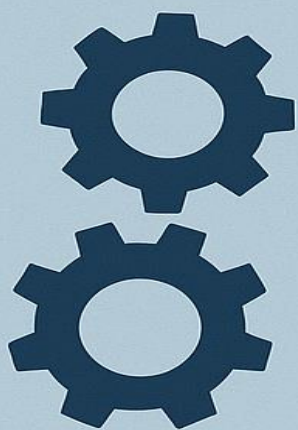


FORNECEDORES POR COMPETÊNCIA



Roteiro Contábil nº 005/2022/COGES – R1

COGES

RO
★
GÖV



SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO.....	3
1. DESPESA POR COMPETÊNCIA.....	4
2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	7
1.1 Fato Gerador Prévio	7
1.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação	11
1.3 Fato Posterior a Liquidação	14
3. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.	17
3.1 Fato Gerador Prévio	17
3.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação	20
3.3 Fato Posterior a Liquidação	22
4. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.	24
4.1 Fato Gerador Prévio	25
4.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação	26
4.3 Fato Posterior a Liquidação	27
CONSIDERAÇÕES FINAIS	29

APRESENTAÇÃO

A Contabilidade Geral do Estado de Rondônia (COGES), como órgão central do Sistema de Contabilidade Pública, instituída pela Lei Complementar nº 1.109, de 12 de novembro de 2021, tem a incumbência de regular, supervisionar tecnicamente e orientar normativamente os processos de contabilidade governamental, abrangendo a execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Em alinhamento com o regime de competência, basilar para a fidedignidade da informação contábil, e em conformidade com as diretrizes da Lei nº 4.320/1964 e do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) - 11ª Edição, esse documento reforça que a despesa seja reconhecida no momento da ocorrência do fato gerador da obrigação, independentemente do seu pagamento, conforme preceituam as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP).

Assim, o presente documento foi elaborado com o objetivo orientar sobre regras de contabilização, mediante a disponibilização de eventos e suas respectivas contas contábeis, concernentes a contabilização de fornecedores por competência no âmbito da administração pública do Estado de Rondônia, podendo ser utilizado como base orientativa para qualquer outra despesa, cabendo o uso do evento devido.

O normativo detalha os critérios e procedimentos para o reconhecimento da despesa por competência, abordando as distinções em relação ao empenho orçamentário e os diferentes momentos em que o fato gerador pode ocorrer (prévio, concomitante ou posterior à liquidação), elementos cruciais para a correta mensuração do passivo e a integridade das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP).

Destaca-se que este material é destinado aos profissionais responsáveis pela execução orçamentária e contábil, fornecendo subsídios para uma atuação técnica alinhada às boas práticas contábeis e às normas nacionais e internacionais aplicáveis, incluindo a Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101/2000), que preconiza a ação planejada e transparente na gestão fiscal.

Por fim, reafirma-se o compromisso da Contabilidade Geral do Estado de Rondônia com a governança pública e o aprimoramento contínuo dos processos administrativos, disponibilizando este documento como uma ferramenta indispensável para o exercício responsável e eficiente da gestão fiscal do Estado de Rondônia.

1. DESPESA POR COMPETÊNCIA

A despesa por competência, um pilar fundamental da contabilidade, diferencia-se significativamente do tratamento da despesa na Lei nº 4.320/1964, especialmente no que tange ao conceito de fato gerador.

A Lei nº 4.320/1964, em seu Art. 35, estabelece que as despesas pertencem ao exercício financeiro "nele legalmente empenhadas", focando no estágio do empenho como o marco para o registro orçamentário:

Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

I – as receitas nele arrecadadas;

II – as despesas nele legalmente empenhadas.

Por outro lado, o registro da despesa pelo regime de competência é de observância obrigatória, independentemente da existência de dotação orçamentária para a despesa correspondente, e mesmo nos casos de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA).

Considerando o APL-TC 00121/23 – Acórdão, alertou-se ao Chefe do Poder Executivo Estadual e aos órgãos do Estado que a realização de despesas sem prévio empenho e sem dotação orçamentária caracteriza **infração gravíssima**, agravada pela ausência dos reconhecimento patrimonial devido.

Assim, o registro com a finalidade de evidenciar o impacto no patrimônio, deve haver o registro em razão do fato gerador, distinguindo a ótica patrimonial e orçamentária.

Registros Contábeis			
Natureza da informação	Classificação	Critério	Base Normativa
Orçamentária	Despesa Orçamentária ¹	Empenho	Lei nº 4.320/1964 art. 35
Patrimonial	Variação Patrimonial Diminutiva	Competência	NBC TSP – Estrutura Conceitual.

¹ Mcasp. Despesa orçamentária é toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada.

Ainda, no âmbito da administração pública deve pautar-se pelos princípios da motivação e formalidade, exigindo que cada registro seja obrigatoriamente embasado por documentação hábil e satisfatória, que comprove a origem e a natureza dos fatos geradores das operações registradas. Dessa forma, conforme bem descreve a Interpretação Técnica Geral (ITG) 2000: Documentação hábil é aquela que comprova os fatos que originam lançamentos na escrituração da entidade e compreende todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, de origem interna ou externa, que apoiam ou componham a escrituração.

Destarte, os três momentos distintos de reconhecimento da despesa por competência **referem-se ao ponto em que o fato gerador da obrigação patrimonial ocorre**. No cenário "prévio", o fato gerador acontece antes da emissão do empenho orçamentário. O reconhecimento "concomitante" se dá quando o fato gerador e a liquidação da despesa orçamentária acontecem simultaneamente. Por fim, o momento "posterior" ocorre quando o fato gerador da obrigação patrimonial se manifesta após a liquidação da despesa orçamentária.

- Quando o fato gerador do passivo ocorrer antes da liquidação da despesa, a transferência de saldo da conta Crédito Disponível para a conta Crédito Empenhado a Liquidar e da conta Crédito Empenhado a Liquidar para a conta Crédito Empenhado em Liquidação deverão ocorrer simultaneamente no momento do empenho, nesse caso há existência da transferência do atributo "P" para o "F".
- Quando o fato gerador do passivo ocorrer simultaneamente à liquidação da despesa orçamentária não é obrigatório o uso da conta Crédito Empenhado em Liquidação. Para essa situação, a configuração do Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal – SIGEF, está relacionada no próprio sistema, na guia despesa, no "*status*" Concomitante. Portanto, normalmente o fato gerador acontece na liquidação, e para estes casos basta fazer uma consulta prévia ao cadastro da natureza. Caso ela esteja configurada como concomitante, o fato gerador ficará evidenciado no próprio documento NL Nota Lançamento.
- Normalmente este estágio encontra-se relacionado as situações de incorporações de compras do Ativo Imobilizado, Estoque etc. Para este caso, a configuração do SIGEF/RO está relacionada no "*status*" Posterior.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - EMPENHOS

1.1 Fato Gerador Prévio

Nesse casos, é fundamental a apropriação do fato gerador por **Nota Lançamento**, antes da emissão da Nota de Empenho com o evento a seguir:

Evento 540286 - Apropriação Fornecedores Não Parcelados a Pagar (Prévio)
D - 3.X.X.X.X.XX.XX.XX – Variação Patrimonial Diminutiva
C – 2.1.3.1.1.01.01.02 - Fornecedores Não Parcelados a Pagar (P)

Destaca-se que para conversão do atributo “P” para o “F”, a natureza orçamentária da despesa deve estar devidamente parametrizada como “prévia”.

Abaixo segue a lista de eventos relativos a empenho, liquidação e pagamento.

Nota Empenho (transação no Sigef “Nota Empenho”)

Evento 400010 - RC09-Emissão de Empenho da Despesa

D - 6.2.2.1.1.00.00.00 - Crédito Disponível
C - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar
D - 5.2.2.9.2.01.01.00 - Emissão de Empenhos
C - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar
D - 5.2.2.9.2.02.XX.XX - Emissão de Empenhos por Modalidade de Licitação e Subelemento
C - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento
D - 5.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos por Beneficiário no Exercício
C - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor
D - 6.2.2.3.1.01.01.00 - Cota Orçamentária a Utilizar
C - 6.2.2.3.1.01.05.00 - Cota Orçamentária Utilizada
D - 8.2.1.1.1.01.01.00 - DDR Disponível do Exercício
C - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

Evento 401037 - RC09-Baixa Passivo Permanente

D - 2.1.X.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (P)

Evento 401038 - RC09-Registro Passivo Financeiro (Vlr. Líquido)

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

Evento 401010 - RC09-Cota Empenhada pela Emissão de Empenho

D - 8.2.2.2.1.04.00.00 - Cota de Despesa a Empenhar
C - 8.2.2.2.1.07.00.00 - Cota de Despesa Empenhada
D - 8.2.2.2.1.09.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho a Utilizar

C - 8.2.2.2.1.11.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho Utilizada

Evento 401011 - RC09-Emissão de NE - Fato Gerador do Passivo Ocorreu Antes da Emissão do Empenho

D - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar

C - 6.2.2.1.3.02.00.00 - Crédito empenhado Em Liquidação

D - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar

C - 6.2.2.9.2.01.02.00 - Empenhos Em Liquidação

D - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento

C - 6.2.2.9.2.03.XX.XX - Empenhos Em Liquidação por Modalidade de Licitação e Subelemento

D - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor

C - 6.2.2.9.2.06.02.00 - Empenhos Em Liquidação por Credor

D - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

C - 8.2.1.1.2.02.00.00 – Dispo. por Destinação de Recursos Compr. por Empenho - Em Liquidação

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto

D - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511003 - RC13-Liquidação da Despesa do Exercício - Em Liquidação - Vlr. Bruto

D - 6.2.2.1.3.02.00.00 - Crédito empenhado Em Liquidação

C - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar

D - 6.2.2.9.2.01.02.00 - Empenhos Em Liquidação

C - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar

D - 6.2.2.9.2.03.XX.XX - Empenhos Em Liquidação por Modalidade de Licitação e Subelemento

C - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento

D - 6.2.2.9.2.06.02.00 - Empenhos Em Liquidação por Credor

C - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor

D - 8.2.1.1.2.02.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comp. por Empenho - Em Liquidação

C - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

Evento 511004 - RC13-Liquidação da Despesa do Exercício - Valor Bruto

C - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

D - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar

C - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

D - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar

C - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar

D - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos Em Liquidação por Modalidade de Licitação e Subelemento

C - 6.2.2.9.2.04.XX.XX - Empenhos a Pagar por Modalidade de Licitação e Subelemento

D - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor

C - 6.2.2.9.2.06.03.00 - Empenhos Liquidados por Nota Empenho

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Liquidado - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Reg. do Dom. Bancário + Fonte Rec pelo Valor Liq. – Liq. da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar

C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Liquidado – Prep. Pagamento - CRTL Por Domicilio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531100 - RC15-Valor Líquido - PP Despesa do Exercício

D - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C - 6.2.2.1.3.04.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago
D - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar
C - 6.2.2.9.2.01.04.00 - Empenhos Liquidados Pagos
D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação
C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transf. de Recursos ou Pag.

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada
C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP
C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Dom. Bancário + Fonte - Vlr. Líq. – Pag. da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL
C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disp. por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário
D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte
C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário
C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte
C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

1.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação

Abaixo segue a lista de eventos relativos a empenho, liquidação e pagamento.

Nota Empenho (transação no Sigef “Nota Empenho”)

Evento 400010- RC09-Emissão de Empenho da Despesa

D - 6.2.2.1.1.00.00.00 - Crédito Disponível
C - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar
D - 5.2.2.9.2.01.01.00 - Emissão de Empenhos
C - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar
D - 5.2.2.9.2.02.XX.XX - Emissão de Empenhos por Modalidade de Licitação e Subelemento
C - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento
D - 5.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos por Beneficiário no Exercício
C - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor
D - 6.2.2.3.1.01.01.00 - Cota Orçamentária a Utilizar
C - 6.2.2.3.1.01.05.00 - Cota Orçamentária Utilizada
D - 8.2.1.1.1.01.01.00 - DDR Disponível do Exercício
C - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

Evento 401010 - RC09-Cota Empenhada pela Emissão de Empenho

D - 8.2.2.2.1.04.00.00 - Cota de Despesa a Empenhar
C - 8.2.2.2.1.07.00.00 - Cota de Despesa Empenhada
D - 8.2.2.2.1.09.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho a Utilizar
C - 8.2.2.2.1.11.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho Utilizada

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto
D - 8.2.1.1.2.01.00.00 – Disp. por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar
C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511004 - RC13-Liquidação da Despesa do Exercício - Valor Bruto

C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação
D - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar
C - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
D - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar
C - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar
D - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento
C - 6.2.2.9.2.04.XX.XX - Empenhos a Pagar por Modalidade de Licitação e Subelemento
D - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor
C - 6.2.2.9.2.06.03.00 - Empenhos Liquidados por Nota Empenho

Evento 511005 - RC13-Inscrição da VPD pela Liquidação da Despesa

D - 3.X.X.X.XX.XX.XX - Variação Patrimonial Diminutiva

Evento 511006 - RC13-Inscrição do Passivo Financeiro pela Liquidação da Despesa

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

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL
C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Reg. do Dom. Bancário + Fonte Rec pelo Valor Liq. – Liq. da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar
C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar
C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pag. - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531100 - RC15-Valor Líquido - PP Despesa do Exercício

D - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

C - 6.2.2.1.3.04.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago

D - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar

C - 6.2.2.9.2.01.04.00 - Empenhos Liquidados Pagos

D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Dom. Bancário + Fonte - Vlr. Líq.- Pag. da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disp. por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Rec. de Outros Bancos pela Transf. de Rec. ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

1.3 Fato Posterior a Liquidação

Abaixo segue a lista de eventos relativos a empenho, liquidação e pagamento.

Nota Empenho (transação no Sigef “Nota Empenho”)

Evento 400010 - RC09-Emissão de Empenho da Despesa

D - 6.2.2.1.1.00.00.00 - Crédito Disponível

C - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar

D - 5.2.2.9.2.01.01.00 - Emissão de Empenhos

C - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar

D - 5.2.2.9.2.02.XX.XX - Emissão de Empenhos por Modalidade de Licitação e Subelemento

C - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento

D - 5.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos por Beneficiário no Exercício

C - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor

D - 6.2.2.3.1.01.01.00 - Cota Orçamentária a Utilizar

C - 6.2.2.3.1.01.05.00 - Cota Orçamentária Utilizada

D - 8.2.1.1.1.01.01.00 - DDR Disponível do Exercício

C - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comp. por Empenho - A Liquidar

Evento 401010 - RC09-Cota Empenhada pela Emissão de Empenho

D - 8.2.2.2.1.04.00.00 - Cota de Despesa a Empenhar

C - 8.2.2.2.1.07.00.00 - Cota de Despesa Empenhada

D - 8.2.2.2.1.09.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho a Utilizar

C - 8.2.2.2.1.11.00.00 - Cota de Despesa Pré-Empenho Utilizada

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL
C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto
D - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comp. por Empenho - A Liquidar
C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511004 - RC13-Liquidação da Despesa do Exercício - Valor Bruto

D - 6.2.2.1.3.01.00.00 - Crédito Empenhado a Liquidar
C - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
D - 6.2.2.9.2.01.01.00 - Empenhos a Liquidar
C - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar
D - 6.2.2.9.2.02.XX.XX - Empenhos a Liquidar por Modalidade de Licitação e Subelemento
C - 6.2.2.9.2.04.XX.XX - Empenhos a Pagar por Modalidade de Licitação e Subelemento
D - 6.2.2.9.2.06.01.00 - Empenhos a Liquidar por Credor
C - 6.2.2.9.2.06.03.00 - Empenhos Liquidados por Nota Empenho

Evento 511006 - RC13-Inscrição do Passivo Financeiro pela Liquidação da Despesa

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

Evento 511007 - RC13-Inscrição de Ativo pela Liquidação da Despesa

D - 1.X.X.X.X.XX.XX.XX - Ativo

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL
C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Registro do Domicílio Bancário + Fonte Rec pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar
C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar
C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte
C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar
C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef "Manter Ordem Bancária")

Evento 531100 - RC15-Valor Líquido - PP Despesa do Exercício

D - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C - 6.2.2.1.3.04.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago
D - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar
C - 6.2.2.9.2.01.04.00 - Empenhos Liquidados Pagos
D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação
C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada
C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP
C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Dom. Ban. + Fonte - Vlr. Líquido – Pag. da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL
C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disp. por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por

Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transf. de Rec. ou Pag.

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

3. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA – RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS.

3.1 Fato Gerador Prévio

Abaixo segue a lista de eventos relativos liquidação e pagamento, cabendo lembrar que não haverá apropriação, visto que seria necessário antes da emissão do empenho, que por sua vez já ocorreu e, conseqüentemente o seu fato gerador.

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto

D - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511013 - RC15-Complementar a Baixa de Retenção - Valores a apropriar Restos a Pagar Não Processados

D - 6.3.1.2.0.00.00.00 - RP Não Processados Em Liquidação

C - 6.3.1.1.0.00.00.00 - RP Não Processados a Liquidar
D - 8.2.1.1.2.02.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - Em Liquidação
C - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

Evento 511014 - RC15-Complementar a Baixa de Retenção - Valores a apropriar Restos a Pagar Não Processados

D - 6.3.1.1.0.00.00.00 - RP Não Processados a Liquidar
C - 6.3.1.3.1.00.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL
C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Registro do Domicílio Bancário + Fonte Rec pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar
C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar
C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte
C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar
C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531102 - RC15-Valor Líquido - PP Restos Não Processados

D - 6.3.1.3.1.00.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar
C - 6.3.1.4.0.00.00.00 - RP Não Processados Pagos
D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Domicílio Bancário + Fonte - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transferência de Recursos ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

3.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação

Abaixo segue a lista de eventos relativos a liquidação e pagamento.

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto

D - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511005 - RC13-Inscrição da VPD pela Liquidação da Despesa

D - 3.X.X.X.XX.XX.XX - Variação Patrimonial Diminutiva

Evento 511006 - RC13-Inscrição do Passivo Financeiro pela Liquidação da Despesa

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

Evento 511014 - RC13-Liquidação de Despesa de Exercício Anterior - Vlr. Bruto

D - 6.3.1.1.0.00.00.00 - RP Não Processados a Liquidar

C - 6.3.1.3.1.00.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Liquidado - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Registro do Domicílio Bancário + Fonte Rec pelo Valor Liquidado - Liquidação da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar

C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Liquidado - Preparação Pag. - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte
C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar
C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531100 - RC15-Valor Líquido - PP Despesa do Exercício

D - 6.2.2.1.3.03.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C - 6.2.2.1.3.04.00.00 - Crédito Empenhado Liquidado Pago
D - 6.2.2.9.2.01.03.01 - Empenhos Liquidados a Pagar
C - 6.2.2.9.2.01.04.00 - Empenhos Liquidados Pagos
D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação
C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada
C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP
C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Dom. Bancário + Fonte - Vlr. Líq.- Pag. da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL
C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disp. por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário
D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte
C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Rec. de Outros Bancos pela Transf. de Rec. ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

3.3 Fato Posterior a Liquidação

Abaixo segue a lista de eventos relativos a liquidação e pagamento.

Liquidação (transação no Sigef “Manter Despesa Certificada” e “Liquidar Despesa Certificada”)

Evento 511001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Bruto - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.01.00.00 - Valores Liquidados - Bruto

D - 8.2.1.1.2.01.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar

C - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

Evento 511006 - RC13-Inscrição do Passivo Financeiro pela Liquidação da Despesa

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

Evento 511007 - RC13-Inscrição de Ativo pela Liquidação da Despesa

D - 1.X.X.X.X.XX.XX.XX - Ativo

Evento 511014 - RC13-Liquidação de Despesa de Exercício Anterior - Vlr. Bruto

D - 6.3.1.1.0.00.00.00 - RP Não Processados a Liquidar

C - 6.3.1.3.1.00.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar

Evento 521001 - RC13-Registro da NL pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.9.8.1.1.00.00.00 - Controle por Nota de Lançamento - NL

C - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

Evento 521002 - RC13-Registro do Domicílio Bancário + Fonte Rec pelo Valor Líquido - Liquidação da Despesa

D - 7.2.1.9.6.00.00.00 - Controle dos Valores a Pagar

C - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT – NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531102 - RC15-Valor Líquido - PP Restos Não Processados

D - 6.3.1.3.1.00.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar

C - 6.3.1.4.0.00.00.00 - RP Não Processados Pagos

D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Domicílio Bancário + Fonte - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transferência de Recursos ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

4. EXECUÇÃO EXTRAORÇAMENTÁRIA – RESTOS A PAGAR PROCESSADOS.

Nos casos de restos a pagar processados, sua própria condição exprimem que os fatos geradores já foram registrados, logo procede-se apenas o pagamento.

Nos casos de restos a pagar processados, a despesa já foi empenhada, liquidada e registrada sob o regime de competência no exercício anterior ou anteriores. Assim, no exercício corrente, procede-se apenas à execução financeira (pagamento), sem novo reconhecimento de VPD ou passivo patrimonial.

4.1 Fato Gerador Prévio

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531101 - RC15-Valor Líquido - PP Restos Processados

D - 6.3.2.1.1.00.00.00 - RP Processados a Pagar

C - 6.3.2.2.0.00.00.00 - RP Processados Pagos

D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Domicílio Bancário + Fonte - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transferência de Recursos ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

4.2 Fato Gerador Concomitante a Liquidação

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar

C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte

C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531101 - RC15-Valor Líquido - PP Restos Processados

D - 6.3.2.1.1.00.00.00 - RP Processados a Pagar

C - 6.3.2.2.0.00.00.00 - RP Processados Pagos

D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP
C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Domicílio Bancário + Fonte - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL
C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário
D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte
C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio Bancário
C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário
D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte
C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transferência de Recursos ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

4.3 Fato Posterior a Liquidação

Preparação Pagamento (transação no Sigef “PP Despesa Empenhada”)

Evento 531001 - RC15- Valor Bruto - Preparação Pagamento

D - 8.9.8.1.1.02.00.00 - Valores Liquidados a Pagar
C - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

Evento 531003 - RC15- Valor Líquido - Preparação Pagamento - CRTL Por Domicílio + Fonte Recurso

D - 8.2.1.9.6.01.01.00 - Controle dos Valores a Pagar por Domicílio Bancário + Fonte
C - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

Evento 541006 - RC15-Bloqueio da Disponibilidade FR - PP (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.03.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos a Utilizar

C - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

Ordem Bancária (transação no Sigef “Manter Ordem Bancária”)

Evento 531101 - RC15-Valor Líquido - PP Restos Processados

D - 6.3.2.1.1.00.00.00 - RP Processados a Pagar

C - 6.3.2.2.0.00.00.00 - RP Processados Pagos

D - 8.2.1.1.3.01.00.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.01.00.00 - Utilizada com Execução Orçamentária

Evento 531103 - RC15-Baixa Passivo Financeiro

D - 2.1.X.X.X.XX.XX.XX - Passivo Circulante (F)

Evento 531104 - RC15-Registro Disponibilidade FR Bloqueada (sem DC)

D - 8.2.1.9.1.06.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos Bloqueada

C - 8.2.1.9.1.07.00.00 - Disponibilidades por Fonte de Recursos Utilizada

Evento 531106 - RC15-Baixa do controle da NL - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.9.8.1.1.03.00.00 - Valores Liquidados Bloqueados pela PP

C - 8.9.8.1.1.04.00.00 - Valores Pagos

Evento 531107 - RC15-Baixa do controle Domicílio Bancário + Fonte - Vlr. Líquido - Pagamento da Despesa

D - 8.2.1.9.6.01.02.00 - Valores Comprometidos por Dom + FNT - NL

C - 8.2.1.9.6.01.03.00 - Valores Pagos por Dom + FNT - NL

Evento 541121 - RC18 - Baixa do Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

C - 7.2.1.9.2.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 7.2.1.9.4.00.00.00 - Disponibilidade por Fonte de Recursos - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 541123 - RC11-Bloqueio da Disponibilidade por FR - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.2.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Domicílio

Bancário

C - 8.2.1.9.2.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Domicílio Bancário

D - 8.2.1.9.4.01.00.00 - Disponibilidade por Fonte a Utilizar - Controle por Detalhamento da Fonte

C - 8.2.1.9.4.02.00.00 - Disponibilidade por Fonte - OB Emitida - Controle por Detalhamento da Fonte

Evento 701024 - RC18-Saída de Recursos de Outros Bancos pela Transferência de Recursos ou Pagamentos

C - 1.1.1.1.X.XX.XX.XX - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional

5. EM LIQUIDAÇÃO – EMPENHOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Quando se tratar de empenhos do exercício financeiro e de Restos a Pagar Não Processados que tiverem o Momento VPD Liquidação Concomitante ou Posterior poderão ser registrados "Em Liquidação" no SIGEF/RO. No entanto, é necessário estornar para "A Liquidar", de modo a efetuar a Liquidação, conforme disposto na Nota Técnica de Procedimento Contábil N° 004/2024/COGES/GAB.

Por outro lado, nos casos em que a Nota Empenho do exercício financeiro e os Restos a Pagar Não Processados tiverem o Momento VPD Liquidação Prévio, a despesa é considerada "Em Liquidação", para fins de registros contábil, vide espelhos dos eventos já apresentados neste normativo.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Recomenda-se que os profissionais da área contábil e orçamentária observem atentamente os eventos disponibilizados neste roteiro e façam uso da parametrização adequada no SIGEF/RO, respeitando as características da despesa, o momento da ocorrência do fato gerador e a documentação hábil que comprove a transação.

Ainda, ressalta-se que os procedimentos aqui descritos podem ser utilizados como referência para outras despesas distintas de fornecedores, desde que se observe a compatibilidade com o fato gerador e com os normativos vigentes.

Desta forma, este Roteiro Contábil está disponível no Portal da Contabilidade Estadual (www.contabilidade.ro.gov.br), e a Diretoria Central de Contabilidade e a

Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal, por meio da Contadoria de Normas e Treinamentos, da Contadoria de Conformidade Contábil e do Núcleo de Atendimento ao Usuário, permanecem à disposição para prestar os esclarecimentos necessários à correta aplicação deste normativo.

Elaboração

Tony Marcel Lima da Silva Contadoria
Contadoria Central de Normas e Treinamentos

Revisão

Leandro de Lima Martins
Contadoria Central de Conformidade Contábil

De acordo

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré
Diretor de Normatização e Acompanhamento Fiscal

Suze Lane de Assunção
Diretora Central de Contabilidade em Substituição

Luana Luiza Gonçalves de Abreu Hey
Contadora-Geral Adjunta

Publique-se

Jurandir Cláudio D'adda
Contador-Geral do Estado