00
3 – Redução / Anulação de previsão adicional de duodécimos e/ou outras transferências financeiras (subvenção) a órgãos diferentes a órgãos diferentes na mesma esfera de governo.	
Debita: 822.11.03.01 - Programação de desembolso mensal a transferir	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00
Credita: 722.11.03.09 – (-) Cronograma de desembolso a transferir - Reduções	
Conta Corrente 33 (Cronograma de transferências Financeiras)	R\$ 33.000,00

4. Alterações na fixação da Despesa

1 – Contingenciamento da Despesa – Dotação Indisponível

Debitar: 622.11.00.00 – Crédito disponível	
Conta Corrente 7 (dotação Orçamentária)	R\$150.000,00
Creditar: 622.12.01.02 – Credito Bloqueado para Controle Interno	
Conta Corrente 7 (dotação orçamentária)	R\$ 150.000,00

Debitar: 822.11.01.02 – Programação de Desembolso Mensal Disponível)	
Conta Corrente 12 (Programação de Desembolso Mensal)	R\$ 150.000,00
Creditar: 822.11.01.01 – Programação de Desembolso Mensal Indisponível	
Conta Corrente 12 (Programação de Desembolso Mensal)	R\$ 150.000,00

2 – Crédito Adicional Suplementar Especial c/ Excesso de Arrecadação do Tesouro (3 lançamentos)

Debitar: 522.12.XX.XX – Dotação Adicional por Tipo de Crédito	
Conta Corrente 8 (alteração na dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito disponível	
Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00

Debitar: 522.13.02.00 – Excesso de Arrecadação	
Conta Corrente 8 (alteração na dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00
Creditar: 522.13.99.00 – Valor Global da Dotação Adicional por Fonte	

Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária) – valor da suplementação	R\$ 16.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso Mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 12 ((Cronograma de desembolso mensal)	R\$ 16.000,00
Creditar: 822.11.02.01 – Programação de Desembolso Mensal disponível Conta Corrente 12 (Cronograma de desembolso mensal)	R\$ 16.000,00
3 – Crédito Adicional (suplementar/especial) – Superavit Financeiro (3 lançamentos)	
Debitar: 522.12.XX.XX – Dotação Adicional por Tipo de Crédito Conta Corrente 8 (alteração na dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito disponível Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária) – valor da suplementação	R\$ 16.000,00
Debitar: 522.13.01.00 – Superavit Financeiro de Exercício Anterior Conta Corrente 8 (alteração na dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00
Creditar: 522.13.99.00 – Valor Global da Dotação Adicional por Fonte Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária) – valor da suplementação	R\$ 16.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 8 (alteração na dotação Orçamentária)	R\$ 16.000,00
Creditar: 822.11.01.02 – Programação de Desembolso mensal Disponível Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária) – valor da suplementação	R\$ 16.000,00
4 – Crédito Adicional (suplementar/especial) – Operação de Crédito (3 lançamentos)	
Debitar: 522.12.XX.XX – Dotação Orçamentária por Tipo de Crédito Conta Corrente 8 (Alteração da Dotação Orçamentária)	R\$ 14.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito Disponível Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 14.000,00
Debitar: 522.13.04.00 – Operações de Crédito Conta Corrente 8 (Alteração da Dotação Orçamentária)	R\$ 14.000,00
Creditar: 622.13.99.00 – Valor Global da Dotação Adicional por Fonte Sem Conta Corrente	R\$ 14.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso Mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 12 (Cronograma de Desembolso Mensal)	R\$ 14.000,00
Creditar: 822.11.01.02 – Programação do Desembolso Mensal Disponível Conta Corrente 12 (Cronograma de Desembolso Mensal)	R\$ 14.000,00
5 – Crédito Adicional (suplementar/especial) – Anulação Total ou Parcial de Dotação (6 lançamentos)	
Debitar: 522.12.XX.XX – Créditos por Tipo de Crédito Conta Corrente 8 (alteração da dotação orçamentária)	R\$ 23.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito Disponível Conta Corrente 7 (dotação orçamentária)	R\$ 23.000,00
Debitar: 522.13.03.00 - (-) Anulação de Dotação Conta Corrente 8 (alteração da dotação orçamentária)	R\$ 23.000,00
Creditar: 522.13.99.00 - Valor Global da Dotação Adicional por Fonte Sem Conta Corrente	R\$ 23.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso Mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso mensal)	R\$ 23.000,00
Creditar: 822.11.01.02 – Programação do Desembolso Mensal - Disponível Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso mensal)	R\$ 23.000,00
Debitar: 622.11.00.00 - Crédito Disponível Conta Corrente 7 (dotação orçamentária)	R\$ 23.000,00

Creditar: 522.19.04.00 - (-) Cancelamento de Dotações Conta Corrente 8 (alteração de dotações Orçamentárias)	R\$ 23.000,00
Debitar: 822.11.01.02 – Programação do Desembolso Mensal Disponível Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
Creditar: 722.11.01.09 – (-) Reduções do Cronograma de Desembolso Mensal Orçamentário Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
Debitar: 522.19.01.01 – Acréscimo Conta Corrente 8 (alteração de dotações Orçamentárias)	R\$ 23.000,00
Creditar: 522.19.02.09 – Deduções Conta Corrente 8 (alteração de dotações Orçamentárias)	R\$ 23.000,00
<u>6 – Crédito Adicional (extraordinário) – Anulação Total ou Parcial de Dotação (2 lançamentos)</u>	
Debitar: 522.12.03.XX – Crédito Adicional Extraordinário Conta Corrente 8 (alteração de dotações Orçamentárias)	R\$ 23.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito Disponível Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 23.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso Mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
Creditar: 822.11.01.02 – Programação do Desembolso Mensal Disponível Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
<u>7 – Alteração do quadro de detalhamento da Despesa- Acréscimos (2 lançamentos)</u>	
Debitar: 522.19.01.01 – Acréscimo Conta Corrente 8 (alteração de dotações Orçamentárias)	R\$ 23.000,00
Creditar: 622.11.00.00 – Crédito Disponível Conta Corrente 7 (Dotação Orçamentária)	R\$ 23.000,00
Debitar: 722.11.01.02 – Cronograma de Desembolso Mensal – Alteração Adicional Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
Creditar: 822.11.01.02 – Programação do Desembolso Mensal Disponível Conta Corrente 12 (cronograma de desembolso Mensal)	R\$ 23.000,00
<u>8 – Alteração do quadro de detalhamento da Despesa- Decréscimos (2 lançamentos)</u>	
Debitar: Conta Corrente	
Creditar: Conta Corrente	
Debitar: Conta Corrente	
Creditar: Conta Corrente	



GRUPO EDDYDATA
Assessoria Consultoria e Informática



Debitar: Conta Corrente
Creditar: Conta Corrente