

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DA FAZENDA**

GUIA DE LANÇAMENTOS CONTÁBEIS PARA REGISTRO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

**Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - CAGE
Divisão de Informação e de Normatização Contábil – DNC
Atualizado em 30/09/2022**

Sumário

1 – INTRODUÇÃO	3
2 – RECONHECIMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	3
2.1 – Transferência da parcela exigível até o término do exercício seguinte (Art. 6º) .	3
2.1.1 – Dívida Fundada Interna Contratual.....	3
2.1.2 – Dívida Fundada Externa Contratual	3
2.1.3 – Débitos Parcelados com o INSS	3
2.1.4 – Débitos Parcelados com o PASEP.....	4
2.1.5 – Tributos Municipais Renegociados	4
3 – Atualização Monetária e Cambial	4
3.1 – Atualização monetária e/ou cambial do saldo devedor da dívida, no mês da ocorrência do seu fato gerador	4
3.1.1 – Dívida Fundada Interna Contratual.....	4
3.1.2 – Dívida Fundada Externa Contratual	4
3.1.3 – Débitos Parcelados com o INSS	5
3.1.4 – Débitos Parcelados com o PASEP.....	5
3.1.5 – Tributos Municipais Renegociados	6
4.– Aquisição Financiada de Bens (Art. 10º)	6
4.1 – Registro da Operação de Crédito com prazo de pagamento superior a 12 meses. ..	6
5 – Arrendamento Mercantil Financeiro (Art. 11º).....	6
5.1 – Registro da Operação de Crédito com prazo de pagamento superior a 12 meses. ..	6
6 – Recebimento Antecipado de Valores Provenientes da Venda a Termo de Bens e Serviços... 6	
6.1 – Registro no momento do fornecimento do Bem ou Serviço, cujo valor foi recebido antecipadamente (Art. 12º, §2º).....	7

1 – INTRODUÇÃO

Esse guia tem por objetivo padronizar os procedimentos orçamentários e contábeis que devem ser realizados em obrigações financeiras decorrentes da contratação de operação de crédito, bem como da assunção, reconhecimento ou confissão de dívida, conforme Instrução Normativa CAGE 7/2013.

2 –RECONHECIMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL

2.1 – Transferência da parcela exigível até o término do exercício seguinte (Art. 6º)

2.1.1 – Dívida Fundada Interna Contratual

D – 2.2.2.1.X.01.02.0076 - DÍVIDA FUNDADA INTERNA – CONTRATOS

C – 2.1.2.1.X.03.98.0076 - DÍVIDA FUNDADA INTERNA – CONTRATOS – Atributo Permanente – “P”

X – Tipo Credor [Consolidação, Intra, Inter União, Inter Estados, Inter Municípios]

2.1.2 – Dívida Fundada Externa Contratual

D – 2.2.2.2.1.02.01.0078 - DÍVIDA FUNDADA EXTERNA– CONTRATOS

C – 2.1.2.2.1.02.01.0078 - DÍVIDA FUNDADA EXTERNA– CONTRATOS – Atributo Permanente – “P”

2.1.3 – Débitos Parcelados com o INSS

D – 2.2.1.4.3.01.01.0492 – INSS – DÉBITO PARCELADO

C – 2.1.1.4.3.01.02.0492 – INSS – DÉBITO PARCELADO

2.1.4 – Débitos Parcelados com o PASEP

D – 2.2.4.1.3.02.01.0493 - DÉBITOS PARCELADOS - PASEP

C – 2.1.4.1.3.12.01.0493 – DÉBITOS PARCELADOS - PASEP

2.1.5 – Tributos Municipais Renegociados

D – 2.2.4.3.5.01.01.0494 - TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

C – 2.1.4.3.5.03.01.0494 - TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

3 – Atualização Monetária e Cambial

3.1 – Atualização monetária e/ou cambial do saldo devedor da dívida, no mês da ocorrência do seu fato gerador

3.1.1 – Dívida Fundada Interna Contratual

a) Variação Positiva:

D – 3.4.3.1.X.01.01.0076 - VARIACOES MONETARIAS DE DIVIDA CONTRATUAL INTERNA

C - 2.2.2.1.X.02.01.0076 - DIVIDA FUNDADA INTERNA – CONTRATOS

b) Variação Negativa:

D - 2.2.2.1.X.02.01.0076 - DIVIDA FUNDADA INTERNA – CONTRATOS

C – 4.4.9.1.X.01.01.0076 - VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS DE DIVIDA CONTRATUAL INTERNA

3.1.2 – Dívida Fundada Externa Contratual

a) Variação Positiva:

D – 3.4.3.1.1.01.02.0078 - VARIACOES MONETARIAS DE DIVIDA CONTRATUAL EXTERNA

C – 2.2.2.1.1.02.01.0078 - DIVIDA FUNDADA EXTERNA– CONTRATOS

b) Variação Negativa:

D - 2.2.2.1.1.01.02.0078 - DIVIDA FUNDADA EXTERNA– CONTRATOS [Passivo Não Circulante]

C – 4.4.9.1.1.01.02.0078 - VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAIS DE DIVIDA CONTRATUAL EXTERNA [VPA]

3.1.3 – Débitos Parcelados com o INSS

a) Variação Positiva:

D – 3.4.1.1.3.01.04.0008 - INSCRICAO DE DEBITOS PARCELADOS -INSS

C – 2.2.1.4.3.01.01.0492 – INSS – DÉBITO PARCELADO

b) Variação Negativa:

D - 2.2.1.4.3.01.01.0492 – INSS – DÉBITO PARCELADO

C – 4.6.4.1.1.01.02.0492 - BAIXA DE DEBITOS PARCELADOS - INSS

3.1.4 – Débitos Parcelados com o PASEP

a) Variação Positiva:

D – 3.7.2.1.3.02.01.0008 - INSCRICAO DE DÉBITOS PARCELADOS - PASEP

C – 2.2.4.1.1.02.01.0493 - DÉBITOS PARCELADOS - PASEP

b) Variação Negativa:

D - 2.2.4.1.1.02.01.0493 - DÉBITOS PARCELADOS - PASEP

C – 4.6.4.1.1.01.01.0493 - BAIXA DE DEBITOS PARCELADOS - PASEP

3.1.5 – Tributos Municipais Renegociados

a) Variação Positiva:

D – 3.7.1.1.1.99.01.494 INSCRICAO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

C – 2.2.4.3.5.01.01.0494 - TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

b) Variação Negativa:

D - 2.2.4.3.5.01.01.0494 - TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

C – 4.6.4.1.1.01.03.0494 - BAIXA DE TRIBUTOS MUNICIPAIS RENEGOCIADOS

4.– Aquisição Financiada de Bens (Art. 10º)

4.1 – Registro da Operação de Crédito com prazo de pagamento superior a 12 meses.

D – 1.2.3.1.1.01.01.0101 – Bens Móveis

C – 2.2.2.X.X.XX.XX.XXXX – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo (Conta analítica a ser criada oportunamente)

5 – Arrendamento Mercantil Financeiro (Art. 11º)

5.1 – Registro da Operação de Crédito com prazo de pagamento superior a 12 meses.

D – 1.2.3.1.1.01.01.0101 – Bens Móveis

C – 2.2.2.X.X.XX.XX.XXXX – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo (Conta analítica a ser criada oportunamente)

6 – Recebimento Antecipado de Valores Provenientes da Venda a Termo de Bens e Serviços.

6.1 – Registro no momento do fornecimento do Bem ou Serviço, cujo valor foi recebido antecipadamente (Art. 12º, §2º)

D – 2.1.X.X.X.XX.XX.XXXX – Adiantamento de Clientes – Atributo Permanente – “P” –
(Conta analítica a ser criada oportunamente)

C – 4.3.X.X.X.XX.XX.XXXX – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos (Conta
analítica a ser criada oportunamente)