

ANEXO 3 – Multas contratuais retidas em pagamento a fornecedor

Modelagem contábil aplicada a casos de contratos em que o ente público aplica multa ao fornecedor, sendo realizada despesa orçamentária no valor integral da parcela do contrato, que é paga em parte pelo crédito referente à própria multa. Destaca-se o registro de ativo financeiro (multa) concomitante ao registro de receita, mesmo sem o efetivo fluxo de caixa.

Reconhecimento do crédito referente à multa

Natureza da informação: patrimonial

D. 1.1.3.8.x.xx.xx Créditos a receber - Multas (F)

C. 4.x.x.x.x.xx.xx VPA R\$ 30,00

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.1.1.x.xx.xx Receita a realizar

C. 6.2.1.2.x.xx.xx Receita realizada R\$ 30,00

Natureza de Receita: multas e juros

Natureza da informação: controle

D. 7.2.1.1.x.xx.xx Controle da Disponibilidade de recursos

C. 8.2.1.1.1.xx.xx Disponibilidade por destinação de recursos (DDR) R\$ 30,00

Fonte XYZ

Natureza da informação: orçamentária

Execução da despesa referente ao pagamento de parcela do contrato

D. 6.2.2.1.1.xx.xx Crédito disponível

C. 6.2.2.1.3.01.xx Crédito empenhado a liquidar R\$ 100,00

Natureza de despesa: 3.3.90.xx

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.1.xx.xx DDR

C. 8.2.1.1.2.xx.xx DDR comprometida por empenho R\$ 100,00

Fonte XYZ

Natureza da informação: patrimonial

D. 2.1.3.x.x.xx.xx Fornecedores e contas a pagar (P)

C. 2.1.3.x.x.xx.xx Fornecedores e contas a pagar (F) R\$ 100,00

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.2.1.3.01.xx Crédito empenhado a liquidar

C. 6.2.2.1.3.03.xx Crédito liquidado a pagar R\$ 100,00

Natureza de despesa: 3.3.90.xx

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.2.xx.xx DDR comprometida por empenho

C. 8.2.1.1.3.xx.xx DDR comprometida por liquidação e entradas compensatórias R\$ 100,00

Fonte XYZ

Natureza da informação: orçamentária

D. 6.2.2.1.3.03.xx Crédito liquidado a pagar

C. 6.2.2.1.3.04.xx Crédito liquidado pago R\$ 100,00

Natureza de despesa: 3.3.90.xx

Natureza da informação: controle

D. 8.2.1.1.3.xx.xx DDR comprometida liquidação e entradas compensatórias		
C. 8.2.1.1.4.xx.xx DDR utilizada		R\$ 100,00
Fonte XYZ		

Natureza da informação: patrimonial

D. 2.1.3.x.x.xx.xx Fornecedores e contas a pagar (F)		
C. 1.1.1.x.x.xx.xx Caixa (F)	R\$ 70,00	
C. 1.1.3.8.x.xx.xx Créditos a receber - Multas (F)		R\$ 30,00