

ROTEIRO CONTÁBIL

008/2020

Contribuições Sociais por Competência - RPPS



SUPERINTENDÊNCIA
DE CONTABILIDADE





INTRODUÇÃO

O presente Roteiro Contábil, sob o número nº 008/SUPER/SEFIN/2020, visa elucidar, de modo prático, os lançamentos contábeis a serem executados pelas unidades gestoras no tocante ao registro das Contribuições Sociais por Competência - RPPS.

Este Roteiro foi elaborado em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição.

ROTEIRO CONTÁBIL

1 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

1.1 - Contribuição Patronal:

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

Lançamentos no Ente:

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

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

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: 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.LL - Empenhos Por Modalidade De Licitação

C - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos Por Credor -Valores Em Liquidação

D - 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas Trimestrais Comprometidas

C - 6.2.2.9.2.05.LL - empenhos p/ mod. De licitação - em liquidação

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 - 8.2.1.1.1.01.01 - 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.LL - Empenhos p/ mod. De licitação - em liquidação
C - 6.2.2.9.2.06.LL - Empenho Mod. De Licitação - liq. a Pagar
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 - 8.2.1.1.2.01.00 - DDR Comprometida Por Empenho - A Liquidar
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

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.LL - Empenho Mod. de licitação - Liq. a Pagar
- C - 6.2.2.9.2.07.LL - Empenho P/ Modalidade de Licitação - PAGOS
- 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 Civil:

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.LL - Empenhos por Modalidade de Licitação
- C - 6.2.2.9.2.09.02 - Empenhos por Credor -Valores em Liquidação
- D - 8.2.2.1.2.01.03 - Quotas Trimestrais Comprometidas
- C - 6.2.2.9.2.05.LL - Empenhos P/ mod. de Licitação - em Liquidação
- 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 - 8.2.1.1.1.01.01 - 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.LL - Empenhos p/ mod. de Licitação - em Liquidação
- C - 6.2.2.9.2.06.LL - Empenho Mod. de Licitação - Liq. a Pagar
- 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 - 8.2.1.1.2.01.00 - DDR Comprometida Por Empenho - a Liquidar
- 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 BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS

Natureza da informação: Patrimonial

- D - 2.1.1.2.1.01.01 - Benefícios Previdenciários

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.LL - Empenho mod. De Licitação - Liq. a Pagar
- C - 6.2.2.9.2.07.LL - Empenho P/ Modalid. De Licitacao - PAGOS



- 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

2 – Detalhamento de Fonte – Complemento de Fonte.

Com o advento da Portaria n. 642, de 20 de setembro de 2019, que estabelece regras para o recebimento e disponibilização dos dados contábeis e fiscais dos entes da Federação no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro – SICONFI, passou a considerar os códigos listados abaixo para a identificação dos recursos previdenciários, segregados por Plano Previdenciário, Poderes e Órgãos Autônomos.

Plano Previdenciário	
Código	Nomenclatura
1111	Benefícios previdenciários - Poder Executivo
1121	Benefícios previdenciários - Poder Legislativo
1122	Benefícios previdenciários - Tribunal de Contas
1131	Benefícios previdenciários - Tribunal de Justiça
1141	Benefícios previdenciários - Ministério Público
1151	Benefícios previdenciários - Defensoria Pública

Plano Financeiro	
Código	Nomenclatura
2111	Benefícios previdenciários - Poder Executivo
2121	Benefícios previdenciários - Poder Legislativo
2122	Benefícios previdenciários - Tribunal de Contas
2131	Benefícios previdenciários - Tribunal de Justiça
2141	Benefícios previdenciários - Ministério Público
2151	Benefícios previdenciários - Defensoria Pública

Portanto, os códigos listados devem ser anexados aos últimos 4 dígitos da fonte, desde a emissão da Nota de Crédito e em todos os demais documentos, que envolvam aspecto orçamentário e extraorçamentário.



2.1 – Detalhamento da Fonte no SIAFEM



Para emissão do documento deve-se escrever na última linha da tela inicial do SIAFEM o comando **>DETA FONTE (Detalhamento de Fonte)**

Evento: 20.0.217 – Detalhamento de fonte da Conta Reserva para Empenho disponível

```
____ SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO ) _____
CONSULTA EM 07/02/2020 AS 10:33                                USUARIO : JEFERSON
EVENTO : 20.0.217                                             MNEMONICO : DETALHAM DE RESERVA P/EMPENHO
EXTENSO : DETALHAMENTO DE FONTE DA CONTA RESERVA PARA EMPE-
          NHO PARA DISPONIVEL

EVENTO COMPLE. LISTA :
DOCUMENTOS PERMITIDOS : ND DT NC NL                        SINAL DO EVENTO: DEVEDOR
USO DO EVENTO         : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS
CREDOR/RECOLHEDOR    : 0 -NAO EXIGE
INSCRICAO             : 21-CELULA ORCAMENTARIA DA DESPESA
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL)                EXIGE FONTE: SIM
CLASSIFICACAO        :                                     NATUREZA: 3XXXXXXX ESTORNO: 205217
EXERCICIO DA NE      :
INDICA GESTAO TESOIRO : 00-INDIFERENTE
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE                                GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE
UG EXEC.2: 00-NAO SE APLICA                               GESTAO EXEC.2: 00-NAO SE APLICA
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE
COMPLEMENTAR:                                           MNEMO:
ORDEN CRONOLOGICA   : 3-Nao Aplicavel                    UG EMIT.:          UG FAVOR.:
LIBERACAO COTA DETALHADA DO CONTIDO P/ORGAO CENTRAL

0
(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL))
```

```
____ SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,CONVENIO ( CONSULTA EVENTO ) _____
CONSULTA EM 07/02/2020 AS 10:33                                USUARIO: JEFERSON
EVENTO : 20.0.217 - DETALHAM DE RESERVA P/EMPENHO            (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE : 1-PODE ESTAR DETALHADA
DETALHAMENTO PI    : 0-INDIFERENTE

          ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
          NA UG/GESTAO 1          NA UG/GESTAO 2
          DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
6.2.2.1.1.00.00
5.2.2.3.1.00.00
8.2.2.1.2.01.02

PF3=SAI   PF7=VOLTA TELA   PF8=AVANCA TELA   PF12=RETORNA   ENTER=CONTINUA
```



D/C	Conta	Descrição	Natureza
D	6.2.2.1.1.00.00	Crédito Disponível	Orçamentária
D	5.2.2.3.1.00.00	Créditos a Detalhar	Orçamentária
D	8.2.2.1.2.01.02	Quotas Trimestrais Disponíveis	Controle

Evento: 20.0.218 – Complemento do Evento 20.0.217 – Detalhamento para empenho

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,COEVENO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 07/02/2020 AS 10:38                USUARIO : JEFERSON
EVENTO : 20.0.218                               MNEMONICO : COMPL EU 200217-DETALH FT P/EM
EXTENSO : COMPL EU 200217-DETALH FT P/EM

EVENTO COMPLE. LISTA :
DOCUMENTOS PERMITIDOS : ND DT NC                SINAL DO EVENTO: CREDOR
USO DO EVENTO          : 0 -TODAS AS UNIDADES GESTORAS
CREDOR/RECOLHEDOR     : 0 -NAO EXIGE
INSCRICAO              : 21-CELULA ORCAMENTARIA DA DESPESA
ABERTURA/ENCERRAMENTO : 0 -NORMAL (MENSAL)     EXIGE FONTE: SIM
CLASSIFICACAO         :                          NATUREZA: 3XXXXXXX ESTORNO: 205218
EXERCICIO DA NE       :
INDICA GESTAO TESOIRO : 00-INDIFERENTE
UG EXEC.1: 01-UG EMITENTE                       GESTAO EXEC.1: 01-GESTAO DO EMITENTE
UG EXEC.2: 00-NAO SE APLICA                     GESTAO EXEC.2: 00-NAO SE APLICA
REST.CRED/FAV.UG/GEST: 00-INDIFERENTE
COMPLEMENTAR:                                    MNEMO:
ORDEM CRONOLOGICA   : 3-Nao Aplicavel          UG EMIT.:          UG FAVOR.:
REDUCAO ORCAM. P/ DETALHAMENTO DE FONTE PI E UGR

0
(EXIGE FONTE = SIM (1-EXERCICIO ANTERIOR; 2-EXERCICIO ATUAL; 3-NAO APLICAVEL)

```

```

SIAFEM2020-TABELAS,EVENTOS,COEVENO ( CONSULTA EVENTO )
CONSULTA EM 07/02/2020 AS 10:4                USUARIO: JEFERSON
EVENTO : 20.0.218 - COMPL EU 200217-DETALH FT P/EM (CONTINUACAO TELA 2)
INDICADORES ORCAMENTARIOS
DETALHAMENTO FONTE : 1-PODE ESTAR DETALHADA
DETALHAMENTO PI    : 0-INDIFERENTE

ROTEIRO DE CONTABILIZACAO
      NA UG/GESTAO 1                NA UG/GESTAO 2
DEBITE          CREDITE          DEBITE          CREDITE
      6.2.2.1.1.00.00
      6.2.2.3.1.00.00
      8.2.2.1.2.01.02

PF3=SAI   PF7=VOLTAR TELA   PF8=AVANCA TELA   PF12=RETORNA   ENTER=CONTINUA

```

D/C	Conta	Descrição	Natureza
C	6.2.2.1.1.00.00	Crédito Disponível	Orçamentária
C	6.2.2.3.1.00.00	Créditos a Detalhados	Orçamentária
C	8.2.2.1.2.01.02	Quotas Trimestrais Disponíveis	Controle



```

SIAFEM2020-EXEORC,UG,DETA FONTE ( DETALHAMENTO DE FONTE )
USUARIO : JEFERSON
NUMERO : 2020ND
DATA EMISSAO : 01JAN2020
UNIDADE GESTORA : 020001
GESTAO : 00001
ESFERA : 1
UNIDADE ORCAMENTARIA : 02001
PROGRAMA DE TRABALHO : 09272101928540000
FONTE DE RECURSO : 0241
NATUREZA DE DESPESA : 319001
U.G.R. :
PLANO INTERNO :

EVENTO          DETALHAMENTO          VALOR
200217          000000                300
200218          001122                100
200218          002122                200

OBSERVACAO :
Detalhamento da Fonte - Plano Financeiro e Plano Previdenciario.

```

1) Data de emissão	O sistema trará automaticamente o preenchimento com a data corrente, mas, se for necessário, poderá ser alterado, para tanto, deve-se registrar a data de emissão do documento na forma DDMMMAAAA .
2) Número:	O sistema trará automaticamente.
3) UG:	O sistema já traz este campo preenchido com o código da Unidade Gestora em que o operador está cadastrado, porém, se for necessário, poderá ser alterado.
4) Gestão:	Indicar o código da Gestão do Órgão/UG que estiver emitindo o documento.
5) Esfera:	Informar o código da esfera de acordo com o orçamento a ser utilizado: 1 = Orçamento Fiscal; 2 = Orçamento Seguridade Social; e 3 = Orçamento de Investimentos.
6) Unidade Orçamentária:	Informar o código da Unidade Orçamentária.
7) Programa de Trabalho:	Informar o número do programa de trabalho referente à despesa com manutenção das atividades administrativas constante na Lei Orçamentária Anual – LOA do exercício vigente.
8) Fonte:	Informar o código da fonte de recursos correspondente.
9) Natureza de Despesa:	Código do grupo de despesa, nesse caso (preenchimento NC), é informado de modo sintético (até o 6º dígito).
10) Evento:	Os eventos adequados para são os 20.0.217 e 20.0.218
11) Fonte:	Informar o código da fonte de recurso relativo à apropriação/liquidação, de forma detalhada.
12) Valor:	Registrar o valor do lançamento, sem pontos ou vírgula .



Este roteiro não tem por objetivo esgotar o assunto, pois o mesmo é, por sua natureza e complexidade, mutável e extremamente dinâmico e tampouco tem o caráter de substituir o conhecimento da legislação orçamentária, contábil e financeira.

Por fim, a Diretoria Central de Contabilidade e Diretoria de Normatização e Acompanhamento Fiscal, por intermédio das Contadorias de Normas e Conformidade Contábil encontram-se à disposição de todos para receber sugestões, críticas, bem como, elucidar dúvidas sobre qualquer capítulo e/ou assunto contido neste documento, por meio do endereço eletrônico: super.sefin@gmail.com.

Porto Velho 15 de setembro de 2020.

Elaboração:

Tony Marcel Lima da Silva
Contador

Padronização:

Jeferson Fernando F. Erpen
Contador Central de Normas

Luana Luiza G. de Abreu Hey
Contadora SUPER/SEFIN
Assessora Técnica Contábil

De acordo:

Ednaldo Gomes de Paiva Sodré
Diretor de Normatização e
Acompanhamento Fiscal

Laila Rodrigues Rocha
Diretora Central de Contabilidade

Publique-se:

Jurandir Cláudio Dadda
Superintendente de Contabilidade



Roteiro de Contabilização – Despesas por Competência do RPPS – Revisão 01

Criação: 01 de Março de 2018

Data	Autor	Natureza
15/09/2020	Tony Marcel Lima da Silva	Atualização
16/09/2020	Ednaldo Gomes de Paiva	Revisão
16/09/2020	Jeferson Fernando F. Erpen	Padronização
28/09/2020	Jurandir Cláudio Dadda	Publique-se