

ROTEIRO CONTÁBIL Nº 004/SUPER/SEFIN/2018

**ROTEIRO DE CONTABILIZAÇÃO DE RPPS POR
COMPETÊNCIA (DESPESA)**

INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 004/SUPER/SEFIN/2018, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante ao registro de RPPS - Despesa.

Este Roteiro foi elaborado em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 7ª edição.

ROTEIRO CONTÁBIL

1 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

1.1 - Contribuição Patronal:

A Contribuição Patronal corresponde à contribuição previdenciária devida pelo ente ao RPPS em decorrência da sua condição de empregador.

Lançamentos no Ente:

Evento: 3.0.0.071 – Registra a Reserva Orçamentária por NC

Natureza de informação típica de controle

D 8.2.2.1.2.01.02 - Quotas Trimestrais Disponíveis

C 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas Trimestrais Comprometidas

Natureza da informação: Orçamentária

D 5.2.2.9.1.01.00 - Nota De Crédito - Comprometida

C 6.2.2.9.1.01.00 - Nota de Crédito - Comprometida

Evento: 5.4.0.647 - Apropriação Da Contribuição Patronal ao IPERON

Natureza da informação: Patrimonial

D - 3.1.2.1.2.XX.YY - Encargos Patronais - RPPS - Intra OFSS

C - 2.1.1.4.2.01.02 - IPERON

Lembrete

- 3.1.2.1.2.01.00 Contribuição Patronal Para O RPPS
- 3.1.2.1.2.02.00 Encargos De Pessoal Requisitado De Outros Ent
- 3.1.2.1.2.99.00 Outros Encargos Patronais - RPPS

Evento: 40.0.891 - Emissão de Empenho com Fato Gerador Antes da Liquidação

Natureza da informação: Orçamentária

- D - 6.2.2.1.1.00.00 - Credito Disponível
- D - 5.2.2.9.2.02.01 - Emissão De Empenho
- C - 6.2.2.1.3.02.00 - Credito Empenhado Em Liquidação
- D - 5.2.2.9.2.09.01 - Empenhos Por Credor - Valores Comprometidos
- C - 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa Em Liquidação Por Empenho Nota De E
- D - 5.2.2.9.2.04.08 - Empenhos Por Modalidade De Licitação – Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos Por Credor -Valores Em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.05.08 - empenhos p/ mod. De licitação - em liquidação – Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.1.01.00 - Nota De Credito - Comprometida
- C - 6.2.2.9.1.02.00 - Nota De Credito - Utilizada
- D - 6.1.1.2.0.00.00 - PPA Alocado na LOA
- C - 6.1.1.3.1.00.00 - PPA Executado - 2018
- D - 6.2.2.9.2.09.99 - (-) Outros Controles
- C - 5.2.2.9.2.09.99 - (-) Outros Controles
- D - 6.2.2.9.2.99.00 - (-) Outros Controles
- C - 5.2.2.9.2.04.99 - (-) Outros Controles

Natureza da informação: Típica de Controle

- D - 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas Trimestrais Comprometidas
- D - 8.2.1.1.1.01.01 - DDR Disponível
- C - 8.2.2.1.2.01.04 - Quota Trimestral Utilizada

Evento: 51.0.672 - Liquidação Contribuição Patronal ao IPERON

Natureza da informação: Patrimonial

- D - 2.1.1.4.2.01.02 - IPERON
- C - 2.1.1.4.2.01.01 - IPERON

Natureza da informação: Orçamentária

- D - 6.2.2.1.3.02.00 - Credito Empenhado Em Liquidação
- C - 6.2.2.1.3.03.00 - Credito Empenhado Liquidado A Pagar
- D - 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa Em Liquidação Por Empenho Nota De E
- C - 6.2.2.9.2.02.02 - Despesa Liquidada Por Empenho Nota de Empenho
- D - 6.2.2.9.2.02.99 - (-) Contrapartida Liquidada a Pagar
- C - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada a Pagar Por Empenho Nota
- D - 6.2.2.9.2.05.08 - Empenhos p/ mod. De licitação - em liquidação – Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.06.08 - Empenho Mod. De Licitação - liq. a Pagar – Não aplicável
- D - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos Por Credor -Valores Em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores liq. A pagar
- D - 6.2.2.9.4.02.00 - Empenhos Em Liquidação Por Natureza + SUBI

- C - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Natureza +
- D - 6.2.2.9.5.02.00 - Empenhos Em Liquidação Por Fonte + NATUREZA
- C - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados A Pagar Por Fonte + NAT
- D - 6.2.2.9.2.01.02 - Empenhos Em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados A Pagar

Natureza da informação: Típica de Controle

- D - 8.2.1.1.2.02.00 - DDR Comprometida Por Empenho – Em liquidação
- C - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida Por Liquidação
- D - 8.2.2.1.1.03.00 - Cota De Despesa A Liquidar
- C - 8.2.2.1.1.04.00 - Cota De Despesa Utilizada

Evento: 70.0.358 - PAGAMENTO DA CONTRIBUICAO PATRONAL AO IPERON

Natureza da informação: Patrimonial

- D - 2.1.1.4.2.01.01 - IPERON
- C – Conta Banco (lançamento de máquina)

Natureza da informação: Orçamentária

- D - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada a Pagar Por Empenho Nota
- C - 6.2.2.9.2.02.05 - Despesa Paga por Empenho Nota ee Empenho
- D - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar por Fonte + NAT
- C - 6.2.2.9.5.04.00 - Empenhos Pagos por Fonte + NATUREZA
- D - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar por Natureza +
- C - 6.2.2.9.4.04.00 - Empenhos Pagos por Natureza + SUBITEM
- D - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados a Pagar
- C - 6.2.2.9.2.01.04 - Empenhos Pagos
- D - 6.2.2.9.2.06.08 - Empenho Mod. de licitação - Liq. a Pagar – Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.07.08 - Empenho P/ Modalidade de Licitação – PAGOS – Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos por Credor -Valores Liq. A PAGAR
- C - 6.2.2.9.2.09.04 - Empenhos por Credor - Valores Liquidados Pa
- D - 6.2.2.1.3.03.00 - Credito Empenhado Liquidado a Pagar
- C - 6.2.2.1.3.04.00 - Credito Empenhado Liquidado Pago

Natureza da informação: Típica de Controle

- D - 7.6.1.1.0.00.00 - Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários
- C - 8.6.1.1.1.01.01 - Salários, Remunerações E Benefícios do Exercício
- D - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida por Liquidação
- C - 8.2.1.1.4.00.00 - DDR Utilizada

1.2 - Contribuição do Servidor:

Contribuição do servidor é a contribuição previdenciária devida pelo servidor e beneficiários (aposentados e pensionistas) ao RPPS, que é retida pelo ente no momento da obrigação pelo pagamento da remuneração ao servidor e posterior repasse ao RPPS e deste pelas retenções a seu cargo.

Lançamentos:

Evento: 5.4.0.646 - Apropriação de Benefícios Previdenciários

Natureza da informação: Patrimonial

- D - 3.1.2.1.2.XX.YY - Encargos Patronais - RPPS -INTRA OFSS
- C - 2.1.1.2.1.01.02 - Benefícios Previdenciários

Evento: 40.0.891 - Emissão de Empenho com Fato Gerador Antes da Liquidação

Natureza da informação: Orçamentária

- D - 6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível
- D - 5.2.2.9.2.02.01 - Emissão de Empenho
- C - 6.2.2.1.3.02.00 - Crédito Empenhado em Liquidação
- D - 5.2.2.9.2.09.01 - Empenhos por Credor - Valores Comprometidos
- C - 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa em Liquidação Por Empenho Nota de E
- D - 5.2.2.9.2.04.08 - Empenhos por Modalidade de Licitação – Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos por Credor -Valores em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.05.08 - Empenhos P/ mod. de Licitação - em Liquidação – Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.1.01.00 - Nota De Credito - Comprometida
- C - 6.2.2.9.1.02.00 - Nota De Credito - Utilizada
- D - 6.1.1.2.0.00.00 - PPA Alocado na LOA
- C - 6.1.1.3.1.00.00 - PPA Executado - 2018
- D - 6.2.2.9.2.09.99 - (-) Outros Controles
- C - 5.2.2.9.2.09.99 - (-) Outros Controles
- D - 6.2.2.9.2.99.00 - (-) Outros Controles
- C - 5.2.2.9.2.04.99 - (-) Outros Controles

Natureza da informação: Típica de Controle

- D - 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas Trimestrais Comprometidas
- D - 8.2.1.1.1.01.01 - DDR Disponível
- C - 8.2.2.1.2.01.04 - Quota Trimestral Utilizada

Evento: 51.0.673 - Liquidação de Benefícios Previdenciários

Natureza da informação: Patrimonial

- D - 2.1.1.2.1.01.02 - Benefícios Previdenciários
- C - 2.1.1.2.1.01.01 - Benefícios Previdenciários

Natureza da informação: Orçamentária

- D - 6.2.2.1.3.02.00 - Credito Empenhado Em Liquidação
- C - 6.2.2.1.3.03.00 - Credito Empenhado Liquidado a Pagar
- D - 6.2.2.9.2.02.03 - Despesa Em Liquidação por Empenho Nota de E
- C - 6.2.2.9.2.02.02 - Despesa Liquidada Por Empenho Nota De Empe
- D - 6.2.2.9.2.02.99 - (-) Contrapartida Liquidada a Pagar
- C - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada a Pagar por Empenho Nota
- D - 6.2.2.9.2.05.08 - Empenhos p/ mod. de Licitação - em Liquidação – Não Aplicável
- C - 6.2.2.9.2.06.08 - Empenho Mod. de Licitação - Liq. a Pagar – Não Aplicável
- D - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos Por Credor -Valores em Liquidacao
- C - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A PAGAR
- D - 6.2.2.9.4.02.00 - Empenhos Em Liquidação Por Natureza + SUBI
- C - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar Por Natureza +
- D - 6.2.2.9.5.02.00 - Empenhos Em Liquidação Por Fonte + NATUREZA
- C - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar Por Fonte + NAT
- D - 6.2.2.9.2.01.02 - Empenhos Em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados a Pagar

Natureza da informação: Típica de Controle

- D - 8.2.1.1.2.02.00 - DDR Comprometida Por Empenho – em liquidação
- C - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida por Liquidação
- D - 8.2.2.1.1.03.00 - Cota De Despesa a Liquidar
- C - 8.2.2.1.1.04.00 - Cota De Despesa Utilizada

Evento: 70.0.359 - PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Natureza da informação: Patrimonial

D - 2.1.1.2.1.01.01 BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

C – **Conta Banco (lançamento de máquina)**

Natureza da informação: Orçamentária

D - 6.2.2.9.2.02.04 - Despesa Liquidada a Pagar por Empenho Nota

C - 6.2.2.9.2.02.05 - Despesa Paga por Empenho Nota de Empenho

D - 6.2.2.9.5.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar por Fonte + NAT

C - 6.2.2.9.5.04.00 - Empenhos Pagos por Fonte + NATUREZA

D - 6.2.2.9.4.03.00 - Empenhos Liquidados a Pagar Por Natureza +

C - 6.2.2.9.4.04.00 - Empenhos Pagos por Natureza + SUBITEM

D - 6.2.2.9.2.01.03 - Empenhos Liquidados a Pagar

C - 6.2.2.9.2.01.04 - Empenhos Pagos

D - 6.2.2.9.2.06.08 - Empenho mod. De Licitação - Liq. a Pagar – Não Aplicável

C - 6.2.2.9.2.07.08 - Empenho P/ Modalid. De Licitação – PAGOS – Não Aplicável

D - 6.2.2.9.2.09.03 - Empenhos Por Credor -Valores Liq. A PAGAR

C - 6.2.2.9.2.09.04 - Empenhos Por Credor - Valores Liquidados Pa

D - 6.2.2.1.3.03.00 - Crédito Empenhado Liquidado A Pagar

C - 6.2.2.1.3.04.00 - Crédito Empenhado Liquidado PAGO

Natureza da informação: Típica de Controle

D - 7.6.1.1.0.00.00 - Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários

C - 8.6.1.1.1.01.01 - Salários, Remunerações E Benefícios do Exercício

D - 8.2.1.1.3.01.00 - Comprometida por Liquidação

C - 8.2.1.1.4.00.00 - DDR Utilizada

Porto Velho 01 de Março 2018.

Elaboração:

Estefane Ferreira E. Marinho
Contadora

Jakeline Oliveira Costa
Contadora

Héverton Almeida de Andrade
Contador Central de Conformidade
Contábil

Revisão e Padronização:

Jeferson Fernando F. Erpen
Contador Central de Normas

Luana L. G. Abreu Hey
Contadora Central de Acompanhamento
Fiscal

De acordo:

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré
Diretor de Normatização e
Acompanhamento Fiscal

Laila Rodrigues Rocha
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

José Carlos da Silveira
Superintendente de Contabilidade