

Entendendo a Contabilidade no FIPLAN



Manuel Roque dos Santos Filho
26/12/2012

O FIPLAN é essencialmente Contábil



A Estrutura do PCASP-BA

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PCASP - Até 2º Nível

1 - ATIVO

- 1.1 - Ativo Circulante
- 1.2 - Ativo Não Circulante

3 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

- 3.1 - Pessoal e Encargos
- 3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistências
- (...)

5 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

- 5.1 - Planejamento Aprovado
- 5.2 - Orçamento Aprovado

7 - CONTROLES DEVEDORES

- 7.1 - Atos Potenciais
- 7.2 - Administração Financeira
- (...)

2 - PASSIVO e PARIMÔNIO LÍQUIDO

- 2.1 - Ppassivo Circulante
- 2.2 - Passivo Não Circulante
- 2.3 - Patrimônio Líquido

4 - VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

- 4.1 - Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria
- 4.2 - Contribuições
- (...)

6 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

- 6.1 - Execução do Planejamento
- 6.2 - Execução do Orçamento

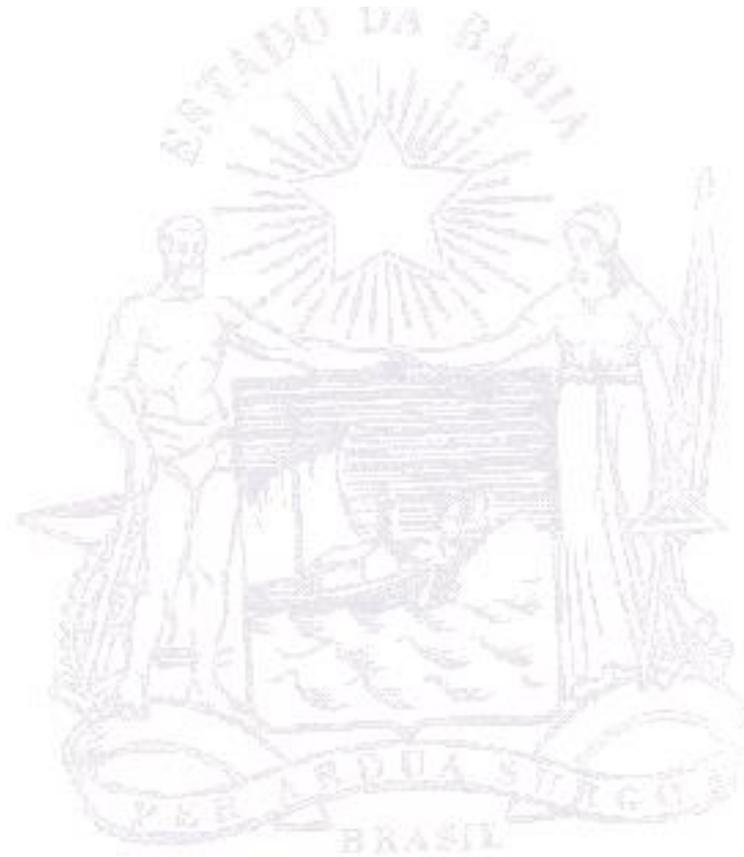
8 - CONTROLES CREDORES

- 8.1 - Execução dos Atos Potenciais
- 8.2 - Execução da Administração Financeira
- (...)

Subsistema de Compensação

Fonte: www.tesouro.fazenda.gov.br

A Estrutura do PCASP-BA





Tipos de Lançamentos

LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

Lançamentos **pré-cadastrados** chamados por alguma transação

LANÇAMENTOS SEMI-AUTOMÁTICOS
(Por NLA)

Lançamentos cadastrados nos **Fatos Extra-Caixa**

LANÇAMENTOS MANUAIS
(Por NLC)

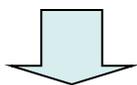
Lançamentos onde o usuário escolhe as contas e, se exigido, os contas correntes contábil para cada conta a Débito e a Crédito

NLA – Nota de Lançamento Automático

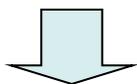
NLC – Nota de Lançamento Contábil

LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

TRANSAÇÃO

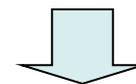


REGRA DE
NEGÓCIO
(XML)

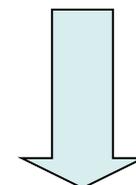


ESCOLHA DO (S)
GRUPO (S) DE
LANÇAMENTOS

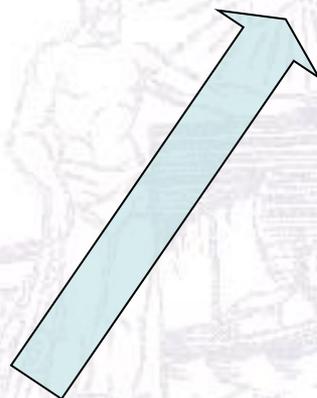
MOTOR CONTÁBIL



CONTABILIZAÇÃO

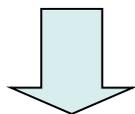


DOCLAN



LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

TRANSAÇÃO



Exemplos:

ARR

Autorização de Repasse de Recursos

EMP

Empenho

LIQ

Liquidação

LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

REGRA DE NEGÓCIO

Grupo	Características
01	<p data-bbox="314 604 1006 639">Emissão de ARR bancária pelo Tesouro</p> <p data-bbox="314 658 1789 893">⇒ (Controle = 1 → emissão) E (tipo de transferência = 1 → Bancária) E (indicativo de transmissão = 2 → ARR não eletrônica) E (tipo de conta bancária de origem = 1 → Arrecadação) E (tipo de conta bancária de destino = 2 → Conta Única) E (UO Origem = 99000 Código da UO do Tesouro obtida em parâmetros gerais do sistema) E (UO Destino = 99000 Código da UO do Tesouro obtida em parâmetros gerais do sistema)</p> <p data-bbox="314 911 407 946">OBS:</p> <ul data-bbox="388 965 1750 1096" style="list-style-type: none"><li data-bbox="388 965 1750 1001">• Conta corrente de débito deve ser resolvido pela conta bancária de destino;<li data-bbox="388 1011 1750 1046">• Conta corrente de crédito deve ser resolvido pela conta bancária de origem;<li data-bbox="388 1056 1147 1096">• UO e UG de origem e destino são iguais <p data-bbox="314 1115 1789 1225">Parâmetro(s) necessário(s): tipo de operação (inclusão), transação contábil, controle, tipo de transferência, código da UO Origem, código da UO destino, tipo de conta bancária origem, tipo de conta bancária destino, indicativo de transmissão.</p>

LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

GRUPOS DE LANÇAMENTO

Incluir Lançamento Automático

Exercício: 2012

Transação Contábil:

Sigla: ARR - Autorização de Repasse de Recursos

Grupo de Lançamento Contábil:

Histórico do Funcionamento: Pela ARR bancária(1) ã eletrônica(2), Controle=1(Incl), Tipo Cta bancária o

Histórico do Doctº: Pela inclusão da ARR

Lançamentos Automáticos:

	Sequên...	UO	UG	C/C Débito	C/C Crédito	
1	1	98101	0000	11111020100	11111010000	
2	2	98101	0000	11112010100	21892000000	
3	3	98101	0000	79412990000	89412000000	
4	4	98101	0000	79132000000	89131000000	

PARÂMETRO

LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

PARÂMETROS

1.1.1.1.1.05.**BB**.00 – Bancos Conta de Arrecadação

BB = Banco Arrecadador

01 – Banco do Brasil

02 – Bradesco

03 – Caixa Econômica Federal

1.1.1.1.1.05.**01**.00 – Banco do Brasil

Importante: Para funcionar precisa:

Existência da conta no Plano.

Representação no lançamento
no cadastro da conta.



LANÇAMENTOS AUTOMÁTICOS

PARÂMETROS (Representação nos Lançamentos)

Exercício: 2012

Código da Conta Contábil: 1.1.1.1.1.05.01.00

Nome da Conta Contábil: CONTA ARRECAÇÃO -BANCO DO BRASIL S/A

Nome Resumido: CONTA ARRECAÇÃO -BANCO DO BRASIL S/A

Escrituração: Sim Não

Conta de Explosão: 1.1.1.1.1.05.00.00

Código da Natureza da Informação: Patrimonial

Indicador para Cálculo de Superávit Financeiro: Financeiro

Função: Compreende os valores arrecadados pela conta arrecadação do Banco do Brasil.

Natureza do Saldo: Credor Devedor

Inverte Saldo: Sim Não

Possui Conta Corrente Contábil: Sim

Conta Corrente Contábil: Banco + Agência + Conta Bancária + Subconta + Destinação de Recursos

Tipo de Encerramento: Transfere para o exercício seguinte

Consolida Programação Financeira: Sim Não

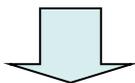
Representação nos Lançamentos:

	Descrição Conta Parâmetro	
1	11111050100	<input type="button" value="+ adicionar"/>
2	1111105.BB.00	<input type="button" value="- remover"/>



LANÇAMENTOS SEMI-AUTOMÁTICOS

NLA

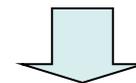


FATO EXTRA-CAIXA

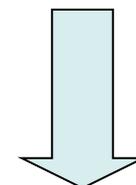


LANÇAMENTOS DEFINIDOS

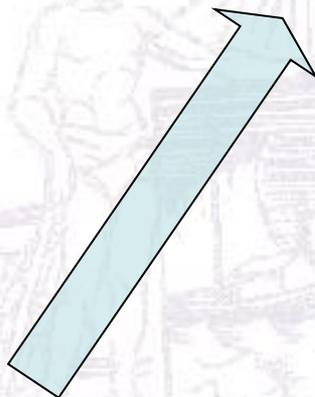
MOTOR CONTÁBIL



CONTABILIZAÇÃO



DOCLAN



LANÇAMENTOS SEMI-AUTOMÁTICOS

NLA

Incluir Nota de Lançamento Automático (NLA)

Exercício: 2012
Unidade Orçamentária: 13101 - Diretoria Geral
Unidade Gestora: 0003 Diretoria Administrativa da SEFAZ pesquisar
Lei 6404/76 (Comercial): Sim Não
Código da Ação: 1 - Incorporação 
Código do Objeto: 1 - Bens 
Fato Extra Caixa: 1.1.004 - TESTE pesquisar
Data da NLA: 26/12/2012  (ddmmaaaa)
Valor do NLA: 1,00
Histórico: teste

LANÇAMENTOS SEMI-AUTOMÁTICOS

Fato Extra-Caixa

Alterar Fato Extra-Caixa

Exercício: 2012

Código Fato Extra-Caixa: [🔍 pesquisar](#)

Ação: 1 - Incorporação

Objeto: 1 - Bens

Nome do Fato Extra-Caixa:

Função:

Tipo de Fato: Execução (Mês 1-12) Apuração de Resultados (Mês 13)

Lei 6404/76 (Comercial): Sim Não

Lançamentos Automáticos:

	Se...	UO	UG	C/C Débito	C/C Crédito	
1	1	ZZZZZ	ZZZZ	21881031600	21111040200	+ adicionar
						- remover

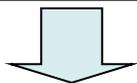
Situação: Ativo Inativo

LANÇAMENTOS MANUAIS

NLC

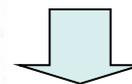
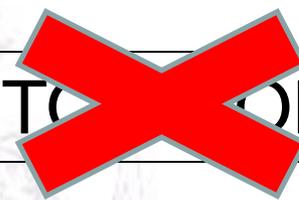


ESCOLHA DAS
CONTAS
(Débito e
Crédito)



Escolha do Conta
Corrente Contábil
(Se houver)

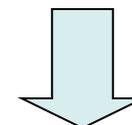
MOTOCONTÁBIL



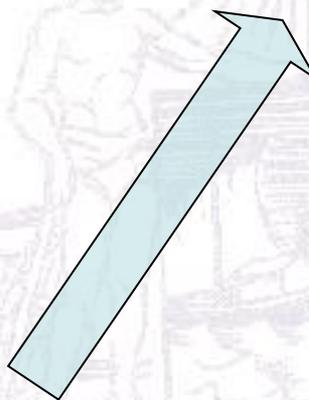
Autorização

Aprovação

CONTABILIZAÇÃO



DOCLAN



LANÇAMENTOS MANUAIS

NLC



de Lançamento Contábil (NLC)

Exercício: 2012
Unidade Orçamentária: 13101 - Diretoria Geral
Unidade Gestora: - Diretoria Geral SEFAZ - Executora
Gerente Responsável: -

Lançamento Contábil:

	Conta Contábil	Conta Corrente	Tipo

LANÇAMENTOS MANUAIS

NLC

The screenshot shows a web browser window titled "FIPLAN - Sistema Integrado de Planejamento, Contabilidade e Finanças do Estado da Bahia - Go...". The address bar contains "testeintegrado.fiplan.ba.gov.br/exibirFramesetNLC.do". The main content area is titled "Adicionar Lançamento Contábil" and includes the following fields and options:

- Conta Contábil:** 1.1.1.1.1.04.01.00
- Tipo de conta Corrente:** Banco + Agência + Conta Bancária + Subconta + Destinação de Recursos
- Conta Corrente Contábil:** 001325600019000050100000000
- Tipo de Lançamento:** Débito Crédito
- Valor:** 100,00

At the bottom of the form, there are two buttons: "→ ADICIONAR" and "→ CANCELAR". The footer of the page indicates "Versão: TESTE_INTEGRADO_rev_20838".

LANÇAMENTOS MANUAIS

NLC

Exercício: 2012
Unidade Orçamentária: 13101 - Diretoria Geral
Unidade Gestora: - Diretoria Geral SEFAZ - Executora
Gerente Responsável: -

Lançamento Contábil:

	Conta Contábil	Conta Corrente	Tipo La.
1	1.1.1.1.1.04.01.00	001325600019000050100000000	Débito

Lançamentos a Crédito: 0,00
Lançamentos a Débito: 100,00

Histórico da NLC:

Data Lançamento Contábil: (ddmmaaaa)

Tipo de NLC: 1 - Normal

TABELA ASSOCIATIVA – INOVAÇÃO FIPLAN - BA

Para o Receita

Para a Despesa

Exemplo:

Natureza da Receita	Especificação	Conta VPA	Conta ATIVO	Conta VPD (Perdas)	Conta Retificadora de Ativo (Perda)	Contas VPA (Dedução)	Conta de Passivo (Restituição)
1.1.1.3.02.01.01	ICMS - Livre	4.1.1.3.1.01.01.00	1.1.2.2.1.00.00.00	3.6.1.4.1.99.00.00	1.1.2.9.D.01.00.00	4.1.1.3.1.97.01.00	2.1.8.8.1.03.98.99
1.1.1.3.02.01.02	ICMS - Fundeb	4.1.1.3.1.01.02.00	1.1.2.2.1.00.00.00	3.6.1.4.1.99.00.00	1.1.2.9.D.01.00.00	4.1.1.3.1.97.01.00	2.1.8.8.1.03.98.99
1.1.1.3.02.01.03	ICMS - Educação	4.1.1.3.1.01.03.00	1.1.2.2.1.00.00.00	3.6.1.4.1.99.00.00	1.1.2.9.D.01.00.00	4.1.1.3.1.97.01.00	2.1.8.8.1.03.98.99
1.1.1.3.02.01.04	ICMS - Saúde	4.1.1.3.1.01.04.00	1.1.2.2.1.00.00.00	3.6.1.4.1.99.00.00	1.1.2.9.D.01.00.00	4.1.1.3.1.97.01.00	2.1.8.8.1.03.98.99
1.1.1.3.02.01.05	ICMS Municípios	4.1.1.3.1.02.01.00	1.1.2.2.1.00.00.00	3.6.1.4.1.99.00.00	1.1.2.9.D.01.00.00	4.1.1.3.1.97.01.00	2.1.8.8.1.03.98.99

TABELA ASSOCIATIVA – INOVAÇÃO FIPLAN - BA

Para a Receita

Exemplo:

[Tabelas](#) [Planejamento](#) [ProgFinanceira](#) [Documentos](#) [Contabilidade](#) [Custo](#) [Relatórios](#) [SIG](#) [Gestão](#) [A](#)

Alterar Reconhecimento do Ativo

Exercício: 2012
Data de Cadastro: 26/12/2012
Natureza da Receita: - ICMS- Estado- Rec. Livre
Conta de VPA:
Conta de Ativo:
Conta de VPD(Perdas):
Conta Retificadora de Ativo (Perdas):
Conta VPA (Dedução):
Conta Passivo (Restituição):
Situação: Ativo Inativo

TABELA ASSOCIATIVA – INOVAÇÃO FIPLAN - BA

Exemplo de uso

Exercício: 2012
Transação Contábil: [pesquisar](#)
Sigla: RAC - Reconhecimento do Ativo por Competência
Grupo de Lançamento Contábil:
Histórico do Funcionamento:
Histórico do Doctº:
Lançamentos Automáticos:

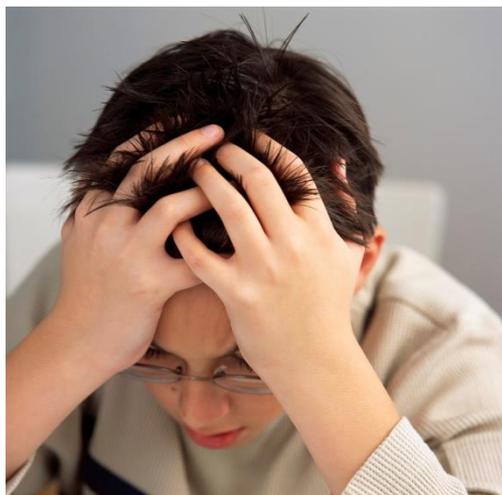
	Sequên...	UO	UG	C/C Débito	C/C Crédito	
	1	ZZZZZ	0000	KKKKKKKKKKKK	ZZZZZZZZZZZZ	

[+ adicionar](#)
[- remover](#)

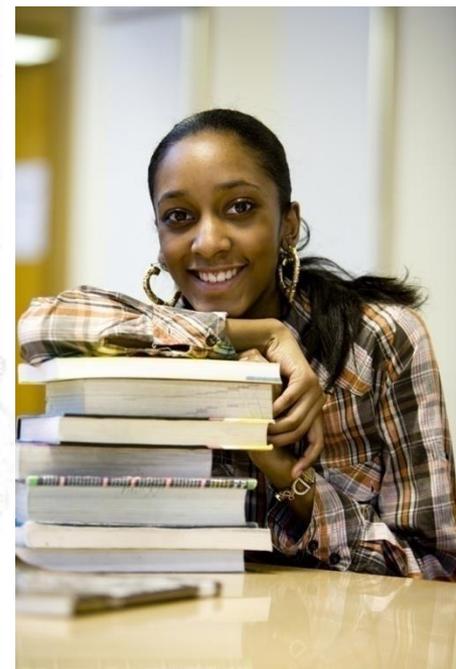
Exercício: 2012
Transação Contábil: [pesquisar](#)
Sigla: RAC - Reconhecimento do Ativo por Competência
Grupo de Lançamento Contábil:
Histórico do Funcionamento:
Histórico do Doctº:
Lançamentos Automáticos:

	Sequên...	UO	UG	C/C Débito	C/C Crédito	
	1	ZZZZZ	0000	KKKKKKKKKKKK	ZZZZZZZZZZZZ	

[+ adicionar](#)
[- remover](#)



ANALISANDO ALGUNS DOCUMENTOS DE LANÇAMENTO





Tipos de Controles Financeiros (Estudo Avançado)



REPÚBLICA REPUBLICA BRASIL

Tipos de Controle

RESULTADO FINANCEIRO

(Para subsidiar a abertura de Créditos Adicionais por Destinação de Recurso)

7.9.1.3.x.xx.xx.xx

8.9.1.3.x.xx.xx.xx

MOVIMENTO DEVEDOR E CREDOR DO ATIVO E DO PASSIVO

(Para o Balanço Financeiro)

7.9.4.z.x.xx.xx.xx

8.9.4.z.x.xx.xx.xx

(Z) 1 – Ativo e 2 - Passivo

DISPONIBILIDADE DE RECURSOS

(Para acompanhamento da execução orçamentária e extra-orçamentária por Destinação de Recursos)

7.2.1.1.1.xx.xx.xx

8.2.1.1.1.xx.xx.xx

RESULTADO FINANCEIRO

Ativo Fin. - Banco		Receita		Passivo Financeiro	
(1) 100	60 (3)		100 (1)	(3) 60	80 (2)
Ativo Fin. - outros		Despesa		(5) 20	20 (4)
(4) 20	20 (5)	(2) 80			
Disponibilidade por DR		Resultado Fin. por DR		Passivo Fin. por DR	
7.9.1.3.1.00.00.00		8.9.1.3.2.00.00.00		8.9.1.3.1.00.00.00	
(1a) 100	60 (3a)	(2a) 80	100 (1a)	(3a) 60	80 (2a)
				(5a) 20	20 (4a)
Outros Ativos Fin. por DR					
7.9.1.3.2.00.00.00					
(4a) 20	20 (5a)				

- 1 – Ingresso Orçamentário (Receita)
- 2 – ADH c/ EMP ou Liquidação
- 3 – Dispêndio Orçamentário (Pagamento – Despesa)
- 4 – Ingresso Extraorçamentário
- 5 – Dispêndio Extraorçamentário

MOVIMENTO FINANCEIRO

CONTROLE DO MOVIMENTO FINANCEIRO

ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
A	B	D	C
Controle - Mov. Devedor Ativo Financeiro 7.9.4.1.1.XX.00.00	Controle - Mov. Credor Ativo Financeiro 8.9.4.1.1.XX.00.00	Controle - Mov. Devedor Passivo Financeiro 7.9.4.1.2.XX.00.00	Controle - Mov. Credor Passivo Financeiro 8.9.4.1.2.XX.00.00
A	B	D	C
Contrapartida do Controle Movimento Devedor Ativo Financeiro 8.9.4.1.1.99.00.00	Contrapartida do Controle Movimento Credor Ativo Financeiro 7.9.4.1.1.99.00.00	Contrapartida do Controle Movimento Devedor Passivo Financeiro 8.9.4.1.2.99.00.00	Contrapartida do Controle Movimento Credor Passivo Financeiro 7.9.4.1.2.99.00.00
A	B	D	C

XX - Indica o tipo de Ativo ou Passivo Financeiro

DISPONIBILIDADE DE RECURSO

Controle da
Disponibilidade
de Recursos
7.2.1.1.x.xx.xx

(1) 100	30 (a)
70	

Disponibilidade por
Destinação
de Recursos
8.2.1.1.1.xx.xx

(2) 80	100 (1)
	20

Disp. Por Dest Rec
Comprometida
por Empenho
8.2.1.1.2.xx.xx

(3) 50	80 (2)
	30

Disp. Por Dest Rec
Comprometida
por Liquidação
8.2.1.1.2.xx.xx

(4) 30	50 (3)
	20

Disp. Por Dest-
deRecursos
Utilizada
8.2.1.1.2.xx.xx

(a) 30	30 (4)

DOCUMENTO DE LANÇAMENTO - DOCLAN

DOCLAN - LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

Unidade Orçamentária: **98101** Diretoria do Tesouro
 Unidade Gestora: **0000** Diretoria do Tesouro
 Transação Contábil: **28** RDR Nº do Documento: **98101.0000.12.0000001-9** Data do Documento: **07/12/2012**
 Usuário: **000189** Norma Sueli Dantas Costa
 Histórico: **Pela inclusão de RDR Orçamentária**

UO	UG	TR	SIGLA	GR	Conta Contábil	Nome da Conta Contábil	Cta Corrente Contábil	Tipo C/C/C	Nome C/C/C	Valor(Débito)	Valor(Crédito)
98101	0000	28	RDR	01	1.1.1.1.1.05.01.00	CONTA ARRECAÇÃO -BANCO DO BRASIL S/A	001383200020000050100000000	B+A+C+SC+DR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	4.3.3.1.1.16.13.03	SERVIÇOS DE VENDA DE EDITAIS - REC. LIVRE	122012	M+E			1.200,00
98101	0000	28	RDR	01	6.2.1.1.0.00.00.00	RECEITA A REALIZAR	16001302030100000000	CR+DR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	6.2.1.2.0.00.00.00	RECEITA REALIZADA	16001302030100000000	CR+DR			1.200,00
98101	0000	28	RDR	01	8.9.1.9.1.01.12.00	REC. PROGR. A REALIZAR P/CLASSIF.RECEITA- DEZEMBRO	1600130203	CR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	8.9.1.9.1.02.12.00	REC. PROGR. REALIZADA POR CLASSIF.RECEITA-DEZEMBRO	1600130203	CR			1.200,00
98101	0000	28	RDR	01	8.9.1.9.2.01.12.00	REC. PROGR A REALIZAR POR DEST DE RECURSO-DEZEMBRO	0100000000	DR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	8.9.1.9.2.02.12.00	REC. PROGR. REALIZADA POR DEST DE RECURSO-DEZEMBRO	0100000000	DR			1.200,00
98101	0000	28	RDR	01	7.9.1.3.2.00.00.00	OUTROS ATIV FINAC POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	0100000000	DR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	8.9.1.3.2.00.00.00	RESULTADO FINANCEIRO POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	0100000000	DR			1.200,00
98101	0000	28	RDR	01	7.2.1.1.1.01.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - RECEITA ORÇAMENTÁRIA	0100000000	DR		1.200,00	
98101	0000	28	RDR	01	8.2.1.1.1.01.00.00	DISPONIB POR DESTIN DE RECURS - REC ORÇAMENTÁRIOS	0100000000	DR			1.200,00
Total										7.200,00	7.200,00
TOTAL DOS LANÇAMENTOS CONTÁBEIS										7.200,00	7.200,00

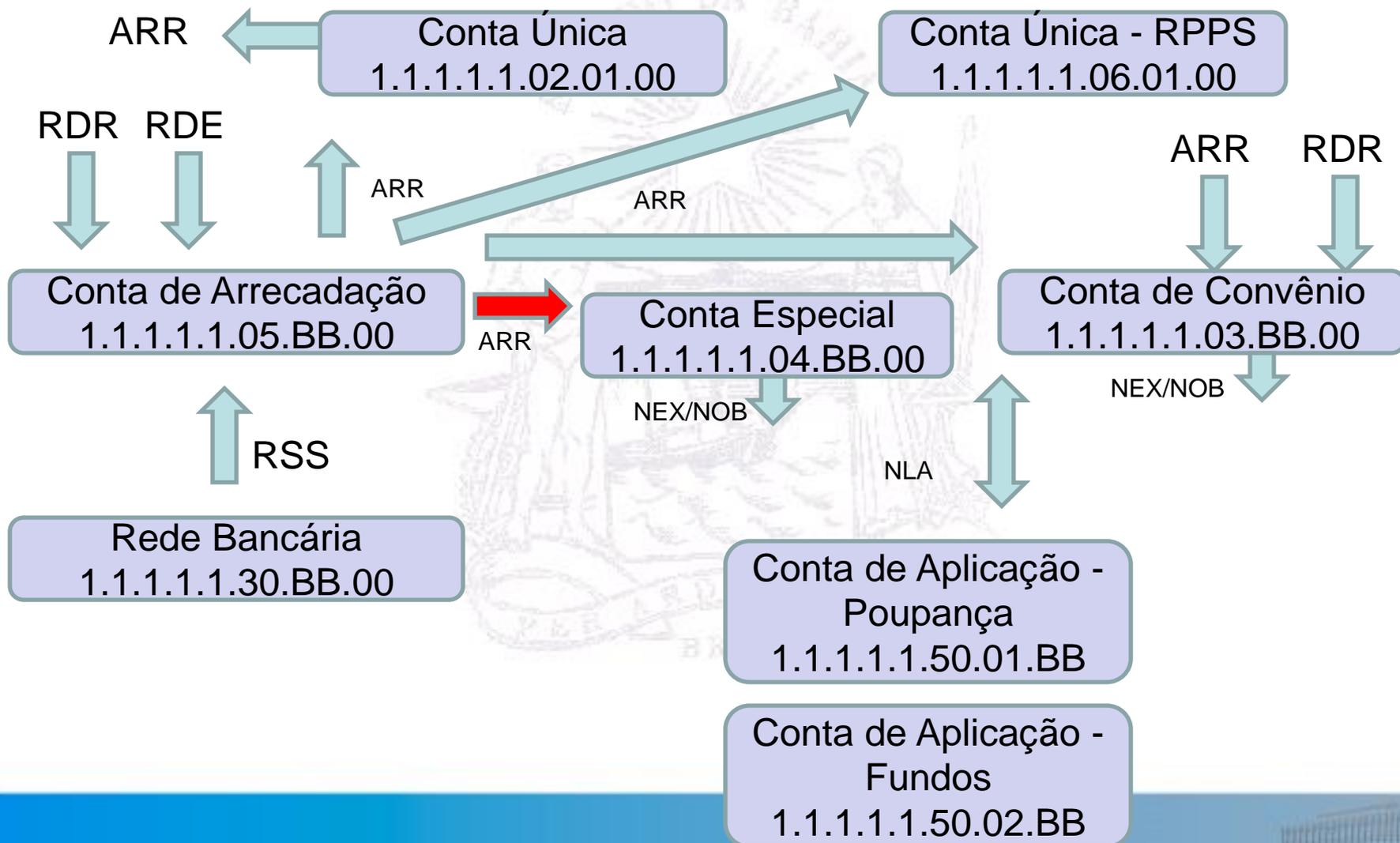
DOCUMENTO DE LANÇAMENTO - DOCLAN

DOCLAN - LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

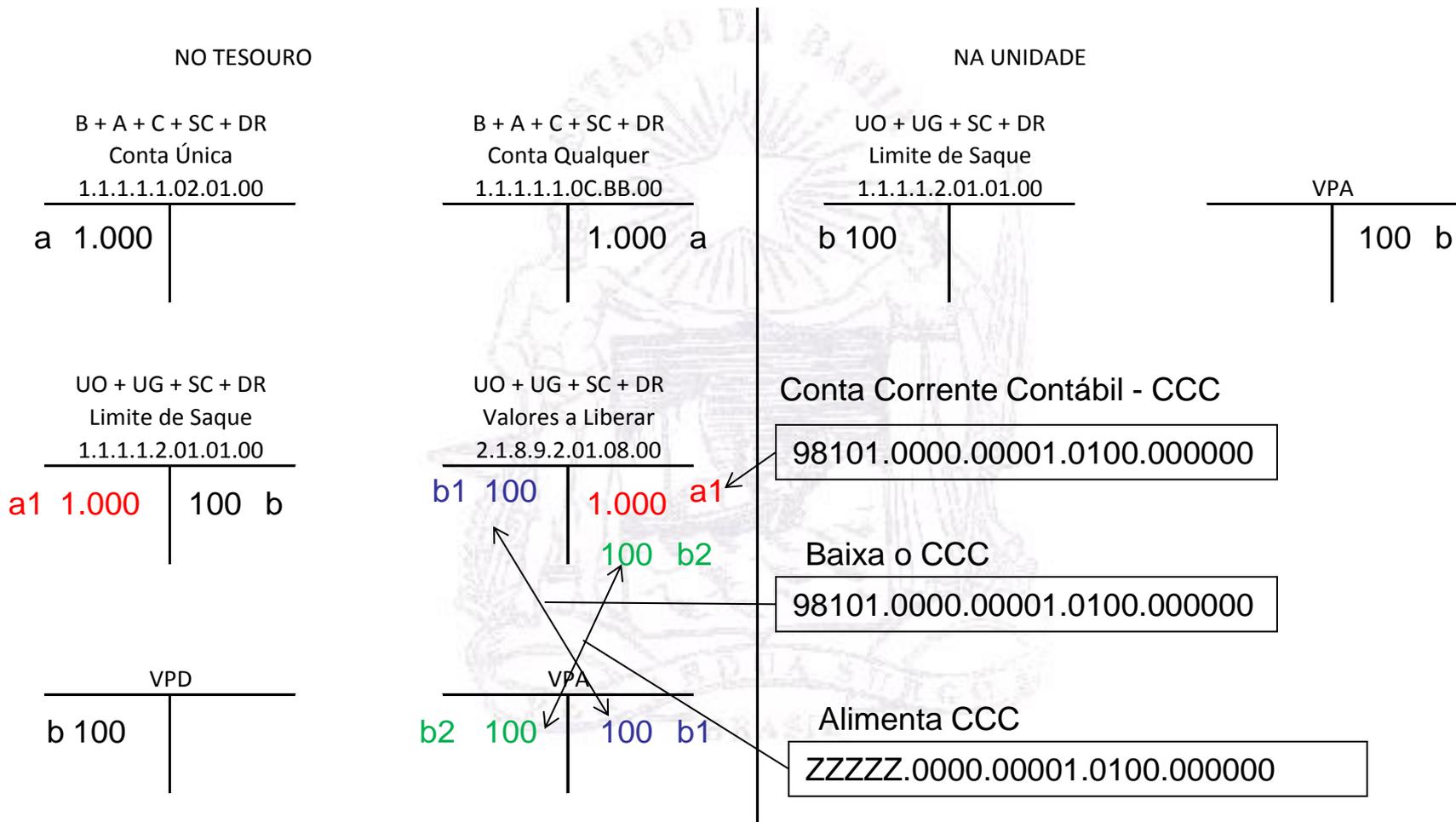
Unidade Orçamentária: 98101 Diretoria do Tesouro
 Unidade Gestora: 0000 Diretoria do Tesouro
 Transação Contábil: 24 RSS Nº do Documento: 98101.0000.12.0000013-7 Data do Documento: 20/12/2012
 Usuário: 000183 Manuela Da Silva Costa
 Histórico: Pelo registro da receita orçamentária integrada

UO	UG	TR	SIGLA	GR	Conta Contábil	Nome da Conta Contábil	Cta Corrente Contábil	Tipo C/C/C	Nome C/C/C	Valor(Débito)	Valor(Crédito)
98101	0000	24	RSS	01	2.1.8.9.1.01.07.00	RECEITA A REGULARIZAR SEM DAC	0100000000	DR		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	4.9.9.9.1.01.01.00	VPA DE HONORARIOS DE ADVOGADOS					200,00
98101	0000	24	RSS	01	1.1.1.1.1.05.01.00	CONTA ARRECADACAO -BANCO DO BRASIL S/A	00103150000000548721547000170100000000	B+A+C+S+D R		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	1.1.1.1.1.30.01.00	REDE BANCARIA ARRECADACAO - BANCO DO BRASIL S/A	001000120122012	BArrec+CNV +Data			200,00
98101	0000	24	RSS	01	6.2.1.1.0.00.00.00	RECEITA A REALIZAR	18000100000100000000	CR+DR		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	6.2.1.2.0.00.00.00	RECEITA REALIZADA	18000100000100000000	CR+DR			200,00
98101	0000	24	RSS	01	8.9.1.9.1.01.12.00	REC. PROGR. A REALIZAR P/CLASSIF.RECEITA- DEZEMBRO	1800010000	Receita		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.9.1.9.1.02.12.00	REC. PROGR. REALIZADA POR CLASSIF.RECEITA-DEZEMBRO	1800010000	Receita			200,00
98101	0000	24	RSS	01	8.9.1.9.2.01.12.00	REC. PROGR A REALIZAR POR DEST DE RECURSO-DEZEMBRO	0100000000	DR		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.9.1.9.2.02.12.00	REC. PROGR. REALIZADA POR DEST DE RECURSO-DEZEMBRO	0100000000	DR			200,00
98101	0000	24	RSS	01	8.9.9.9.1.09.01.00	BANCO DO BRASIL S/A	001000126122012	cdBco+CVN+ dCred		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.9.9.9.1.10.01.00	BANCO DO BRASIL S/A	00100012612201200058	cdBco+CVN+ dCred+cdCo nta			200,00
98101	0000	24	RSS	01	7.9.1.3.1.00.00.00	DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	0100000000	DR		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.9.1.3.2.00.00.00	RESULTADO FINANCEIRO POR FONTE DE RECURSOS	0100000000	DR			200,00
98101	0000	24	RSS	01	7.9.4.1.2.09.00.00	DEMAIS OBRIGACOES A CURTO PRAZO				200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.9.4.1.2.99.00.00	CONTRAPART-CONTR DO MOVIM DEVEDOR DO PASS FINANC					200,00
98101	0000	24	RSS	01	7.2.1.1.1.01.00.00	DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - RECEITA ORÇAMENTARIA	0100000000	DR		200,00	
98101	0000	24	RSS	01	8.2.1.1.1.01.00.00	DISPONIB POR DESTIN DE RECURS - RECURSOS LIVRES	0100000000	DR			200,00
Total										1.800,00	1.800,00
TOTAL DOS LANÇAMENTOS CONTÁBEIS										1.800,00	1.800,00

COMPORTAMENTO DAS CONTAS (CBO) NO
FIPLAN



FUNCIONAMENTO DA CONTA ÚNICA DE PAGAMENTO





FIM

