**Sumário**

[**Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa** 3](#_Toc191450387)

[**Nota 02.01 – Créditos a Receber Curto Prazo** 3](#_Toc191450388)

[**Nota 02.02 – Créditos Tributário a Receber – Composição** 4](#_Toc191450389)

[**Nota 03 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo** 4](#_Toc191450390)

[**Nota 04 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** 5](#_Toc191450391)

[**Nota 05 – Estoques** 5](#_Toc191450392)

[**Nota 06 – Créditos a Receber Longo Prazo** 6](#_Toc191450393)

[**Nota 07.01 – Investimentos** 7](#_Toc191450394)

[**Nota 07.02 – Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial** 7](#_Toc191450395)

[**Nota 07.03 – Propriedades para investimento** 8](#_Toc191450396)

[**Nota 08.01 – Imobilizado Parte 1** 9](#_Toc191450397)

[**Nota 08.02 – Imobilizado Parte 2** 9](#_Toc191450398)

[**Nota 08.03 – Grau de Depreciação por item do Imobilizado** 10](#_Toc191450399)

[**Nota 09 – Ativo Intangível** 11](#_Toc191450400)

[**Nota 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar** 12](#_Toc191450401)

[**Nota 11.01 – Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo** 12](#_Toc191450402)

[**Nota 11.02 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo** 12](#_Toc191450403)

[**Nota 13.01 – Provisões – Provisões a Curto Prazo – Composição** 12](#_Toc191450404)

[**Nota 13.02 - Provisões – Provisões de Longo Prazo – Composição** 13](#_Toc191450405)

[**Nota 13.03 – Provisões – Provisões para Riscos Fiscais de Curto Prazo - Composição** 13](#_Toc191450406)

[**Nota 13.04 – Provisões** 14](#_Toc191450407)

[**Nota 14 - Demais Obrigações** 14](#_Toc191450408)

[**Nota 17 - Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres** 14](#_Toc191450409)

[**Nota 18 - Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres** 15](#_Toc191450410)

[**Nota 19 - Obrigações Contratuais a Executar** 15](#_Toc191450411)

[**Nota 20 - Superávit/Déficit Financeiro** 16](#_Toc191450412)

[**Nota 24 - Pessoal e Encargos Sociais** 17](#_Toc191450413)

[**Nota 25 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais** 23](#_Toc191450414)

[**Nota 26 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** 24](#_Toc191450415)

[**Nota 27 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** 30](#_Toc191450416)

[**Nota 28 - Resultado Patrimonial** 30](#_Toc191450417)

[**Nota 29 - Receita Orçamentária** 30](#_Toc191450418)

[**Nota 30 - Execução da Despesa Orçamentária** 33](#_Toc191450419)

[**Nota 31 - Resultado Orçamentário** 34](#_Toc191450420)

[**Nota 32 - Execução dos Restos a Pagar** 34](#_Toc191450421)

[**Nota 33 - Transferências Concedidas e Recebidas** 35](#_Toc191450422)

[**Nota 34 - Inscrição de Restos a Pagar** 37](#_Toc191450423)

[**Nota 35 - Fluxos de Atividades Operacionais, de Investimentos ou de Financiamentos** 37](#_Toc191450424)

**Memória de Cálculo – Notas Explicativas**

# **Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Caixa | Começa com 1111101 |
| Conta Única - Tesouro  | Começa com 1111102 |
| Conta Única RPPS | Começa com 1111106 |
| Bancos Conta Movimento - Demais Bancos  | Começa com 1111119 |
| Rede Bancária - Arrecadação | Começa com 1111130 |
| Aplicação Financeira de Liquidez Imediata | Começa com 1111150 |
| Valores Restituíveis e Vinculados | Começa com 1113 |

# **Nota 02.01 – Créditos a Receber Curto Prazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Créditos Tributários a Receber | Começa com 1121 |
| Clientes | Começa com 1122 |
| Créditos de Transferências a Receber | Começa com 1123 |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | Começa com 1124 |
| Dívida Ativa Tributária | Começa com 1125 |
| Dívida Ativa Não Tributária | Começa com 1126 |
| Total | Soma (Créditos Tributários a Receber + Clientes + Créditos de Transferências a Receber + Empréstimos e Financiamentos Concedidos + Dívida Ativa Tributária + Dívida Ativa Não Tributária) |
| (-) Ajustes para perdas | Começa com 1129 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Ajustes para perdas** |

# **Nota 02.02 – Créditos Tributário a Receber – Composição**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  Impostos | Começa com 1121101 |
| Taxa | Começa com 1121102 |
| Contribuições de Melhoria | Começa com 1121103 |
| Demais Contribuições | Começa com 1121104 |
| Contribuições Previdenciárias | Começa com 1121105 |
| Créditos Tributários Parcelados | Começa com 1121170 |
| Créditos Previdenciários Parcelados | Começa com 1121171 |
| Outros Créditos Tributários | Começa com 1121199 |

# **Nota 03 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Adiantamentos concedidos | Começa com 1131 |
| Tributos a recuperar/compensar | Começa com 1132 |
| Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Públicos | Começa com 1133 |
| Créditos por danos ao patrimônio | Começa com 1134 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | Começa com 1135 |
| Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo | Começa com 1136 |
| Outros créditos a receber e valores a Curto Prazo | Começa com 1138 |
| Total | Soma (Detalhamento + Adiantamentos concedidos + Tributos a recuperar/compensar + Créditos a Receber por Descentralização da Prestação de Serviços Públicos + Créditos por danos ao patrimônio + Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados + Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo + Outros créditos a receber e valores a Curto Prazo) |
| (-) Ajustes para perdas | Começa com 1139 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Ajustes para perdas** |

# **Nota 04 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Títulos Valores Mobiliários | Começa com 1141 |
| Aplicação Temporário em Metais Preciosos | Começa com 1142 |
| Aplicação em Segmento de Imóveis | Começa com 1143 |
| Investimento e Aplicações Temporárias - RPPS | Começa com 1144 |
| Total | Soma (Títulos Valores Mobiliários + Aplicação Temporário em Metais Preciosos + Aplicação em Segmento de Imóveis + Investimento e Aplicações Temporárias – RPPS) |
| (-) Ajuste de Perdas | Começa com 1149 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Ajuste de Perdas** |

# **Nota 05 – Estoques**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Mercadoria para Revenda ou Doação | Começa com 1151 |
| Produtos de Serviços Acabados | Começa com 1152 |
| Produtos e Serviços em Elaboração | Começa com 1153 |
| Matérias Primas | Começa com 1154 |
| Materiais em Trânsito | Começa com 1155 |
| Material de Consumo | Começa com 1156101 |
| Gêneros Alimentícios | Começa com 1156102 |
| Materiais de Construção | Começa com 1156103 |
| Autopeças | Começa com 1156104 |
| Medicamentos e Materiais Hospitalares | Começa com 1156105 |
| Materiais Gráficos | Começa com 1156106 |
| Material de Expediente | Começa com 1156107 |
| Materiais a Classificar | Começa com 1156108 |
| Estoques Sobressalentes a Alienar | Começa com 1156109 |
| Material de Processamento de Dados | Começa com 1156117 |
| Outros | Começa com 1156199 |
| Outros Estoques | Começa com 1158 |
| Total | **Soma (**Detalhamento + Mercadoria para Revenda ou Doação + Produtos de Serviços Acabados + Produtos e Serviços em Elaboração + Matérias Primas + Materiais em Trânsito + Material de Consumo + Gêneros Alimentícios + Materiais de Construção + Autopeças + Medicamentos e Materiais Hospitalares + Materiais Gráficos + Material de Expediente + Materiais a Classificar + Estoques Sobressalentes a Alienar + Material de Processamento de Dados + Outros + Outros Estoques) |
| (-) Ajustes para perdas | Começa com 1159 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Ajustes para perdas** |

# **Nota 06 – Créditos a Receber Longo Prazo**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Créditos Tributários a Receber | Começa com 1211101 |
| Clientes | Começa com 1211102 |
| Empréstimos e Financiamentos Concedidos | Começa com 1211103 |
| Dívida Ativa Tributária | Começa com 1211104 |
| Dívida Ativa Não Tributária | Começa com 1211105 |
| Créditos Previdenciários da RPPS | Começa com 1211106 |
| Créditos de Transferências a Receber a Longo Prazo | Começa com 1211107 |
| Outros Créditos a Longo Prazo | Começa com 1211197 |
| Total | Soma (Créditos Tributários a Receber + Clientes + Empréstimos e Financiamentos Concedidos + Dívida Ativa Tributária + Dívida Ativa Não Tributária + Créditos Previdenciários da RPPS + Créditos de Transferências a Receber a Longo Prazo + Outros Créditos a Longo Prazo) |
| (-) Ajustes para perdas | Começa com 1211199 |
| **Valor Total Liquido** | **Total + (-) Ajustes para perdas** |

# **Nota 07.01 – Investimentos**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Participações Permanentes | Começa com 1221 |
| Propriedades para Investimento | Começa com 1222 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | Começa com 1223 |
| Demais Investimentos Permanentes | Começa com 1227 |
| Total | Soma (Participações Permanentes + Propriedades para Investimento + Investimentos do RPPS de Longo Prazo + Demais Investimentos Permanentes) |
| (-) Depreciação Acumulada de Investimentos | Começa com 1228 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos | Começa com 1229 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Depreciação Acumulada de Investimentos + (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos** |

# **Nota 07.02 – Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Participações em Sociedades Controladas | Começa com 122110101 |
| Participações em Sociedades Controladas em Conjunto | Começa com '122110102' |
| Participações em Sociedades Coligadas | Começa com '122110103' |
| Mais Valia Sobre os Ativos das Investidas | Começa com '122110104' |
| Ágio sobre os Investimentos | Começa com '122110105' |
| Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital | Começa com '122110106' |
| Participação em Consórcios Públicos | Começa com '122110107' |
| Participação em Fundos | Começa com '122110108' |
| Participação em Outras Sociedades Avaliadas Por Equivalência Patrimonial | Começa com '122110109' |
| Outras Participações - MEP | Começa com '122110195' |
| Ágio da Aquisição de Participações Avaliadas Pelo MEP | Começa com '122110196' |
| Total | Soma (Participações em Sociedades Controladas + Participações em Sociedades Controladas em Conjunto + Participações em Sociedades Coligadas + Mais Valia Sobre os Ativos das Investidas + Ágio sobre os Investimentos + Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital + Participação em Consórcios Públicos + Participação em Fundos + Participação em Outras Sociedades Avaliadas Por Equivalência PatrimonialOutras Participações – MEP + Ágio da Aquisição de Participações Avaliadas Pelo MEP) |
| (-) Depreciação Acumulada de Investimentos | Começa com 1228 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos | Começa com 1229 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Depreciação Acumulada de Investimentos + (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos** |

# **Nota 07.03 – Propriedades para investimento**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  **Bens Imóveis Para Futura Utilização** | **Soma (Terrenos + Edifícios + Outros Bens Imóveis Para Futura Utilização)** |
|  Terrenos | Começa com 122210101 |
|  Edifícios | Começa com 122210102 |
|  Outros Bens Imóveis Para Futura Utilização | Começa com 122210199 |
|  **Bens Imóveis Não Destinados a Uso** | **Soma (Terrenos + Edifícios + Outros Bens Imóveis Não Destinação a Uso)** |
|  Terrenos | Começa com 122210201 |
|  Edifícios | Começa com 122210202 |
|  Outros Bens Imóveis Não Destinados a Uso | Começa com 122210299 |
|  **Outras Propriedades Para Investimentos** | **Soma (Outras Propriedades Para Investimentos)** |
|  Outras Propriedades Para Investimentos | Começa com 1222199 |

# **Nota 08.01 – Imobilizado Parte 1**

| **Bens Móveis** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | Começa com 1231101 |
| Bens de Informática | Começa com 1231102 |
| Móveis e Utensílios | Começa com 1231103 |
| Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação | Começa com 1231104 |
| Veículos | Começa com 1231105 **e não** Começa com 1231106 |
| Peças e Conjuntos de Reposição | Começa com 1231106 |
| Bens Móveis em Andamento | Começa com 1231107 |
| Bens Móveis em Almoxarifado | Começa com 1231108 **e Não =** 123110805 |
| Bens Moveis Inservíveis | Começa com 123110805 |
| Armamentos | Começa com 1231109 |
| Semoventes | Começa com 1231110 |
| Bens Móveis - Ativos de Concessão | Começa com 1231111 |
| Demais Bens Móveis | Começa com 1231199 |
|  Total | Soma (Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas + Bens de Informática + Móveis e Utensílios + Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação + Veículos + Peças e Conjuntos de Reposição + Bens Móveis em Andamento + Bens Móveis em Almoxarifado + Bens Moveis Inservíveis + Armamentos + Semoventes + Bens Móveis - Ativos de Concessão + Demais Bens Móveis) |
| (-) Depreciação Acumulada | Começa com 1238101 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável | Começa com 1239101 |
| **Valor Total Líquido** | **Total + (-) Depreciação Acumulada]+ (-) Redução ao Valor Recuperável** |

# **Nota 08.02 – Imobilizado Parte 2**

| **Bens Imóveis** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Bens de Uso Especial | Começa com 1232101 |
| Bens Dominicais | Começa com 1232104 |
| Bens de Uso Comum do Povo | Começa com 1232105 |
| Bens Imóveis em Andamento | Começa com 1232106 |
| Instalações | Começa com 1232107 |
| Benfeitorias em Propriedades de Terceiros | Começa com 1232108 |
| Demais Bens Imóveis | Começa com 1232199 |
| Total | Soma (Bens Imóveis + Bens de Uso Especial + Bens Dominicais + Bens de Uso Comum do Povo + Bens Imóveis em Andamento + Instalações + Benfeitorias em Propriedades de Terceiros + Demais Bens Imóveis) |
| (-) Depreciação Acumulada | Começa com 1238102 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável | Começa com 1239102 |
| **Valor Contábil Líquido** | **Total + (-) Depreciação Acumulada + (-) Redução ao Valor Recuperável** |

# **Nota 08.03 – Grau de Depreciação por item do Imobilizado**

|  | Valor Contábil Bruto (a)**Conta Contábil** | Depreciação Acumulada (b)**Conta Contábil** | **% Depreciação c=(b/a)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bens Móveis** | **Soma (Bens móveis)** |  |  |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | Começa com '1231101'  |  123810101 | **(Depreciação Acumulada (b) / Valor Contábil Bruto (a))\* -100** |
| Bens de Informática | Começa com '1231102'  | 123810102 |  |
| Móveis e Utensílios |  Começa com 1231103  | 123810103 |  |
| Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação | Começa com '1231104'  | 123810104 |  |
| Veículos | Começa com '1231105'  | 123810105 |  |
| Peças e Conjuntos de Reposição | Começa com '1231106' | 123810106 |  |
| Bens Móveis em Andamento | Começa com '1231107'  | 123810107 |  |
| Bens Móveis em Almoxarifado | Começa com '1231108'  | 123810108 |  |
| Armamentos | Começa com '1231109'  | 123810109 |  |
| Semoventes | Começa com '1231110'  | 123810110 |  |
| Demais Bens Móveis | Começa com '1231199'  | 123810199 |  |
| **Imóveis** | **Soma (Imóveis)** |  |  |
| Bens de Uso Especial | Começa com '1232101'  | 123810201 |  |
| Bens Dominicais | Começa com '1232104'  | 123810202 |  |
| Bens de Uso Comum do Povo | Começa com '1232105'  | 123810203 |  |
| Bens Imóveis em Andamento | Começa com '1232106'  | 123810204 |  |
| Instalações | Começa com '1232107'  | 123810205 |  |
| Benfeitorias em Propriedades de Terceiros | Começa com '1232108'  | 123810206 |  |
| Demais Bens Imóveis | Começa com '1232199'  | 123810299 |  |
| **Total** |  **Bens Móveis + Imóveis** |  |  |

# **Nota 09 – Ativo Intangível**

| **Bens** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  **Softwares** |  |
|  Softwares | Começa com 1241101 |
|  Softwares em Desenvolvimento | Começa com 1241102 |
|  **Marcas, Direitos e Patentes Industriais** |  |
|  Marcas e Patentes Industriais | Começa com 1242101 |
|  Concessão de Direito de Uso de Comunicação | Começa com 1242102 |
|  Direitos Autorais | Começa com 1242103 |
|  Direito Sobre Recursos Naturais | Começa com 1242104 |
|  Adiantamento para Transferência de Tecnologia | Começa com 1242105 |
|  Outros Direitos - Bens Intangíveis | Começa com 1242199 |
|  **Direito de Uso de Imóveis** |  |
|  Direito de Uso de Imóveis | Começa com 1243101 |
|  **Patrimônio Cultural Intangível** |  |
|  Patrimônio Cultural Intangível | Começa com 1244100 |
|  Valor Contábil Bruto | Soma (Softwares + Softwares em Desenvolvimento + Marcas e Patentes Industriais + Concessão de Direito de Uso de Comunicação + Direitos Autorais + Direito Sobre Recursos Naturais + Adiantamento para Transferência de Tecnologia + Outros Direitos - Bens Intangíveis + Direito de Uso de Imóveis + Patrimônio Cultural Intangível) |
| (-) Amortização Acumulada | Começa com 1248 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável | Começa com 1249 |
| **Valor Contábil Líquido** | **Valor Contábil Bruto + (-) Amortização Acumulada + (-) Redução ao Valor Recuperável** |

# **Nota 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Pessoal a Pagar | Começa com 2111 |
| Benefícios Previdenciários a Pagar | Começa com 2112 |
| Benefícios Assistenciais a Pagar | Começa com 2113 |
| Encargos Sociais a Pagar | Começa com 2114 |

# **Nota 11.01 – Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Instituições | Começa com 212 |

# **Nota 11.02 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Instituições | Começa com 222 |

# **Nota 13.01 – Provisões – Provisões a Curto Prazo – Composição**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Provisão para Riscos Trabalhistas a Curto Prazo | Começa com 2171 |
| Provisões Matemáticas Previdenciárias a Curto Prazo | Começa com 2172 |
| Provisão para Riscos Fiscais a Curto Prazo | Começa com 2173 |
| Provisão para Riscos Cíveis a Curto Prazo | Começa com 2174 |
| Provisão para Repartição de Créditos a Curto Prazo | Começa com 2175 |
| Provisão para Riscos Decorrentes de Contratos de PPP a Curto Prazo | Começa com 2176 |
| Provisão para Riscos Decorrentes da Atuação Governamental a Curto Prazo | Começa com 2177 |
| Outras Provisões a Curto Prazo | Começa com 2179 |

#

# **Nota 13.02 - Provisões – Provisões de Longo Prazo – Composição**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo | Começa com 2271  |
| Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | Começa com 2272 |
| Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo | Começa com 2273 |
| Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo | Começa com 2274 |
| Provisão para Repartição de Créditos a Longo Prazo | Começa com 2275 |
| Provisão para Riscos Decorrentes de Contratos de PPP a Longo Prazo | Começa com 2276 |
| Provisão para Riscos Decorrentes da Atuação Governamental a Longo Prazo | Começa com 2277 |
| Outras Provisões a Longo Prazo | Começa com 2279 |

# **Nota 13.03 – Provisões – Provisões para Riscos Fiscais de Curto Prazo - Composição**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Para pagamento de autos de infração não recorridos | Começa com 2173101 |
| Para pagamento de autos de infração recorridos | Começa com 217310102 |
| Para pagamento de Autuações Fiscais na Esfera Judicial não Recorridas | Começa com 217310201 |
| Para pagamento de Autuações Fiscais na Esfera Judicial Recorridas | Começa com 217310202 |
| Para Outros Riscos Fiscais | Começa com 2173199 |

# **Nota 13.04 – Provisões**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Provisões de curto prazo | Começa com 217 |
| Provisões de longo prazo | Começa com 227 |

# **Nota 14 - Demais Obrigações**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Adiantamento de Clientes | Começa com 2181 |
| Obrigações por Danos a Terceiros | Começa com 2182 |
| Arrendamento Operacional a Pagar | Começa com 2183 |
| Debêntures e Outros Títulos de Dívida a Curto Prazo | Começa com 2184 |
| Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio a Pagar | Começa com 2185 |
| Obrigações Decorrentes de Contratos de PPP | Começa com 2186 |
| Depósitos de Instituições Autorizadas a Operar pelo BACEN | Começa com 2187 |
| Valores Restituíveis | Começa com 2188 |
| Outras Obrigações a Curto Prazo | Começa com 2189 |

# **Nota 17 - Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  Convênios a receber | Começa com '8112\_01') **e não** (Começa com '8112\_0104' ou começa com '8112\_0108' ou começa com '8112\_0109' ou começa com '8112\_0110' ou começa com '8112\_0112') |
|  Termo de Cooperação | Começa com '8112\_02') **e não** (Começa com '8112\_0204' ou começa com '8112\_0208' ou começa com '8112\_0209' ou começa com '8112\_0210' ) |
|  Outros Instrumentos Congêneres | Começa com '8112\_99' **e não** (Começa com '8112\_9904' ou começa com '8112\_9908' ou começa com '8112\_9909' ou começa com '8112\_9910' ) |

# **Nota 18 - Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  Convênios a receber | Começa com '8122\_01'**e não** (começa com '8122\_0104' ou começa com '8122\_0108' ou começa com '8122\_0109' ou começa com '8122\_0110' ou começa com '8122\_0112') |
|  Termo de Cooperação | Começa com '8122\_02'**e não** (começa com '8122\_0204' ou começa com '8122\_0208' ou começa com '8122\_0209' ou começa com '8122\_0210' ) |
|  Outros Instrumentos Congêneres | (começa com '8122\_99') **e não** (começa com '8122\_9904' ou começa com '8122\_9908' ou começa com '8122\_9909' ou começa com '8122\_9910' ) |

# **Nota 19 - Obrigações Contratuais a Executar**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Seguros | Começa com 812310101 |
| Serviços | Começa com 812310201 |
| Aluguéis | Começa com 812310301 |
| Fornecimento de Bens | Começa com 812310401 |
| Empréstimos e Financiamentos | Começa com 812310501 |
| Contratos de Gestão | Começa com 812310601 |
| Termo de Parceria | Começa com 812310701 |
| Contratos de PPP | Começa com 812310801 |
| Execução de Contratos de Rateio de Consórcios Públicos | Começa com 812310901 |
| Contratos de PPP - Do Ente Federado, Exceto Estatais Não Dependentes | Começa com 8123110 |
| Contratos de PPP - Das Estatais Não Dependentes | Começa com 8123111 |
| Contratos de Cessão de Bens Móveis | Começa com 8123112 |
| Contratos de Cessão de Bens Imóveis | Começa com 8123113 |
| Outras Obrigações Contratuais | Começa com 812319901 |

# **Nota 20 - Superávit/Déficit Financeiro**

| **Recurso** | **Cód. Fonte de Recursos** | **Disponibilidade – Conta Contábil** | **Obrigações –****Conta Contábil** |
| --- | --- | --- | --- |
| Ordinário | Pertence (500,501,502,503) | Conta contábil começa com 1 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F' | Começa com '622130101' ou começa com '622130500' ou começa com '63171' ou começa com '63110'ou (começa com 21 ou começa com 22 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F')  |
| Vinculado | Pertence (540, 541, 542, 543, 544, 545, 550, 551, 552, 553, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 599,124, 255, 165, 262, 263, 163, 175, 600, 601, 602, 603, 604 ,605, 621, 622, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 659,109, 131, 134, 660, 661, 662, 665, 669,105, 107, 133, 148, 166, 167, 266, 267, 281, 283, 700, 701, 702, 703, 704 ,705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 747, 748, 74) | Conta contábil começa com 1 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F' | Começa com '622130101' ou começa com '622130500' ou começa com '63171' ou começa com '63110'ou (começa com 21 ou começa com 22 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F')  |
| Demais Vinculações | **Não** Pertence (500,501,502,503,540, 541, 542, 543, 544, 545, 550, 551, 552, 553, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 599,124, 255, 165, 262, 263, 163, 175, 600, 601, 602, 603, 604 ,605, 621, 622, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 659,109, 131, 134, 660, 661, 662, 665, 669,105, 107, 133, 148, 166, 167, 266, 267, 281, 283, 700, 701, 702, 703, 704 ,705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 747, 748, 749) | Conta contábil começa com 1 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F' | Começa com '622130101' ou começa com '622130500' ou começa com '63171' ou começa com '63110'ou (começa com 21 ou começa com 22 e Ind de Superávit Financeiro = 'F' ou Superávit Primário = 'F')  |

# **Nota 24 - Pessoal e Encargos Sociais**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RPPS | Soma |
|  Vencimentos e Salários | Começa com 311110101 |
|  Adicional Noturno | Começa com 311110102 |
|  Incorporações | Começa com 311110103 |
|  Abono Permanência | Começa com 311110104 |
|  Adicional de Periculosidade | Começa com 311110105 |
|  Adicional de Insalubridade | Começa com 311110106 |
|  Adicional de Atividades Penosas | Começa com 311110107 |
|  Incentivo à Qualificação | Começa com 311110108 |
|  Remuneração de Pessoal em Disponibilidade | Começa com 311110109 |
|  Retribuição Adicional Variável e Pró-Labore (Lei 7711/88) | Começa com 311110110 |
|  Vantagem Pecuniária Individual | Começa com 311110112 |
|  Abono Provisório | Começa com 311110113 |
|  Gratificação por Exercício de Cargos | Começa com 311110114 |
|  Incremento Plano de Cargos e Salários do Poder Judiciário | Começa com 311110115 |
|  Gratificação por Exercício de Funções | Começa com 311110116 |
|  Indenização de Localização | Começa com 311110117 |
|  Gratificação de Tempo de Serviço | Começa com 311110118 |
|  Gratificações Especiais | Começa com 311110119 |
|  Gratificação por Atividades Expostas | Começa com 311110120 |
|  Férias Vencidas e Proporcionais | Começa com 311110121 |
|  13º Salário | Começa com 311110122 |
|  Férias - Abono Pecuniário | Começa com 311110123 |
|  Férias - Abono Constitucional | Começa com 311110124 |
|  Licença-Prêmio | Começa com 311110125 |
|  Licença Capacitação | Começa com 311110126 |
|  Adiantamento Pecuniário | Começa com 311110127 |
|  Representação Mensal | Começa com 311110128 |
|  Complementação Salarial | Começa com 311110129 |
|  Adicional - Teto Parlamentar | Começa com 311110130 |
|  Subsídios | Começa com 311110131 |
|  Gratificação por Exercício de Cargo em Comissão | Começa com 311110132 |
|  Vencimentos e Salários Prorrogação Salário Maternidade | Começa com 311110133 |
|  Férias - Pagamento Antecipado | Começa com 311110135 |
|  Remun. Particip. Órgãos Deliberação Coletiva | Começa com 311110136 |
|  Outros Vencimentos e Vantagens Fixas | Começa com 311110199 |
|  Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil - RPPS | Soma |
|  Substituições | Começa com 311110201 |
|  Adicional Variável | Começa com 311110202 |
|  Serviços Extraordinários | Começa com 311110203 |
|  Gratificação por Embarque Fluvial | Começa com 311110204 |
|  Gratificação Eleitoral | Começa com 311110205 |
|  Licença Sem Remuneração Incentivada | Começa com 311110206 |
|  Adicional por Plantão Hospitalar | Começa com 311110207 |
|  Convocação Extraordinária Legislativa | Começa com 311110208 |
|  Participação a Empregados e Administradores | Começa com 311110209 |
|  Auxílio Moradia | Começa com 311110210 |
|  Indenizações e Restituições Trabalhistas | Começa com 311110211 |
|  Indeniz. E Restit. Decorr. De Planos de Demissão Voluntária | Começa com 311110212 |
|  Ressarcimento de Desp. De Pessoal Requisitado | Começa com 311110213 |
|  Outros Vencimentos e Vantagens Variáveis - Pessoal Civil RPPS | Começa com 311110299 |
|  Sentenças Judiciais | Soma |
|  Sentenças Judiciais | Começa com 3111103 |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo RPPS | Soma |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo RPPS | Começa com 3111199 |
|  Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil - RPPS | Começa com 3111201 |
|  Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RGPS | Soma |
|  Vantagem Pecuniária Individual | Começa com 311210112 |
|  Vencimentos e Salários | Começa com 311210101 |
|  Adicional Noturno | Começa com 311210102 |
|  Incorporações | Começa com 311210103 |
|  Abono Permanência | Começa com 311210104 |
|  Adicional de Periculosidade | Começa com 311210105 |
|  Adicional de Insalubridade | Começa com 311210106 |
|  Remuneração Participantes de Órgão de Deliberação Coletiva | Começa com 311210107 |
|  Incentivo à Qualificação | Começa com 311210108 |
|  Adicional de Transferência - Art. 469/CLT | Começa com 311210109 |
|  Retr. Adic. Variável e Pro-Labore (Lei 7711/88) | Começa com 311210110 |
|  Remuneração de Diretores | Começa com 311210111 |
|  Abono Provisório - Pessoal Civil | Começa com 311210113 |
|  Gratificação Por Exercício de Cargos | Começa com 311210114 |
|  Indenização a Anistiado Político | Começa com 311210115 |
|  Gratificação Por Exercício de Funções | Começa com 311210116 |
|  Indenização de Localização | Começa com 311210117 |
|  Gratificação de Tempo de Serviço | Começa com 311210118 |
|  Gratificações Especiais | Começa com 311210119 |
|  Gratificação por Atividades Expostas | Começa com 311210120 |
|  Férias Vencidas e Proporcionais | Começa com 311210121 |
|  13º Salário | Começa com 311210122 |
|  Férias - Abono Pecuniário | Começa com 311210123 |
|  Férias - Abono Constitucional | Começa com 311210124 |
|  Licença-Prêmio | Começa com 311210125 |
|  Licença Capacitação | Começa com 311210126 |
|  Adiantamento Pecuniário | Começa com 311210127 |
|  Representação Mensal | Começa com 311210128 |
|  Complementação Salarial | Começa com 311210129 |
|  Adicional - Teto Parlamentar | Começa com 311210130 |
|  Subsídios | Começa com 311210131 |
|  Gratificação por Exercício de Cargo em Comissão | Começa com 311210132 |
|  Vencimentos e Salários Prorrogação Salário Maternidade | Começa com 311210133 |
|  Férias - Pagamento Antecipado | Começa com 311210135 |
|  Outros Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RGPS | Começa com 311210199 |
|  Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil - RGPS | Soma |
|  Substituições | Começa com 311210201 |
|  Adicional Variável | Começa com 311210202 |
|  Serviços Extraordinários | Começa com 311210203 |
|  Gratificação por Embarque Fluvial | Começa com 311210204 |
|  Aviso Prévio | Começa com 311210205 |
|  Participação a Empregados e Administradores | Começa com 311210206 |
|  Gratificação Eleitoral (RGPS) | Começa com 311210207 |
|  Licença Remuneração Incentivada (RGPS) | Começa com 311210208 |
|  Convocação Extraordinária Legislativa (RGPS) | Começa com 311210209 |
|  Auxílio Moradia (RGPS) | Começa com 311210210 |
|  Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil | Começa com 311210299 |
|  Sentenças Judiciais | Soma |
|  Setenças Judiciais | Começa com 3113103 |
|  Contratação por Tempo Determinado | Soma |
|  Salário Contrato Temporário - Lei 8.745/93 | Começa com 311210401 |
|  Adicional Noturno de Contrato Temporário | Começa com 311210402 |
|  Adicional de Periculosidade Contr. Temporário | Começa com 311210403 |
|  Adicional de Insalubridade de Contrato Temporário | Começa com 311210404 |
|  Adicional de Atividades Penosas - Contr. Temporário | Começa com 311210405 |
|  Serviços Eventuais de Médicos Residentes | Começa com 311210406 |
|  Adicional de Irradiação Ionizante Cont. Temp. | Começa com 311210408 |
|  Gratificação de Raio-X Contrato Temporário | Começa com 311210409 |
|  Serviços Extraordinários Contrato Temporário | Começa com 311210410 |
|  Serviços Extraordinários Noturno Contrato Temporário | Começa com 311210411 |
|  Férias Vencidas/Proporcionais Cont. Temporário | Começa com 311210412 |
|  13º Salário Contrato Temporário | Começa com 311210413 |
|  Férias - Abono Constitucional | Começa com 311210414 |
|  Férias - Pagamento Antecipado | Começa com 311210415 |
|  Serviços Eventuais de Auxiliares Civis no Ext | Começa com 311210416 |
|  Serviços Eventuais de Professores | Começa com 311210417 |
|  Serviços Eventuais de Assistência Social | Começa com 311210418 |
|  Serv. Event. Enfermag. Fisiot. Terap. Ocupac. | Começa com 311210419 |
|  Serviços Eventuais de Natureza Industrial | Começa com 311210420 |
|  Serviços Eventuais de Agentes de Saúde | Começa com 311210421 |
|  Serviços Eventuais de Dentistas e Psicólogos | Começa com 311210422 |
|  Serviços Eventuais de Mão-de-Obra | Começa com 311210423 |
|  Serviços Temporários de Agentes Prisionais | Começa com 311210424 |
|  Obrigações Patronais | Começa com 311210425 |
|  Contribuição Patronal ao RGPS | Começa com 311210426 |
|  FGTS | Começa com 311210427 |
|  Outras Contratações por Tempo Determinado | Começa com 311210499 |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo RGPS | Soma |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Civil - Abrangidos Pelo RGPS | Começa com 3112199 |
|  Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar | Soma |
|  Soldo | Começa com 311310101 |
|  Adicional de Permanência | Começa com 311310102 |
|  Adicional de Tempo de Serviço | Começa com 311310103 |
|  Adicional Militar | Começa com 311310104 |
|  Adicional de Compensação Orgânica | Começa com 311310105 |
|  Adicional de Habitação | Começa com 311310106 |
|  Gratificação de Localidade Especial | Começa com 311310107 |
|  Gratificação de Representação | Começa com 311310108 |
|  Gratificação de Função de Natureza Especial | Começa com 311310109 |
|  Gratificação de Serviço Voluntário | Começa com 311310110 |
|  Vantagem Pecuniária Especial - VPE | Começa com 311310111 |
|  Indenização de Representação | Começa com 311310112 |
|  Gratificação de Exercício de Cargos | Começa com 311310113 |
|  Férias Vencidas e Proporcionais | Começa com 311310114 |
|  Adicional Natalino | Começa com 311310115 |
|  Férias - Abono Constitucional | Começa com 311310116 |
|  Complementação Salarial - Pessoal Militar | Começa com 311310117 |
|  Outras VPDs Fixas - Pessoal Militar | Começa com 311310199 |
|  Outras Despesas Variáveis - Pessoal Militar | Soma |
|  Indenizações/Militar | Começa com 311310201 |
|  Adicional Tarefa Tempo Certo (Art. 23 MP 2131) | Começa com 311310202 |
|  Adicional Noturno - Militar | Começa com 311310203 |
|  Hora-Extra, Horas de Sobreaviso e Plantão - Militar | Começa com 311310204 |
|  Demais Despesas Variáveis - Pessoal Militar | Começa com 311310299 |
|  Sentenças Judiciais | Soma |
|  Setenças Judiciais | Começa com 3113103 |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Militar - Abrangidos pelo RPPS | Soma |
|  Outras Remunerações a Pessoal Ativo Militar - Abrangidos pelo RPPS | Começa com 3113199 |
|  Encargos | Soma |
|  Patronais - RPPS | Começa com 3121 |
|  Patronais - RGPS | Começa com 3122 |
|  Patronais - FGTS | Começa com 3123 |
|  Contribuições Sociais Gerais | Começa com 3124 |
|  Contribuições a Entidades Fechadas de Previdência | Começa com 3125 |
|  Outros Encargos Patronais | Começa com 3129 |
|  Benefícios a Pessoal | Soma |
|  Auxílio Alimentação - RPPS | Começa com 3131101 |
|  Auxílio Transporte - RPPS | Começa com 3131102 |
|  Auxílio Alimentação - RGPS | Começa com 3132101 |
|  Auxílio Transporte - RGPS | Começa com 3132102 |
|  Auxílio Alimentação - Militar | Começa com 3133101 |
|  Auxílio Transporte - Militar | Começa com 3133102 |
|  Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | Soma |
|  Indenizações e Restituições Trabalhistas | Começa com 3191 |
|  Pessoal Requisitado de Outros Órgãos e Entes | Começa com 3192 |
|  Outras VPDs de Pessoal e Encargos | Começa com 3199 |

# **Nota 25 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
|  Aposentadoria e Reformas | 1.488.187.566.730,20 |
|  Aposentadorias - RPPS | Começa com 3211 |
|  Aposentadorias - RGPS | Começa com 3212 |
|  Reserva Remunerada - Pessoal Militar | Começa com 3213 |
|  Reforma - Pessoal Militar | Começa com 3214 |
|  Outras Aposentadorias | Começa com 3219 |
|  Pensões |  |
|  Pensões - RPPS | Começa com 3221 |
|  Pensões - RGPS | Começa com 3222 |
|  Pensões - Pessoal Militar | Começa com 3223 |
|  Outras Pensões | Começa com 3229 |
|  Benefícios de Prestação Continuada |  |
|  Benefícios de Prestação Continuada Ao Idoso | Começa com 3231 |
|  Benefícios de Prestação Continuada Ao Portador de Deficiência | Começa com 3232  |
|  Outros Benefícios de Prestação Continuada | Começa com 3239 |
|  Benefícios Eventuais |  |
|  Auxílio por Natalidade | Começa com 3241 |
|  Auxílio por Morte | Começa com 3242 |
|  Benefícios Eventuais por Situações de Vulnerabilidade Temporária | Começa com 3243 |
|  Benefícios Eventuais em Caso de Calamidade Pública | Começa com 3244 |
|  Políticas Públicas de Transferência de Renda |  |
|  Políticas Públicas de Transferência de Renda | Começa com 3251 |
|  Outros Benefícios Assistenciais |  |
|  Outros Benefícios Assistenciais - Servidor Civil | Começa com 3291 |
|  Outros Benefícios Assistenciais - RGPS | Começa com 3292 |
|  Outros Benefícios Assistenciais - Militar | Começa com 3293 |
|  Outros Benefícios Assistenciais | Começa com 3299 |

# **Nota 26 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
|  Consumo de Material | Soma |
|  Combustíveis e Lubrificantes Automotivos | Começa com 3311101 |
|  Gás e Outros Lubrificantes Engarrafados | Começa com 3311103 |
|  Explosivos e Munições | Começa com 3311104 |
|  Alimentos para Animais | Começa com 3311105 |
|  Gêneros de Alimentação | Começa com 3311106 |
|  Animais para pesquisa e Abate | Começa com 3311107 |
|  Material Farmacológico | Começa com 3311108 |
|  Material Odontológico | Começa com 3311109 |
|  Material Químico | Começa com 3311110 |
|  Material de Coudelaria ou de Uso Zootécnico | Começa com 3311111 |
|  Material de Caça e Pesca | Começa com 3311113 |
|  Material Educativo e Esportivos | Começa com 3311114 |
|  Material para Festividades e Homenagens | Começa com 3311115 |
|  Material de Expediente | Começa com 3311116 |
|  Material de Processamento de Dados | Começa com 3311117 |
|  Materiais e Medicamentos p/ Uso Veterinário | Começa com 3311118 |
|  Material de Acondicionamento e Embalagem | Começa com 3311119 |
|  Material de Cama, Mesa e Banho | Começa com 3311120 |
|  Material de Copa e Cozinha | Começa com 3311121 |
|  Material de Limpeza e Produtos de Higienização | Começa com 3311122 |
|  Uniformes, Tecidos e Aviamentos | Começa com 3311123 |
|  Material para Manutenção de Bens Imóveis e Instalações | Começa com 3311124 |
|  Material para Manutenção de Bens | Começa com 3311125 |
|  Material Elétrico e Eletrônico | Começa com 3311126 |
|  Material de Manobra e Patrulhamento | Começa com 3311127 |
|  Material de Proteção e Segurança | Começa com 3311128 |
|  Material para Áudio, Vídeo e Foto | Começa com 3311129 |
|  Material para Comunicações | Começa com 3311130 |
|  Sementes, Mudas de Plantas e Insumos | Começa com 3311131 |
|  Suprimento de Aviação | Começa com 3311132 |
|  Material para Produção Industrial | Começa com 3311133 |
|  Suprimentos para Máq. E Motores Navios e Embarcações | Começa com 3311134 |
|  Material Laboratorial | Começa com 3311135 |
|  Material Hospitalar | Começa com 3311136 |
|  Suprimento de Armamento | Começa com 3311137 |
|  Suprimento de Proteção ao Voo | Começa com 3311138 |
|  Material para Manutenção de Veículos | Começa com 3311139 |
|  Material Biológico | Começa com 3311140 |
|  Material para Utilização em Gráfica | Começa com 3311141 |
|  Ferramentas | Começa com 3311142 |
|  Material para Reabilitação Profissional | Começa com 3311143 |
|  Material de Sinalização Visual e Outros | Começa com 3311144 |
|  Material Técnico para Seleção e Treinamento | Começa com 3311145 |
|  Material Bibliográfico | Começa com 3311146 |
|  Bens Móveis Ativáveis | Começa com 3311148 |
|  Bilhetes de Passagem | Começa com 3311149 |
|  Bandeiras, Flâmulas e Insígnias | Começa com 3311150 |
|  Discotecas e Filmotecas não Imobilizável | Começa com 3311151 |
|  Material de Caráter Secreto e Reservado | Começa com 3311152 |
|  Material Meteorológico | Começa com 3311153 |
|  Material p/ Manut. Cons. Serv. De Estradas e Vias | Começa com 3311154 |
|  Selos para Controle Fiscal | Começa com 3311155 |
|  Material de Marcação de Fauna Silvestre | Começa com 3311156 |
|  Material de Consumo - Repartições no Exterior | Começa com 3311157 |
|  Sobressalentes para Máquinas e Equip. para Produção Industrial | Começa com 3311158 |
|  Aquisição de Softwares de Base | Começa com 3311170 |
|  Materiais para Conservação e Manutenção de Bens de Uso Comum do Povo | Começa com 3311171 |
|  Sentenças Judiciais de Fornecedores de Materiais | Começa com 3311198 |
|  Outros Materiais de Consumo | Começa com 3311199 |
|  Distribuição de Material Gratuito | Soma |
|  Mercadorias Doadas | Começa com '3312\_01' |
|  Material Destinado À Assistência Social | Começa com '3312\_02' |
|  Material Educacional e Cultural | Começa com '3312\_03' |
|  Material de Acondicionamento e Embalagem | Começa com '3312\_04' |
|  Material para Cerimonial | Começa com '3312\_05' |
|  Material para Divulgação | Começa com '3312\_06' |
|  Material Destinado a Contribuinte | Começa com '3312\_07' |
|  Material p/ Identificação de Beneficiários | Começa com '3312\_08' |
|  Outros Materiais de Distribuição Gratuita | Começa com '3312\_99' |
|  Diárias | Soma |
|  Diárias - Pessoal Civil | Começa com 3321101 |
|  Diárias - Pessoal Militar | Começa com 3321102 |
|  Diárias - Colaboradores Eventuais | Começa com 3321103 |
|  Diárias a Conselheiros | Começa com 3321104 |
|  Outras Diárias | Começa com 3321199 |
|  Serviços de Terceiros - PF | Soma |
|  Consultoria e Assessoria | Começa com 3322101 |
|  Perícias | Começa com 3322102 |
|  Auditoria Externa | Começa com 3322104 |
|  Honorários Advocatícios - Ônus de Sucumbência | Começa com 3322104 |
|  Serviços Médicos e Odontológicos | Começa com 3322105 |
|  Seleção e Treinamento | Começa com 3322106 |
|  Comunicação em Geral | Começa com 3322107 |
|  Limpeza e Conservação | Começa com 3322108 |
|  Serviços Domésticos | Começa com 3322109 |
|  Vigilância Ostensiva | Começa com 3322109 |
|  Manutenção e Conservação | Começa com 3322111 |
|  Condomínios | Começa com 3322112 |
|  Comissões e Corretagens | Começa com 3322113 |
|  Direitos Autorais | Começa com 3322114 |
|  Serviços Técnicos Profissionais | Começa com 3322115 |
|  Estagiários | Começa com 3322116 |
|  Capatazia, Estiva e Pesagem | Começa com 3322118 |
|  Conferências, Exposições e Espetáculos | Começa com 3322119 |
|  Armazenagem | Começa com 3322120 |
|  Locações | Começa com 3322121 |
|  Fornecimento de Alimentação | Começa com 3322122 |
|  Serviços de Caráter Secreto ou Reservado | Começa com 3322123 |
|  Serviços de Reabilitação Profissional | Começa com 3322124 |
|  Serviços de Assistência Social | Começa com 3322125 |
|  Serv. De Apoio Admin., Técnico e Operacional | Começa com 3322126 |
|  Serv. De Conserv. E Rebenefic. De Mercadorias | Começa com 3322127 |
|  Confecção de Material de Acondic. E Embalagem | Começa com 3322128 |
|  Confecção de Material de Acondic. E Embalagem | Começa com 3322128 |
|  Confecção de Uniformes, Bandeiras e Flâmulas | Começa com 3322129 |
|  Fretes e Transportes de Encomendas | Começa com 3322130 |
|  Jetons e Gratificações a Conselheiros | Começa com 3322131 |
|  Serviços de Áudio, Vídeo e Foto | Começa com 3322134 |
|  Serviços Judiciários | Começa com 3322135 |
|  Seguros em Geral | Começa com 3322136 |
|  Hospedagens | Começa com 3322137 |
|  Despesas Com Locomoção | Começa com 3322138 |
|  Serviços Gráficos e Editoriais | Começa com 3322139 |
|  Sentenças Judiciais | Começa com 3322198 |
|  Outros Serviços Prestados por Pessoa Física | Começa com 3322199 |
|  Serviços de Terceiros - PJ | Soma |
|  Consultoria e Assessoria | Começa com '3323\_01' |
|  Perícias | Começa com '3323\_02'  |
|  Auditoria Externa | Começa com '3323\_03'  |
|  Comunicação | Começa com '3323\_04'  |
|  Publicidade | Começa com '3323\_05'  |
|  Manutenção e Conservação | Começa com '3323\_06'  |
|  Serviços de Apoio | Começa com '3323\_07'  |
|  Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica, Gás e Outros. | Começa com '3323\_08'  |
|  Serviços de Alimentação | Começa com '3323\_09'  |
|  Locações | Começa com '3323\_10'  |
|  Serviços Relacionados a Tecnologia da Informação | Começa com '3323\_11'  |
|  Serviços de Transporte | Começa com '3323\_12'  |
|  Armazenagem | Começa com '3323\_13'  |
|  Assinaturas de Periódicos e Anuidades | Começa com '3323\_14'  |
|  Capatazia, Estiva e Pesagem | Começa com '3323\_15'  |
|  Classificação de Produtos | Começa com '3323\_16'  |
|  Comissões e Corretagens | Começa com '3323\_17'  |
|  Condomínios | Começa com '3323\_18'  |
|  Confecção de Material de Acondic. E Embalagem | Começa com '3323\_19' |
|  Confecção de Uniformes, Bandeiras e Flâmulas | Começa com '3323\_20'  |
|  Direitos Autorais | Começa com '3323\_21'  |
|  Exposições, Congressos, Conferências e Outros | Começa com '3323\_22'  |
|  Festividades e Homenagens | Começa com '3323\_23'  |
|  Honorários Advocatícios - Ônus de Sucumbência | Começa com '3323\_24'  |
|  Hospedagens | Começa com '3323\_25'  |
|  Patrocínio | Começa com '3323\_26'  |
|  Produções Jornalísticas | Começa com '3323\_27'  |
|  Promoção | Começa com '3323\_28'  |
|  Seguros em Geral | Começa com '3323\_29'  |
|  Seleção e Treinamento | Começa com '3323\_30'  |
|  Serv. Médico-Hospitalar, Odontol.e Laboratoriais | Começa com '3323\_31'  |
|  Serviços Bancários | Começa com '3323\_32'  |
|  Serviços de Análise e Pesquisa Científicas | Começa com '3323\_33'  |
|  Serviços de Apoio ao Ensino | Começa com '3323\_34'  |
|  Serviços de Assistência Social | Começa com '3323\_35'  |
|  Serviços de Áudio, Vídeo e Foto | Começa com '3323\_36'  |
|  Serviços de Confecção Selos Controle Fiscal | Começa com '3323\_37'  |
|  Serviços de Conserv. E Rebenef. De Mercadorias | Começa com '3323\_38'  |
|  Serviços de Controle Ambiental | Começa com '3323\_39'  |
|  Serviços de Cópias e Reprodução de Documentos | Começa com '3323\_40'  |
|  Serviços de Creche e Assistência Pré Escolar | Começa com '3323\_41'  |
|  Serviços de Incineração/Destruição de Material | Começa com '3323\_42'  |
|  Serviços de Produção Industrial | Começa com '3323\_43'  |
|  Serviços de Reabilitação Profissional | Começa com '3323\_44'  |
|  Serviços Funerários | Começa com '3323\_45'  |
|  Serviços Gráficos e Editoriais | Começa com '3323\_46'  |
|  Serviços Judiciários | Começa com '3323\_47'  |
|  Serviços Técnicos Profissionais | Começa com '3323\_51'  |
|  Taxa de Administração | Começa com '3323\_52'  |
|  Locação de Mão de Obra | Começa com '3323\_54'  |
|  Arrendamento Mercantil Operacional | Começa com '3323\_55'  |
|  Passagens e Despesas com Locomoção | Começa com '3323\_56'  |
|  Sentenças Judiciais | Começa com '3323\_98'  |
|  Outros Serviços de Terceiros - PJ | Começa com '3323\_99'  |
|  Contrato de Terceirização por Substituição de Mão de Obra - Art. 18 § 1, LC 101/00 | Soma |
|  Contrato de Terceirização por Substituição de Mão de Obra - Art. 18 § 1, LC 101/00 | Começa com 3324 |
|  Total | Soma |
|  Ajustes | Soma |
|  (-)Depreciação, Amortização e Exaustão | Começa com 333  |
| **Valor Total Líquido** | **Total - (-)Depreciação, Amortização e Exaustão** |

# **Nota 27 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
|  Desvalorização e Perdas de Ativos |  |
|  Reavaliação de Bens Móveis | Começa com 3611101 |
|  Reavaliação de Bens Imóveis | Começa com 3611102 |
|  Reavaliação de Intangíveis | Começa com 36121 |
|  Redução ao Valor Recuperável | Começa com 3614 ou Começa com 3615 ou Começa com 3616 |
|  Perdas de Créditos e de Investimentos e Aplicações Temporários | Começa com 3617 |
|  Perdas de Estoques | Começa com 36181 |
|  Outras Perdas | Começa com 362 ou Começa com 363 |
|  Incorporação de Passivos | Começa com 3641 |
|  Desincorporação de Ativos | Começa com 365 |

#

# **Nota 28 - Resultado Patrimonial**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
|  Variações Patrimoniais Aumentativas | Começa com 4 |
|  (-) Variações Patrimoniais Diminutivas | Começa com 3 |
| **Resultado Patrimonial** | **Variações Patrimoniais Aumentativas - (-) Variações Patrimoniais Diminutivas** |

# **Nota 29 - Receita Orçamentária**

| **Detalhamento** | **Natureza de Despesa** |
| --- | --- |
| **RECEITAS (EXCETO INTRA - ORÇAMENTÁRIAS) (I)** | Soma |
|  RECEITAS CORRENTES | Soma |
|  IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | Soma |
|  Impostos | COMEÇA COM 111  |
|  Taxas | COMEÇA COM 112  |
|  Contribuição de Melhoria | COMEÇA COM 113  |
|  CONTRIBUIÇÕES | Soma |
|  Contribuições Sociais | COMEÇA COM 121  |
|  Contribuições Econômicas | COMEÇA COM 122  |
|  Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional | COMEÇA COM 123  |
|  Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | COMEÇA COM 124  |
|  RECEITA PATRIMONIAL | Soma |
|  Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | COMEÇA COM 131  |
|  Valores Mobiliários | COMEÇA COM 132  |
|  Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença | COMEÇA COM 133  |
|  Exploração de Recursos Naturais | COMEÇA COM 134  |
|  Exploração do Patrimônio Intangível | COMEÇA COM 135  |
|  Cessão de Direitos | COMEÇA COM 136  |
|  Demais Receitas Patrimoniais | COMEÇA COM 139  |
|  RECEITA AGROPECUÁRIA | COMEÇA COM 14  |
|  RECEITA INDUSTRIAL | COMEÇA COM 15  |
|  RECEITA DE SERVIÇOS | Soma |
|  Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | COMEÇA COM 161  |
|  Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | COMEÇA COM 162  |
|  Serviços e Atividades referentes à Saúde | COMEÇA COM 163  |
|  Serviços e Atividades Financeiras | COMEÇA COM 164  |
|  Outros Serviços | COMEÇA COM 169  |
|  TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | Soma |
|  Transferências da União e de suas Entidades | COMEÇA COM 171 |
|  Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | COMEÇA COM 172 |
|  Transferências dos Municípios e de suas Entidades | COMEÇA COM 173 |
|  Transferências de Instituições Privadas | COMEÇA COM 174 |
|  Transferências de Outras Instituições Públicas | COMEÇA COM 175 |
|  Transferências do Exterior | COMEÇA COM 176 |
|  Outras Transferências | COMEÇA COM 179  |
|  OUTRAS RECEITAS CORRENTES | Soma |
|  Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | COMEÇA COM 191  |
|  Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | COMEÇA COM 192  |
|  Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | COMEÇA COM 193  |
|  Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | COMEÇA COM 194 |
|  Demais Receitas Correntes | COMEÇA COM 199  |
|  RECEITAS DE CAPITAL | Soma |
|  OPERAÇÕES DE CRÉDITO | Soma |
|  Operações de Crédito - Mercado Interno | COMEÇA COM 211 E NÃO (começa com 211102 ou começa com 211255)  |
|  Operações de Crédito - Mercado Externo | COMEÇA COM 212 E NÃO (começa com 212102 ou começa com 212255)  |
|  ALIENAÇÃO DE BENS | Soma |
|  Alienação de Bens Móveis | COMEÇA COM 221  |
|  Alienação de Bens Imóveis | COMEÇA COM 222  |
|  Alienação de Bens Intangíveis | COMEÇA COM 223  |
|  AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | COMEÇA COM 23  |
|  TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | Soma |
|  Transferências da União e de suas Entidades | COMEÇA COM 241  |
|  Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | COMEÇA COM 242  |
|  Transferências dos Municípios e de suas Entidades | COMEÇA COM 243  |
|  Transferências de Instituições Privadas | COMEÇA COM 244  |
|  Transferências de Outras Instituições Públicas | COMEÇA COM 245  |
|  Transferências do Exterior | COMEÇA COM 246  |
|  Demais Transferências de Capital | COMEÇA COM 249 |
|  OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | Soma |
|  Integralização do Capital Social | COMEÇA COM 291  |
|  Remuneração das Disponibilidades do Tesouro | COMEÇA COM 293  |
|  Resgate de Títulos do Tesouro | COMEÇA COM 294  |
|  Demais Receitas de Capital | COMEÇA COM 299  |
| **RECEITAS (INTRA - ORÇAMENTÁRIAS) (II)** | COMEÇA COM 7 OU COMEÇA COM 8  |
| **SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)** | [RECEITAS (EXCETO INTRA - ORÇAMENTÁRIAS) (I)] + [RECEITAS (INTRA - ORÇAMENTÁRIAS) (II)]  |

**Complemento – Colunas**

|  |  |
| --- | --- |
| **Colunas** | **Conta Contábil** |
| Previsão Inicial | Começa com '521'**e não** (começa com '52121' ou começa com '52129') |
| Previsão Atualizada (a) | Começa com '521' |
| Receitas Realizadas | Começa com '6212'ou começa com '6213' |

# **Nota 30 - Execução da Despesa Orçamentária**

| **Despesas orçamentárias** | **Categoria/ Grupo de Despesa** |
| --- | --- |
| **Despesas Correntes** | Categoria da Despesa = 3 |
|  Pessoal e Encargos Sociais | Grupo de Despesa= 1 |
|  Juros e Encargos da Dívida | Grupo de Despesa].[Código] = 2 |
|  Outras Despesas Correntes | Grupo de Despesa].[Código] = 3 |
| **Despesas de Capital** | Investimentos + Inversões Financeiras + Amortização da Dívida |
|  Investimentos | Grupo de Despesa = 4 |
|  Inversões Financeiras | Grupo de Despesa = 5 |
|  Amortização da Dívida | Grupo de Despesa = 6 **e não** (Natureza Despesa começa com '46' E Natureza Despesa termina com '76' ou Natureza Despesa termina com '77')e (Sub-função = 841 ou Sub-função = 842 ou Sub-função = 843 ou Sub-função = 844 ou Sub-função = 846) |

**Complemento – Colunas**

| **Colunas** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Dotação Inicial (e) | Começa com '52211' |
| Dotação Atualizada (a) |  [Dotação Atualizada (f)1] + [Créditos Recebidos] - [Créditos Concedidos] |
| Dotação Atualizada (f)1 | Começa com '5221' |
| Créditos Concedidos | Começa com '62222'ou Começa com '62221' |
| Créditos Recebidos | Começa com '52222'ou Começa com '5222101' |
| Despesas Empenhadas (b) | Começa com '62213' |
| % Empenho = b/a |  [Despesas Empenhadas (b)]/ [Dotação Atualizada (a)]\*100 |
| Despesas Liquidadas (c) | Começa com '6221303' ou Começa com '6221304'ou começa com '6221307' |
| % Liquidação = c/b |  [Despesas Liquidadas (c)]/ [Despesas Empenhadas (b)]\*100 |
| Despesas Pagas (d) | Começa com '6221304' |
| % Pagamento = d/c |  [Despesas Pagas (d)]/ [Despesas Liquidadas (c)]\*100 |

# **Nota 31 - Resultado Orçamentário**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **Conta Contábil** |
| Receitas Arrecadadas | COMEÇA COM 6212 |
| (-) Despesas Empenhadas | Começa com 62213 |
| **(=) Resultado Orçamentário** |  **[Receitas Arrecadadas]- [(-) Despesas Empenhadas]** |

# **Nota 32 - Execução dos Restos a Pagar**

| **Detalhamento** | **Natureza de Despesa** |
| --- | --- |
| **DESPESAS CORRENTES** |  |
|  JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | Natureza de despesa começa com '31' |
|  OUTRAS DESPESAS CORRENTES | Natureza de despesa começa com '32' |
|  PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | Natureza de despesa começa com '33' |
| **DESPESAS DE CAPITAL** |  |
|  INVERSÕES FINANCEIRAS | Natureza de despesa começa com '44' |
|  INVESTIMENTOS | Natureza de despesa começa com '45' |
|  AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | Natureza de despesa começa com '46' |

**Complemento – Colunas**

| **Colunas** | **Conta Contábil** |
| --- | --- |
| Inscritos e Exercícios anteriores (menos os cancelados) (a) | (COMEÇA COM '6317' ou COMEÇA COM '6327' ou COMEÇA COM '6311' ou COMEÇA COM '6321' ou COMEÇA COM '6312' ou COMEÇA COM '6313'e Mês = 0)-(COMEÇA COM '6319' ou COMEÇA COM '6329') |
| Liquidado (b) |  COMEÇA COM '6313' e [Exercício].[Ano] = 2024 e [Mês].[Número] <= 1) |
| Pago (c) |  COMEÇA COM '6314' ou COMEÇA COM '6322'  |
| Saldo (a-c) | [Inscritos e Exercícios anteriores (menos os cancelados) (a)] - [Pago (c)]  |
| % Execução d=(c/a) | [Pago (c)] / [Inscritos e Exercícios anteriores (menos os cancelados) (a)]\*100 |

# **Nota 33 - Transferências Concedidas e Recebidas**

| **RECEBIDAS/CONCEDIDAS** | **CONTA CONTÁBIL** |
| --- | --- |
| **RECEBIDAS** | Soma |
|  Transferências Intragovernamentais | Começa com '451' ou Começa com '452\_2' |
|  Transferências Inter Governamentais | Começa com '452\_3'ou Começa com '452\_4' ou Começa com '452\_5' |
|  União | Começa com '452\_3' |
|  Estados | Começa com '452\_4' |
|  Municípios | Começa com '452\_5' |
|  Transferências das Instituições Privadas | Começa com '453' |
|  Transferências das Instituições Multigovernamentais | Começa com '454' |
|  Transferências de Consórcios Públicos | Começa com '455' |
|  Transferências do Exterior | Começa com '456'  |
|  Execução Orçamentária Delegada | Começa com '457' |
|  Transferências de Pessoas Físicas | Começa com '458' |
|  Outras Transferências e Delegações Recebidas | Começa com '459' |
| **CONCEDIDAS** | Soma |
|  Transferências Intragovernamentais | Começa com '351' ou Começa com '352\_2' |
|  Transferências Inter Governamentais | Começa com '352\_3' ou Começa com '352\_4' ou Começa com '352\_5' |
|  União | Começa com '352\_3' |
|  Estados | Começa com '352\_4' |
|  Municípios | Começa com '352\_5' |
|  Transferências a Instituições Privadas | Começa com '353' |
|  Transferências a Instituições Multigovernamentais | Começa com '354' |
|  Transferências a Consórcios Públicos | Começa com '355' |
|  Transferências ao Exterior | Começa com '356' |
|  Execução Orçamentária Delegada | Começa com '357' |
|  Transferências de Pessoas Físicas |  |
|  Outras Transferências e Delegações Concedidas | Começa com '359' |

# **Nota 34 - Inscrição de Restos a Pagar**

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalhamento** | **CONTA CONTÁBIL** |
| Restos a Pagar Não Processados | Começa com 6221305 ou começa com 6221306 |
| Restos a Pagar Processados | Começa com 6221307  |