**III SEMANA ORÇAMENTÁRIA ABOP**

# Oficina 77
# Contabilidade Aplicada ao Setor Público no SIAFI

Instrutor: Luciano Pinho

20 Out 2025

## Luciano Pinho
## Instrutor

**Servidor Público**

27 anos

**Contador**

20 anos

**Professor**

16 anos

**Instutor da ABOP**

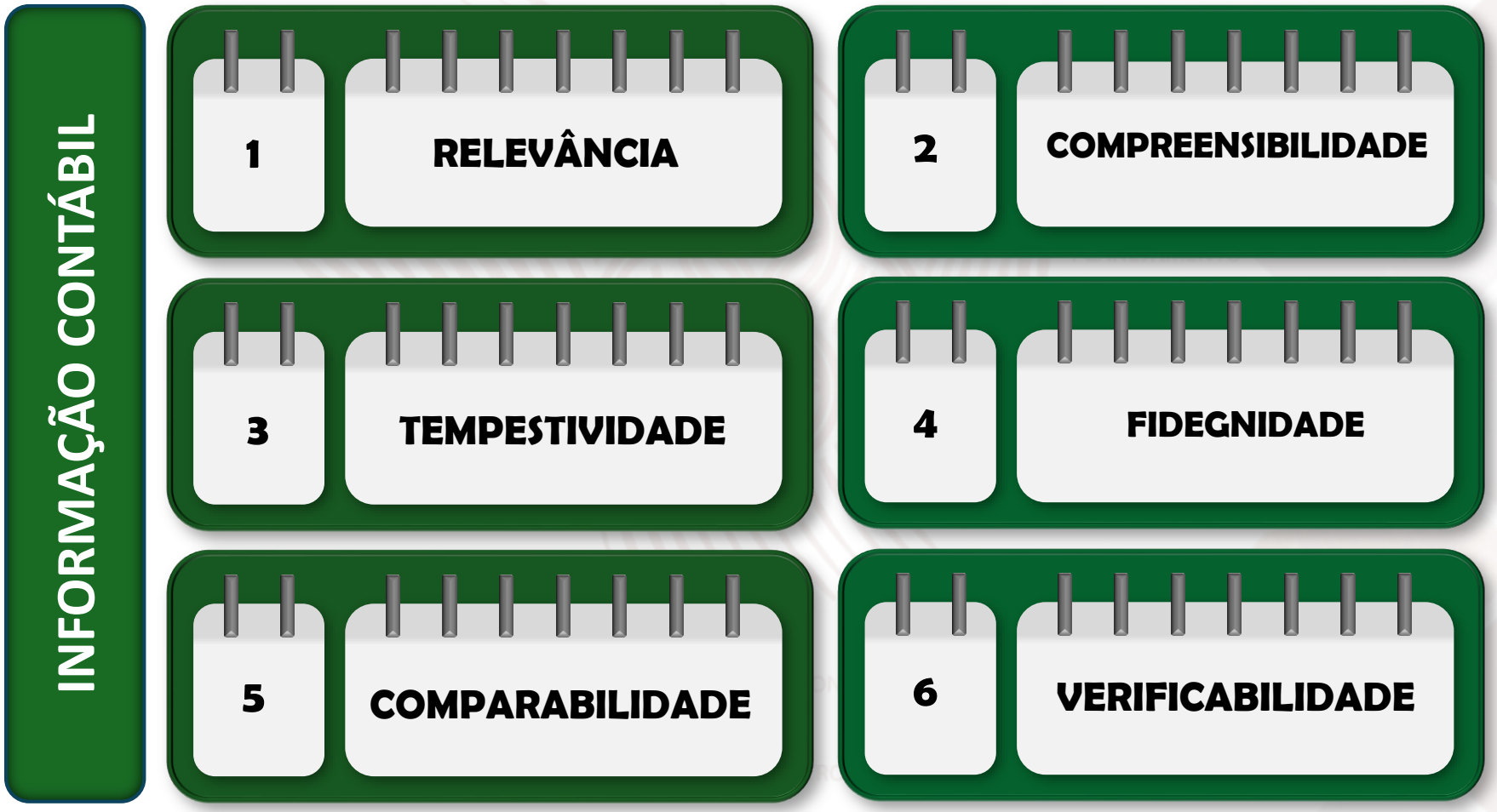
4 anos

**Baiano e torcedor do Baêa**

desde que nasci !

Qual seu nome?
Que órgão vc trabalha?
Qual sua função atual
Quais suas expectativas na oficina?

# 3ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas da ABOP



# Plano de Contas

## Conceito

Plano de contas é a **estrutura básica da escrituração contábil**, formada por uma **relação padronizada de contas contábeis**, que permite o registro contábil dos atos e fatos praticados pela entidade de maneira padronizada e sistematizada, bem como a elaboração de relatórios gerenciais e demonstrações contábeis de acordo com as necessidades de informações dos usuários.

## Objetivo

A ciência contábil tem como finalidade geral o **fornecimento de informações aos diversos usuários da informação contábil**.
O PCASP alinha-se a esta finalidade por meio da padronização da forma de registro contábil para a extração de informações para estes usuários.

# Plano de Contas

**PATRIMONIAL**

Patrimônio variações qualitativas e quantitativas

**ORÇAMENTÁRIA**

Planejamento e execução orçamentária

**CONTROLE**

Atos potenciais e informações adicionais

# Plano de Contas

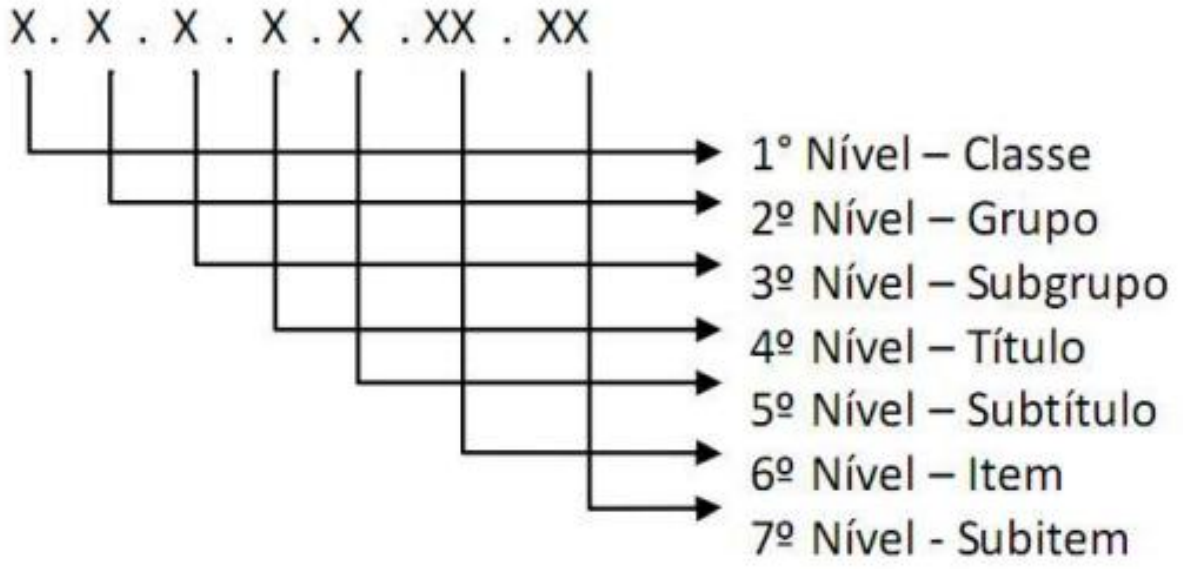
| Natureza da Informação | Classes | |
|---|---|---|
| PATRIMONIAL | 1 - Ativo | 2 - Passivo |
| | 3 - Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) | 4 - Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) |
| ORÇAMENTÁRIA | 5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento | 6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento |
| CONTROLE | 7 - Controles Devedores | 8 - Controles Credores |

# Plano de Contas

| PCASP | |
|---|---|
| 1 – Ativo<br>1.1 - Ativo Circulante<br>1.2 - Ativo Não Circulante | 2 – Passivo e Patrimônio Líquido<br>2.1 - Passivo Circulante<br>2.2 - Passivo Não Circulante<br>2.3 - Patrimônio Líquido |
| 3 – Variação Patrimonial Diminutiva<br>3.1 - Pessoal e Encargos<br>3.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais<br>3.3 - Uso De Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo<br>3.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras<br>3.5 - Transferências Concedidas<br>3.6 - Desvalorização e Perda De Ativos<br>3.7 - Tributárias<br>3.8 – CMV, CPV e CSP<br>3.9 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 4 – Variação Patrimonial Aumentativa<br>4.1 - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria<br>4.2 - Contribuições<br>4.3 - Exploração e venda de bens, serviços e direitos<br>4.4 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras<br>4.5 - Transferências Recebidas<br>4.6 - Valorização e Ganhos Com Ativos<br>4.9 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas |
| 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento<br>5.1 - Planejamento Aprovado<br>5.2 - Orçamento Aprovado<br>5.3 - Inscrição de Restos a Pagar | 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento<br>6.1 - Execução do Planejamento<br>6.2 - Execução do Orçamento<br>6.3 - Execução de Restos a Pagar |
| 7 – Controles Devedores<br>7.1 - Atos Potenciais<br>7.2 - Administração Financeira<br>7.3 - Dívida Ativa<br>7.4 - Riscos Fiscais<br>7.5 – Consórcios Públicos<br>7.8 - Custos<br>7.9 - Outros Controles | 8 – Controles Credores<br>8.1 - Execução dos Atos Potenciais<br>8.2 - Execução da Administração Financeira<br>8.3 - Execução da Dívida Ativa<br>8.4 - Execução dos Riscos Fiscais<br>8.5 - Execução dos Consórcios Públicos<br>8.8 - Apuração de Custos<br>8.9 - Outros Controles |

# Plano de Contas

O Plano de Contas Aplicado ao Setor Público está estruturado por níveis de desdobramento, sendo estes classificados e codificados como segue:



# Plano de Contas

As contas apenas poderão ser detalhadas nos **níveis posteriores ao nível apresentado no PCASP**, seja qual for o nível.

**EXCEÇÃO**: Abertura do **5º nível** em Consolidação, Intra OFSS ou Inter OFSS.
**Observação**: Caso o PCASP detalhe o 5º nível, seu uso é obrigatório.

As contas poderão ser detalhadas **após o 7º nível**, por exemplo, para o registro de informações complementares na conta contábil.

Aqueles níveis que o ente entender ser **desnecessário detalhar** deverão ser codificados com o dígito "**0**".

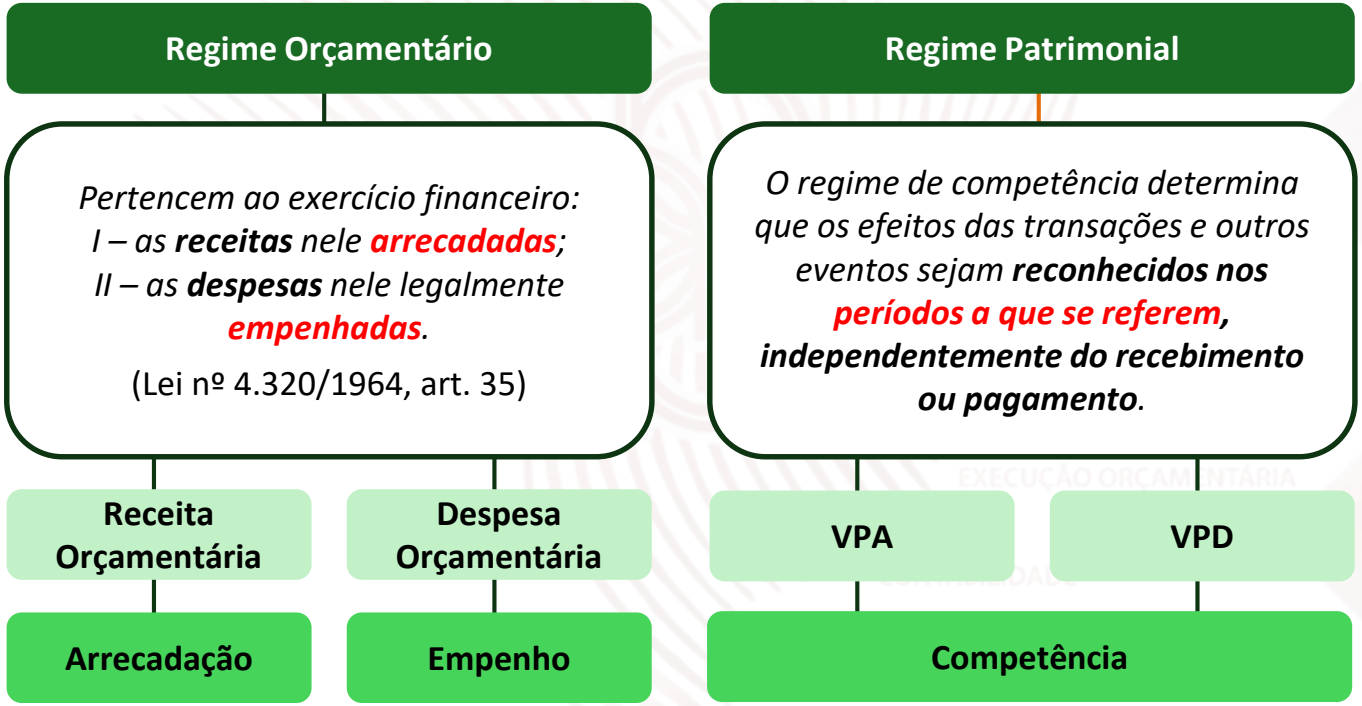
Caso a conta não esteja detalhada até o 4º nível e seja necessário utilizar o 5º nível, deverá ser utilizado o dígito "0" para alcançá-lo, por exemplo: "3.4.4.**0**.1.00.00".

# Plano de Contas

Os entes da Federação poderão detalhar a conta contábil nos níveis posteriores ao nível apresentado na relação de contas do PCASP.

A única exceção a esta regra corresponde à abertura do 5º nível (subtítulo) das contas de Natureza de Informação Patrimonial, que obrigatoriamente será classificado em Intra OFSS, Inter OFSS (União, estados ou municípios) ou Consolidação.

# Regime orçamentário X Regime patrimonial



# Natureza da informação contábil

**Natureza da informação contábil**

A metodologia utilizada para a estruturação do PCASP foi a segregação das contas contábeis em **grandes grupos** de acordo com as **características dos atos e fatos** nelas registrados.

**Orçamentária**

Atos e os fatos relacionados ao **planejamento** e à **execução** orçamentária.

**Patrimonial**

Fatos relacionados à composição do patrimônio público e suas variações qualitativas e quantitativas do patrimônio público.

**Controle**

Atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade, bem como aqueles com funções específicas de controle.

# Registro Contábil por Natureza da Informação no PCASP

**OS LANÇAMENTOS DEVEM DEBITAR E CREDITAR CONTAS QUE APRESENTEM A MESMA NATUREZA DE INFORMAÇÃO.**

| | | |
|---|---|---|
| PATRIMONIAL | 1 - Ativo (D) | 2 - Passivo (C) |
| | 3 - Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) (D) | 4 - Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) (C) |
| ORÇAMENTÁRIA | 5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçament (D) | 6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento (C) |
| CONTROLE | 7 - Controles Devedores (D) | 8 - Controles Credores (C) |

# Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

| **O Balanço Patrimonial demonstrará:** (Lei nº 4.320/1964, art. 105) | |
|---|---|
| Ativo Financeiro<br>Ativo Permanente | Passivo Financeiro<br>Passivo Permanente |
| | Saldo Patrimonial |
| Contas de Compensação | |

O SUPERÁVIT FINANCEIRO É CALCULADO NO **BALANÇO PATRIMONIAL**.

**Ativo Financeiro**

créditos e valores realizáveis **INDEPENDENTEMENTE de autorização orçamentária** e os valores numerários

**Passivo Financeiro**

dívidas fundadas e outras cujo pagamento **INDEPENDA de autorização orçamentária**

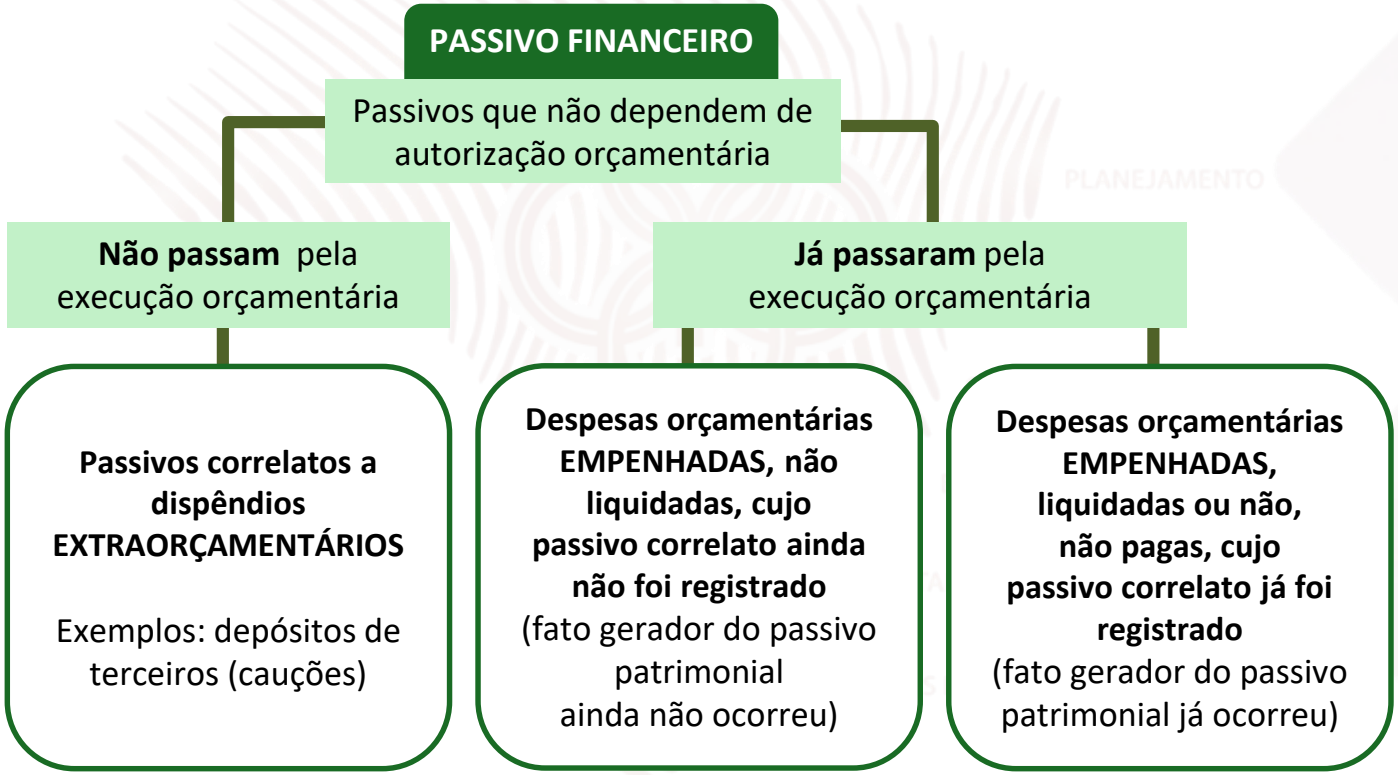
**Ativo Permanente**

bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação **DEPENDA de autorização legislativa**

**Passivo Permanente**

dívidas fundadas e outras que **DEPENDAM de autorização legislativa** para amortização ou resgate

# Passivo Financeiro (Lei nº 4320/64)



# Créditos Empenhados a Liquidar X Créditos Empenhados em Liquidação

| | |
|---|---|
| Despesas orçamentárias empenhadas cujo **passivo correlato ainda não foi registrado** (fato gerador do passivo patrimonial ainda não ocorreu) | Despesas orçamentárias empenhadas cujo **passivo correlato já foi registrado** (fato gerador do passivo patrimonial já ocorreu) **mas ainda não foi concluída a liquidação** |
| **CRÉDITOS EMPENHADOS A LIQUIDAR** | **CRÉDITOS EMPENHADOS EM LIQUIDAÇÃO** |
| Os créditos empenhados a liquidar são passivos financeiros. | Os créditos empenhados em liquidação são passivos financeiros. |
| O saldo da conta Créditos Empenhados a Liquidar (Classe 6) **é utilizado** para elaboração do Balanço Patrimonial (Lei nº 4.320). | O saldo da conta Créditos Empenhados em Liquidação (Classe 6) **não é utilizado** para elaboração do Balanço Patrimonial (Lei nº 4.320) porque seu valor já estará refletido no Passivo patrimonial com atributo "F" (Classe 2). Assim, evita-se duplicidade. |

# Passivo Financeiro (Lei nº 4320/64)

**Passivo Financeiro (Lei 4.320/64)** =

Despesas orçamentárias EMPENHADAS, não liquidadas, cujo **passivo correlato ainda não foi registrado**

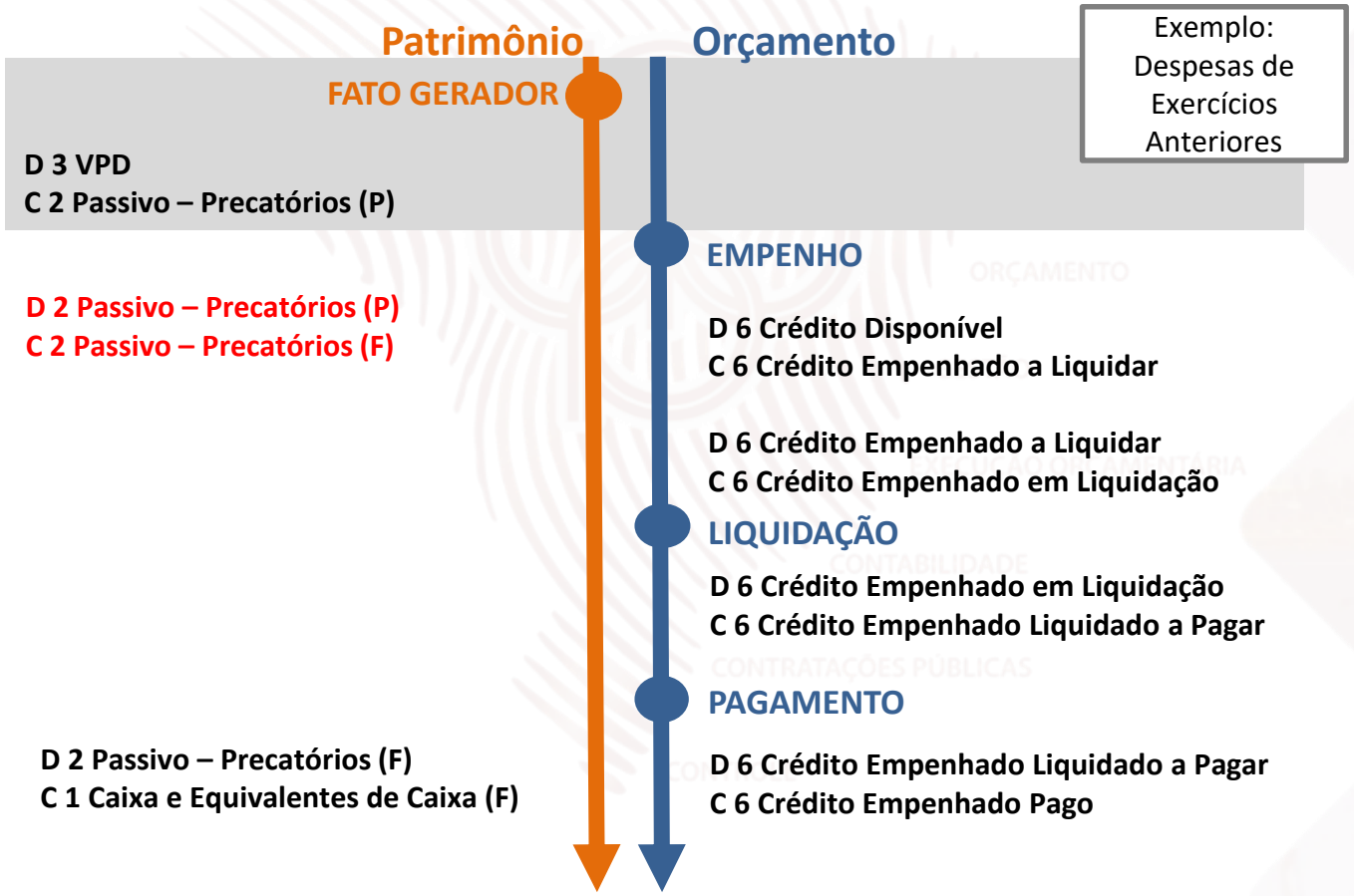
- Conta **Créditos Empenhados a Liquidar** (Classe 6)
- Conta **Restos a Pagar Não Processados a Liquidar** (Classe 6)

+

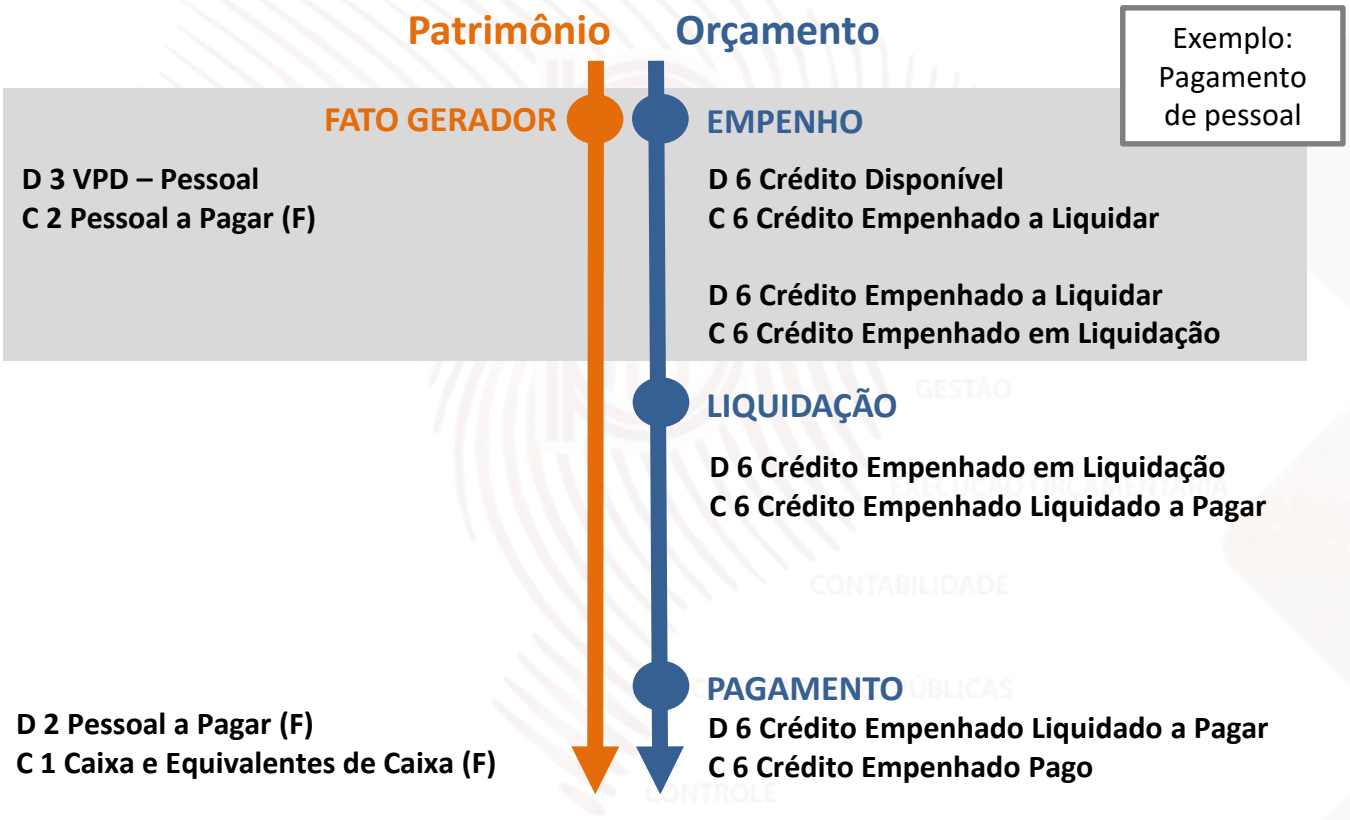
Dispêndios EXTRAORÇAMENTÁRIOS e Despesas orçamentárias EMPENHADAS, liquidadas ou não, não pagas, cujo **passivo correlato já foi registrado**

- Contas do **Passivo Exigível** (Classe 2.1 e 2.2) com **atributo F (Financeiro)**

# Fato Gerador antes do Empenho – Reconhecimento de Passivo e Nota de Empenho com Passivo Anterior

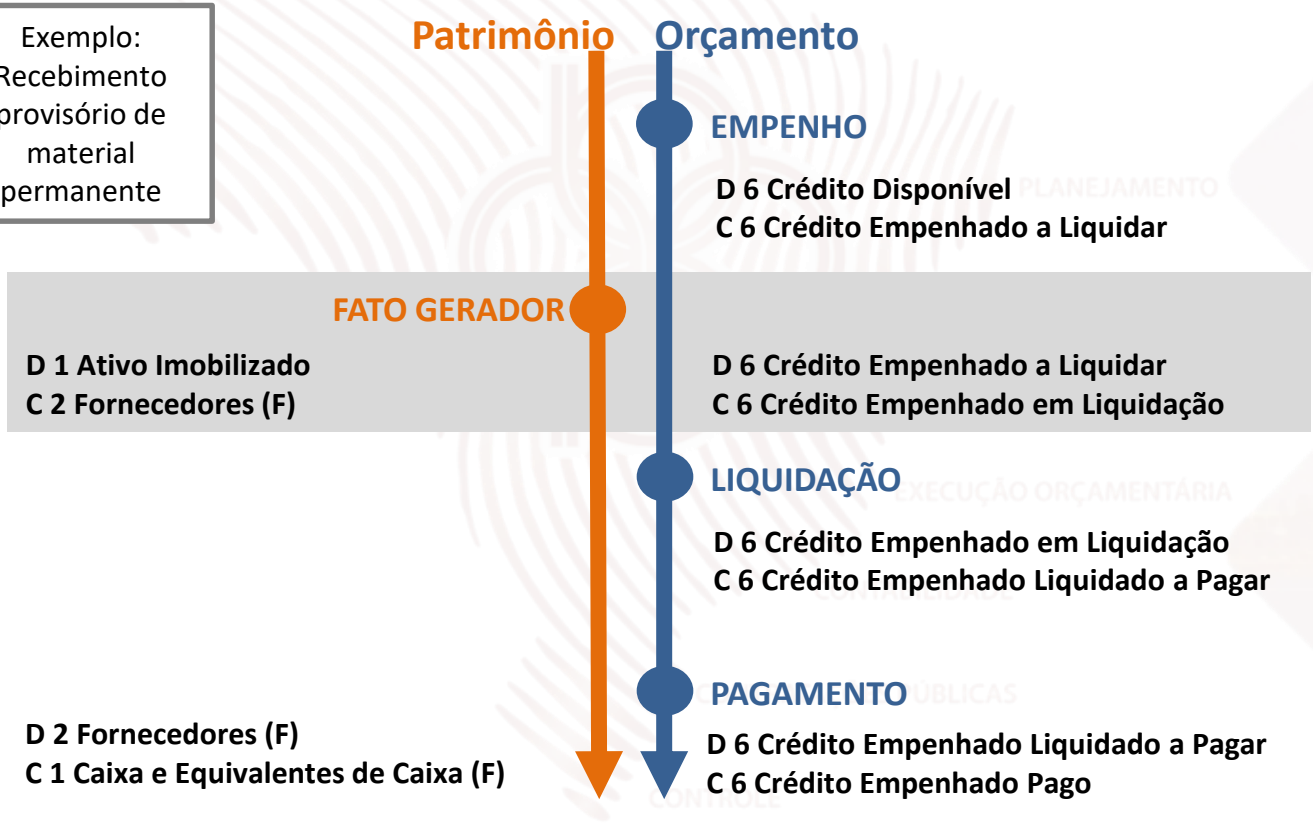


# Fato Gerador Concomitante ao Empenho



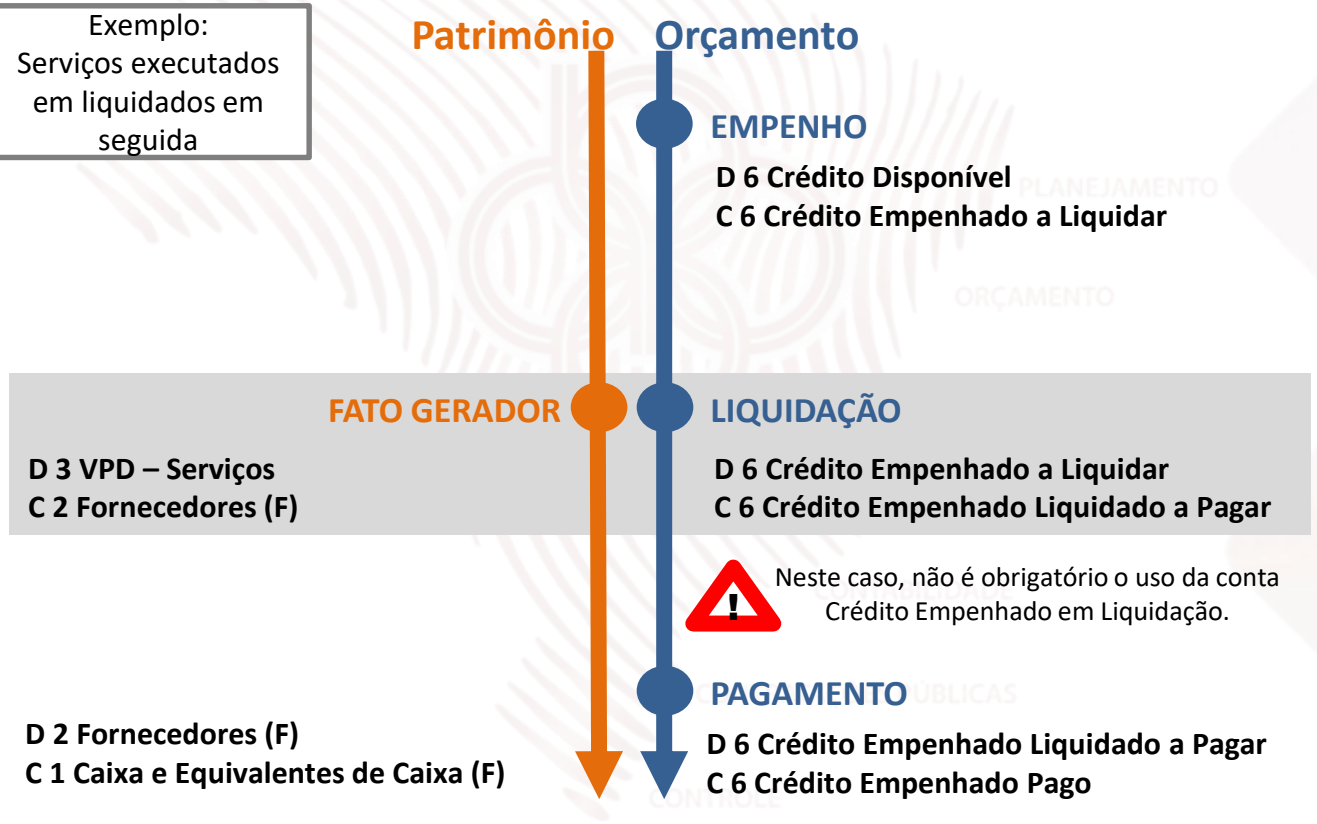
# Fato Gerador depois do Empenho e antes da Liquidação

Exemplo: Recebimento provisório de material permanente



# Fato Gerador Concomitante à Liquidação

Exemplo:
Serviços executados em liquidados em seguida



# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS PÚBLICAS**

**Necessidade**

Segregar os valores das transações que serão incluídas ou excluídas na consolidação.
Identificar os saldos recíprocos.

**Solução**

Utilização do **5º nível (Subtítulo)** das classes 1, 2, 3 e 4 do PCASP (contas de natureza patrimonial):

X . X . X . X . **X** . XX . XX

- **1 CONSOLIDAÇÃO**
- **2 INTRA OFSS**
- **3 / 4 / 5 INTER OFSS**

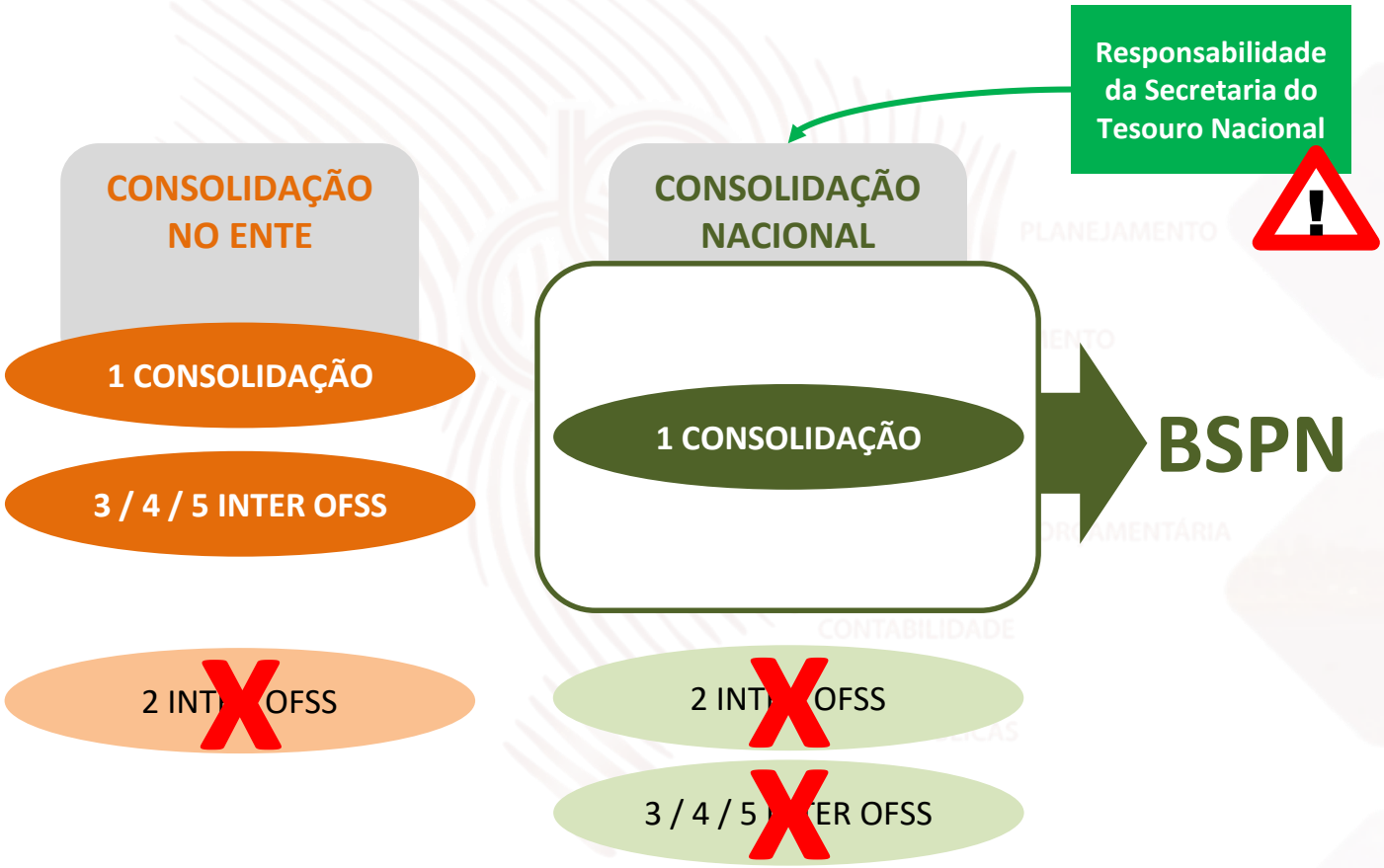
O PCASP **restringiu** o detalhamento do 5º nível às contas relevantes para fins de consolidação, e seu uso é **obrigatório**.
As demais contas **poderão** ser detalhadas no 5º nível caso o ente entenda necessário.

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

| 5º Nível (Subtítulo) | | |
|---|---|---|
| x.x.x.x.**1**.xx.xx | CONSOLIDAÇÃO | Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados no OFSS. |
| x.x.x.x.**2**.xx.xx | INTRA OFSS | Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados no OFSS. |
| x.x.x.x.**3**.xx.xx | INTER OFSS – União | Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados no OFSS, resultantes das transações entre o ente e a União. |
| x.x.x.x.**4**.xx.xx | INTER OFSS – Estado | Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados no OFSS, resultantes das transações entre o ente e um estado. |
| x.x.x.x.**5**.xx.xx | INTER OFSS – Municípios | Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados no OFSS, resultantes das transações entre o ente um município. |

O DESDOBRAMENTO DAS CONTAS INTER OFSS IDENTIFICA **O OUTRO ENTE** ENVOLVIDO NA TRANSAÇÃO.

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP



# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**CONSOLIDAÇÃO**

**X.X.X.X.1.XX.XX**

Transações entre uma entidade do OFSS e uma **entidade privada**.

Transações entre uma entidade do OFSS e uma **entidade pública que não pertence a qualquer OFSS**, por exemplo: empresas estatais independentes.

Alterações patrimoniais **dentro de uma mesma entidade**, por exemplo: depreciação.

**Registro e baixa de ativos, no caso de transferência de ativos** entre entidades públicas, por exemplo: doação de bens de um ente a outro, transferência dos créditos para inscrição em dívida ativa entre a unidade de origem e a unidade responsável por sua inscrição.

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Prestação de serviços ao ente por empresa privada.
Operação com entidade que não pertence a nenhum OFSS.

Piauí TERRA QUERIDA GOVERNO DO ESTADO

**D 3.3.2.3.1.xx.xx VPD – Serviços Terceiros – PJ – Consolidação**
**C 2.1.3.1.1.xx.xx Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo – Consolidação**

TIM

**Não utiliza o PCASP.**

**Passivo e VPD**

Incluídos na consolidação no ente

Incluídos na consolidação nacional

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Depreciação de bens imóveis.
Evento interno da entidade.

GOVERNO DO ACRE

**D 3.3.3.1.1.xx.xx Depreciação – Consolidação**
**C 1.2.3.8.1.xx.xx (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas– Consolidação**

**Retificação do Ativo e VPD**

Incluídos na consolidação no ente

Incluídos na consolidação nacional

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Contribuição patronal do Município para o RPPS.
Operação entre entidades pertencentes ao mesmo OFSS.

PREFEITURA
Birigui sempre à frente

**D 3.1.2.1.2.xx.xx Encargos Patronais – RPPS – Intra OFSS**
**C 2.1.1.4.2.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS**

BirigüiPrev

**D 1.1.2.1.2.xx.xx Créditos Tributários a Receber – Intra OFSS**
**C 4.2.1.1.2.xx.xx Contribuições Sociais – RPPS – Intra OFSS**

**Passivo e VPD**

Excluídos na consolidação no ente

Excluídos na consolidação nacional

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Transferência de bem imóvel entre órgãos do mesmo Estado.
Operação entre entidades pertencentes ao mesmo OFSS.

Secretaria de Estado de Fazenda

| | |
|---|---|
| **D 3.5.1.2.2.xx.xx** | **Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária – Intra OFSS** |
| **C 1.2.3.2.1.xx.xx** | **Bens Imóveis – Consolidação** |

ASSEMBLEIA DE MINAS
Poder e Voz do Cidadão

| | |
|---|---|
| **D 1.2.3.2.1.xx.xx** | **Bens Imóveis – Consolidação** |
| **C 4.5.1.2.2.xx.xx** | **Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária – Intra OFSS** |

**Ativo**

- Incluído na consolidação no ente
- Incluído na consolidação nacional

**VPA e VPD**

- Excluídas na consolidação no ente
- Excluídas na consolidação nacional

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Doação de bem imóvel pela União a um Estado.
Operação entre entidades pertencentes a OFSS distintos.

**D 3.5.2.3.4.xx.xx** **Transferências Voluntárias – Inter OFSS – Estado**
**C 1.2.3.2.1.xx.xx** **Bens Imóveis – Consolidação**

**D 1.2.3.2.1.xx.xx** **Bens Imóveis – Consolidação**
**C 4.5.2.3.3.xx.xx** **Transferências Voluntárias – Inter OFSS – União**

**Ativo**

- Incluído na consolidação nos entes
- Incluído na consolidação nacional

**VPA e VPD**

- Incluídas na consolidação nos entes
- Excluídas na consolidação nacional

# Consolidação das contas – 5º nível do PCASP

**Exemplo**

Contribuição patronal de um Município para o RGPS (União).
Operação entre entidades pertencentes a OFSS distintos.

PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO

**D 3.1.2.2.3.xx.xx Encargos Patronais – RGPS – Inter OFSS – União**
**C 2.1.1.4.3.xx.xx Encargos Sociais a Pagar – Inter OFSS – União**

PREVIDÊNCIA SOCIAL

**D 1.1.2.1.5.xx.xx Créditos Tributários a Receber – Inter OFSS – Município**
**C 4.2.1.2.5.xx.xx Contribuições Sociais – RGPS – Inter OFSS – Município**

**Ativo, Passivo, VPA e VPD**

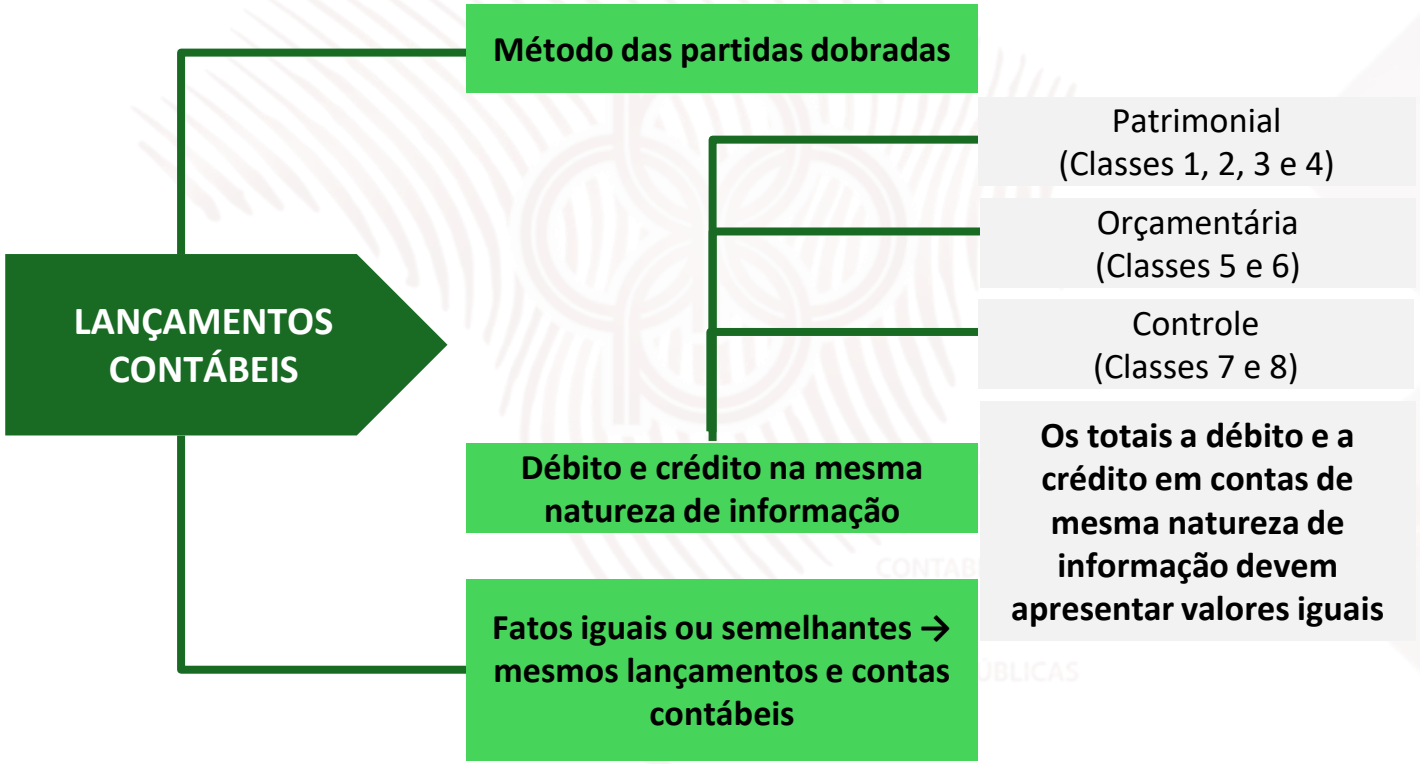
Incluídos na consolidação nos entes

Excluídos na consolidação nacional

# Regras de Integridade

- Lançamentos Contábeis
- Pagamentos e Recebimentos
- Equações Contábeis
- Consistência dos registros e saldos

# Regras de Integridade



# Regras de Integridade

**PAGAMENTOS E RECEBIMENTOS**

As contas com o atributo Permanente (P) apenas poderão ser movimentadas em contrapartida a:

- Conta de VPA ou VPD
- Outra conta com atributo Permanente (P), para reclassificação do ativo ou do passivo
- Conta com atributo Financeiro (F), para troca do atributo, exclusivamente quando houver a respectiva execução orçamentária da despesa ou da receita, ou para o registro dos fatos permutativos (ex: compra de veículo à vista)

Exemplo: **Amortização de Operação de Crédito**

**No empenho:**

D 2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo **(P)**
C 2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo **(F)**

D 6 Crédito Disponível
C 6 Crédito Empenhado a Liquidar

D 6 Crédito Empenhado a Liquidar
C 6 Crédito Empenhado em Liquidação

**Na liquidação:**

D 6 Crédito Empenhado em Liquidação
C 6 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar

**No pagamento:**

D 2 Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo **(F)**
C 1 Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional **(F)**

D 6 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar
C 6 Crédito Empenhado Liquidado Pago

# Regras de Integridade

## DESENVOLVIMENTO DE EQUAÇÕES CONTÁBEIS

### Saldos das contas de Natureza Patrimonial

1 Ativo (+) 3 VPD
= 2 Passivo (+) 4 VPA

### Fixação da Despesa Orçamentária

5 Dotação Orçamentária
(+) 5 Movimentação de Créditos Recebidos
= 6 Disponibilidades de Crédito
(+) 6 Movimentação de Créditos Concedidos

### Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução

2 Passivo (F)
= 6 Crédito Empenhado em Liquidação
(+) 6 Crédito Empenhado Liquidado
(+) 6 Restos a Pagar Não Proc. em Liq.
(+) 6 Restos a Pagar Não Proc. Liq. a Pagar
(+) 6 Restos a Pagar Processados a Pagar
(+) 2 Passivo (F) que se refiram a depósitos de terceiros

### Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos

1 Ativo (F)
(-) 2 Passivo (F)
(-) 6 Crédito Empenhado a Liquidar
(-) 6 Restos a Pagar Não Proc. a Liquidar
= 8 Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)

# Regras de Integridade

**CONSISTÊNCIA DOS REGISTROS E SALDOS DE CONTAS**

| | |
|---|---|
| **Análise de saldos invertidos** | contas que tenham saldo apenas devedor ou credor, que apresentem saldo invertido sugerem uma operação indevida |
| **Saldos em contas contábeis descritas como "Outros(as)"** | recomenda-se que os registros nessas contas sejam limitados a 10% do total do grupo |
| **Classificação inadequada de receitas e despesas** | tanto para as contas de natureza orçamentária (previsão e execução) quanto de natureza patrimonial (VPA e VPD) |
| **Utilização indevida de contas contábeis** | por exemplo: uma escola de ensino básico que apresente saldo na conta "Veículos em Geral" sugere uma operação indevida |
| **Saldos irrisórios ou residuais** | devem ser analisadas contas que apresentem saldos com valores irrisórios ou sem movimentação por um longo período |

# Conta Contábil

É o elemento de controle utilizado para registrar os atos e fatos contábeis que afetam o patrimônio público. Cada conta contábil representa um componente do ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas, despesas ou variações patrimoniais da entidade pública.

Recebimento de recurso de um convênio:

Débito: 1.1.1.1.1.20.01 – Limite de Saque c/ vinc pagamento
Crédito: 4.5.9.0.0.00.01 – Variação Patrimonial Aumentativa

# Conta Contábil

**Atributos da Conta Contábil**

Características próprias que as distinguem de outras contas do plano de contas.

**Atributos Conceituais**

- **Código** — estrutura numérica
- **Título / Nome** — designação que identifica o objeto
- **Função** — descrição dos atos e fatos registráveis
- **Natureza do Saldo** — devedora, credora, mista / híbrida

**Atributos Legais**

- **Indicador do Superávit Financeiro**
  - F (Financeiro)
  - P (Permanente)
- **Indicador do Resultado Primário**
- **Indicador da Dívida Consolidada Líquida (DCL)**

# Conta Contábil

```
__ SIAFI2025-TABAPOIO-PLANOCONTA-CONCONTA (CONSULTA PLANO DE CONTAS)__________
08/07/25  20:48                                        USUARIO : PINHO

CONTA CONTABIL          : 100000000

TERMO DO TITULO         : LIMITE DE SAQUE

TERMO DA FUNCAO         : ________________

NATUREZA DA INFORMACAO: _

NIVEL ESCRITURACAO      : _

ISF                     : _

CONTA CORRENTE          : ___

OPERACAO INTERNA        : _

INATIVA UG              : _

LANCA PATRIMONIAL       : _
PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF4=QUANTIFICA  PF5=HISTORICO  PF6=PESQUISA
```

a opção >CONCONTA permite consultar o código de todas as Contas Contábeis, função, descrição, nível de escrituração, ISF, etc.

# Conta Contábil

```
CONTA CONTABIL      : 6.2.2.1.1.00.00
TITULO              : = CREDITO DISPONIVEL
ENCERRAMENTO        : CONTA COM ENCERRAMENTO NA PRIMEIRA ETAPA
ISF                 : N          NATUREZA DA INFORMACAO: ORCAMENTARIA
CONTA CORRENTE N    : 080 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCION
CONTA CORRENTE F    : NAO SE APLICA
CONTA CORRENTE P    : NAO SE APLICA
TIPO DE SALDO       : CREDOR
INVERSAO SALDO      : NAO ACEITA INVERSAO DE SALDO
LANCAMENTO ORGAO    : PERMITIDO PARA QUALQUER ORGAO
LANCAMENTO UG       : PERMITIDO PARA QUALQUER UG
AFETA TRANSFERENCIA: NAO AFETA              LANCA PATRIMONIAL   : NAO
RESULTADO PRIMARIO : NAO   OPERACAO INTERNA : NAO  INATIVA UG : SIM
INTEGRACAO BALANCO : NAO PERMITE REGISTRO POR INTEGRACAO

LANCAMENTO NSSALDO : NAO TRANSFERE, NAO INCORPORA NEM EXTINGUE SALDO

VARIACAO CAMBIAL    : NAO PERMITE REGISTRO AUTOMATICO DE VARIACAO CAMBIAL
```

# Conta Corrente

A conta corrente especifica ou individualiza os lançamentos realizados dentro de uma conta contábil, permitindo um nível mais granular de controle.

```
__ SIAFI2025-TABAPOIO-INDCONT-CONINDCONT (CONSULTA INDICADORES CONTABEIS)_____
08/07/25  20:56                                        USUARIO : PINHO


OPCAO DE CONSULTA : C ( E - EVENTO  C - PLANO DE CONTAS )

RELACAO DE TODOS OS INDICADORES DA TABELA DE PLANO DE CONTAS      PAGINA :    1

   IND     TITULO
    50     ENCERRAMENTO
    51     CONTA CORRENTE
    52     INVERSAO DE SALDO
    53     SISTEMA CONTABIL
```

# Conta Corrente

```
INDICADOR      51 -   CONTA CORRENTE
DESCRICAO      : INDICA O CODIGO CORRESPONDENTE AO   DESDOBRAMENTO  EXIGIDO PELA
CONTA E QUE POSSIBILITA O TRATAMENTO DE INFORMACOES NO MENOR NIVEL DE  DETALHE
PERMITIDO PELO SISTEMA.



  DETALHAMENTO      TITULO
       000          NAO EXIGE
       001          BANCO+AGENCIA+CONTA BANCARIA
       002          CNPJ, CPF, UG, IG OU 999
       003          FR+UG
       004          EXERCICIO + CNPJ, CPF, UG, IG OU 999
       005          UG + NUMERO DO DOCUMENTO
       006          ORDEM BANCARIA
       007          SUBITEM DO ELEMENTO DE DESPESA
       008          INDIVIDUALIZACAO DE IMOVEIS
                                                        CONTINUA ...
PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF7=RECUA  PF8=AVANCA  PF12=RETORNA
```

# Conta Corrente

```
DETALHAMENTO : 006 - ORDEM BANCARIA
DESCRICAO                                   TIPO: 00 -  NAO SE APLICA
INDICA O CODIGO QUE IDENTIFICA O DOCUMENTO ORDEM BANCARIA  (OB)
NO FORMATO XXOBXXXXX, ONDE:
- XX 2 DIGITOS NUMERICOS CORRESPONDENTES AOS DOIS ULTIMOS ALGARISMOS DO ANO DE
COMPETENCIA.
- OB: CONSTANTE ALFA QUE IDENTIFICA O DOCUMENTO ORDEM BANCARIA.
- XXXXX: 5 DIGITOS NUMERICOS CORRESPONDENTES AO NUMERO SEQUENCIAL  DE  EMISSAO
DO DOCUMENTO.
```

```
DETALHAMENTO : 007 - SUBITEM DO ELEMENTO DE DESPESA
DESCRICAO                                   TIPO: 00 -  NAO SE APLICA
INDICA O SUBITEM DO ELEMENTO DE DESPESA RELACIONADO  COM  MATE-
RIAIS EM ESTOQUES P/ CONSUMO, INDICADO NAS CONTAS DE DESPESAS CORRESPONDENTES,
NO FORMATO YY, ONDE:
- YY: 2 DIGITOS NUMERICOS CORRESPONDENTES AO DETALHAMENTO DO MATERIAL  DE CON-
SUMO OBJETO DO REGISTRO.
```

```
DETALHAMENTO : 008 - INDIVIDUALIZACAO DE IMOVEIS
DESCRICAO                                   TIPO: 00 -  NAO SE APLICA
INDICA O CODIGO, DA FAMILIA DAS INSCRICOES GENERICAS, QUE INDI-
VIDUALIZA OS BENS IMOVEIS CONSTANTES DO PATRIMONIO, NO FORMATO IMXXXXXXX,ONDE:
- IM: CONSTANTE ALFA QUE IDENTIFICA A INSCRICAO GENERICA INDIVIDUALIZACAO  DE
IMOVEIS;
- XXXXXXX: 7 DIGITOS ALFANUMERICOS QUE INDIVIDUALIZAM O BEM.
```

# Conta Contábil

```
CONTA CONTABIL      : 2.1.3.1.1.04.00
TITULO              : = CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS
ENCERRAMENTO        : CONTA PARA REGISTRO DIARIO DE DOCUMENTOS
ISF                 : X          NATUREZA DA INFORMACAO: PATRIMONIAL
CONTA CORRENTE N    : NAO SE APLICA
CONTA CORRENTE F    : 094 - FR + CNPJ,CPF,UG,IG OU 999
CONTA CORRENTE P    : 002 - CNPJ, CPF, UG, IG OU 999
TIPO DE SALDO       : CREDOR
INVERSAO SALDO      : NAO ACEITA INVERSAO DE SALDO
LANCAMENTO ORGAO    : PERMITIDO PARA QUALQUER ORGAO
LANCAMENTO UG       : PERMITIDO PARA QUALQUER UG
AFETA TRANSFERENCIA: NAO AFETA              LANCA PATRIMONIAL  : SIM
RESULTADO PRIMARIO : NAO   OPERACAO INTERNA : NAO  INATIVA UG : NAO
INTEGRACAO BALANCO : PERMITE REGISTRO POR INTEGRACAO
  EVENTO DEBITO     : 541364        EVENTO CREDITO    : 541363
LANCAMENTO NSSALDO : TRANSF,INCORP E EXTINGUE SALDO,EXCETO C/C NE
  EVENTO DEBITO     : 541494        EVENTO CREDITO    : 541493
VARIACAO CAMBIAL    : NAO PERMITE REGISTRO AUTOMATICO DE VARIACAO CAMBIAL

PF1=AJUDA PF2=DET.EV/CONT PF3=SAI PF5=CONORIG PF6=RELCONT PF12=RETORNA
```

# Superávit Financeiro

## Conceito de Superávit Financeiro

Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

(Lei nº 4.320/1964, art. 43, § 2º)

## Atributos da conta contábil – F e P

As contas contábeis em que são registrados os ativos e passivos financeiros e permanentes são identificadas no PCASP pelos atributos **F (Financeiro) e P (Permanente)**.

**Observação:** O controle da mudança do atributo P para F também pode ser feito por meio da **duplicação das contas.**

**Observação:** Os ativos e passivos financeiros e permanentes não são mais controlados por subsistemas.

# Indicador de Superávit Financeiro

Indicador utilizado para cálculo do superávit financeiro, que corresponde à diferença entre Ativo Financeiro e Passivo Financeiro (Lei 4.320/64).

Todas as contas possuem um tipo de ISF, sendo:

‘F’ – FINANCEIRO
‘P’ – PERMANENTE
‘X’ – FINANCEIRO OU PERMANENTE
‘N’ – NÃO SE APLICA

# Indicador de Superávit Financeiro

O ano é 2025 e o IFBA recebeu uma fatura de uma energia elétrica referente a Nov/24, que não foi paga no período de competência. O OD determina que seja aberto Processo Administrativo:

D: VPD – Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo – Serviços (N)
C: Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (P)

Após o devido processo legal, a unidade recebe o crédito na ND 339092 e emite o empenho:

D: Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (P)
C: Fornecedores e Contas a pagar de curto prazo (F)

# Indicador de Superávit Financeiro

O IFBA realizou uma licitação para obra de modernização dos elevadores da unidade, após a assinatura do contrato a empresa vencedora do processo realizou o depósito de R$ 150.000,00, a título de garantia (caução):

D: Caixa Outras contas e disponibilidade (F)
C: Valores de Terceiros - Depósito e Cauções (F)

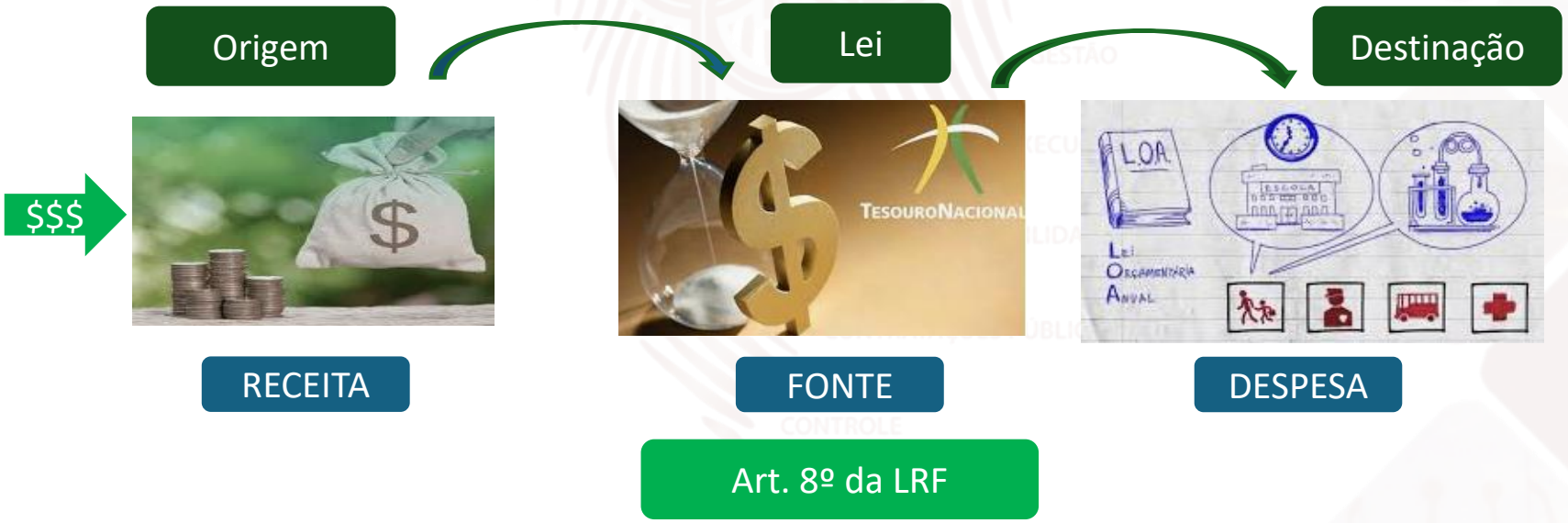
D: Cauções Recebidos – Controles Devedores (N)
C: Cauções Recebidos – Controles Credores (N)

# Indicador de Superávit Financeiro

| Classe | ISF ? |
|---|---|
| 1. Ativo<br>2. Passivo | P , F ou X |
| 3. Variação Patrimonial Diminutiva<br>4. Variação Patrimonial Aumentativa | N |
| 5. Controle de Aprovação do Planejamento e Orçamento<br>6. Controle de Execução do Planejamento e Orçamento | N |
| 7. Controle Devedores<br>8. Controle Credores | N |

# Fonte / Destinação de Recursos

A classificação por fontes ou destinações de recursos (FR) tem como objetivo agrupar receitas que possuam as mesmas normas de aplicação na despesa.



# Fonte / Destinação de Recursos

1 - Recursos Arrecadados no Exercício Corrente

3 - Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores

7 - Recursos de Operação Crédito Ressalvadas pela Lei de Crédito Adicional da Regra de Ouro

9 - Recursos Condicionados

# Fonte / Destinação de Recursos

| Fonte | Descrição |
|---|---|
| 000 | Recursos Livres da União |
| 001 | Recursos Livres da Seguridade Social |
| 004 | Assistência à Saúde Suplementar do Servidor Civil |
| 005 | Assistência Médico-Hospitalar dos Militares das FA |
| 021 | Recursos de Fiscalização de Produtos Controlados |
| 035 | Saúde |
| 040 | Seguro-Desemprego, Abono Salarial e Previdência Social |
| 049 | Recursos Próprios da UO Aplicação em Seguridade Social |
| 050 | Recursos Próprios Livres da UO |
| 051 | Recursos Próprios da UO p/ Aplicação Exclus. Despesa Capital |

# Fonte / Destinação de Recursos

| 1º Dígito (Grupo Fonte) | 2º, 3º , 4º dígitos (Descrição da Fonte Recursos) | Fonte de Recursos |
|---|---|---|
| 1 | 000 – Recursos Livre da União | 1000 |
| 1 | 050 – Recursos Livres da UO | 1050 |
| 1 | 491 – Recursos Diversos | 1491 |
| 3 | 001 – Recursos Livre da União | 3001 |
| 3 | 050 – Recursos Livres da UO | 3050 |
| 3 | 122 – Seguridade Social | 3122 |

# Fonte / Destinação de Recursos

**DARF**

| Dedução | Data de Vencimento | Data de Pagamento | Valor | Valor Compensado |
|---|---|---|---|---|
| DDF025 | 20/09/2024 | 20/09/2024 | 76.751,13 | 0,00 |

Tipo de DARF
DARF Numerado
Decomposto

***Erro***
*(1669) INDICADOR DE RESULTADO EOF DA CÉLULA DA [redacted] INCOMP. COM A VINCULACAO 400 (CONSULTAR CONVINCPAG/ CONVINCORC)*

**DARF**

Receita: **6190**
*Recurso: 3
*Período de Apuração: 09/08/2024
Processo: [redacted]
*Vinculação: 400

**Quem já passou por isso??**

**O que é Indicador de Resultado EOF?**

# Indicador de Resultado EOF

1 – Despesa Primária Obrigatória

2 – Despesa Primária Discricionária (DDD)

3 – Despesa Primária Discricionária (PAC)

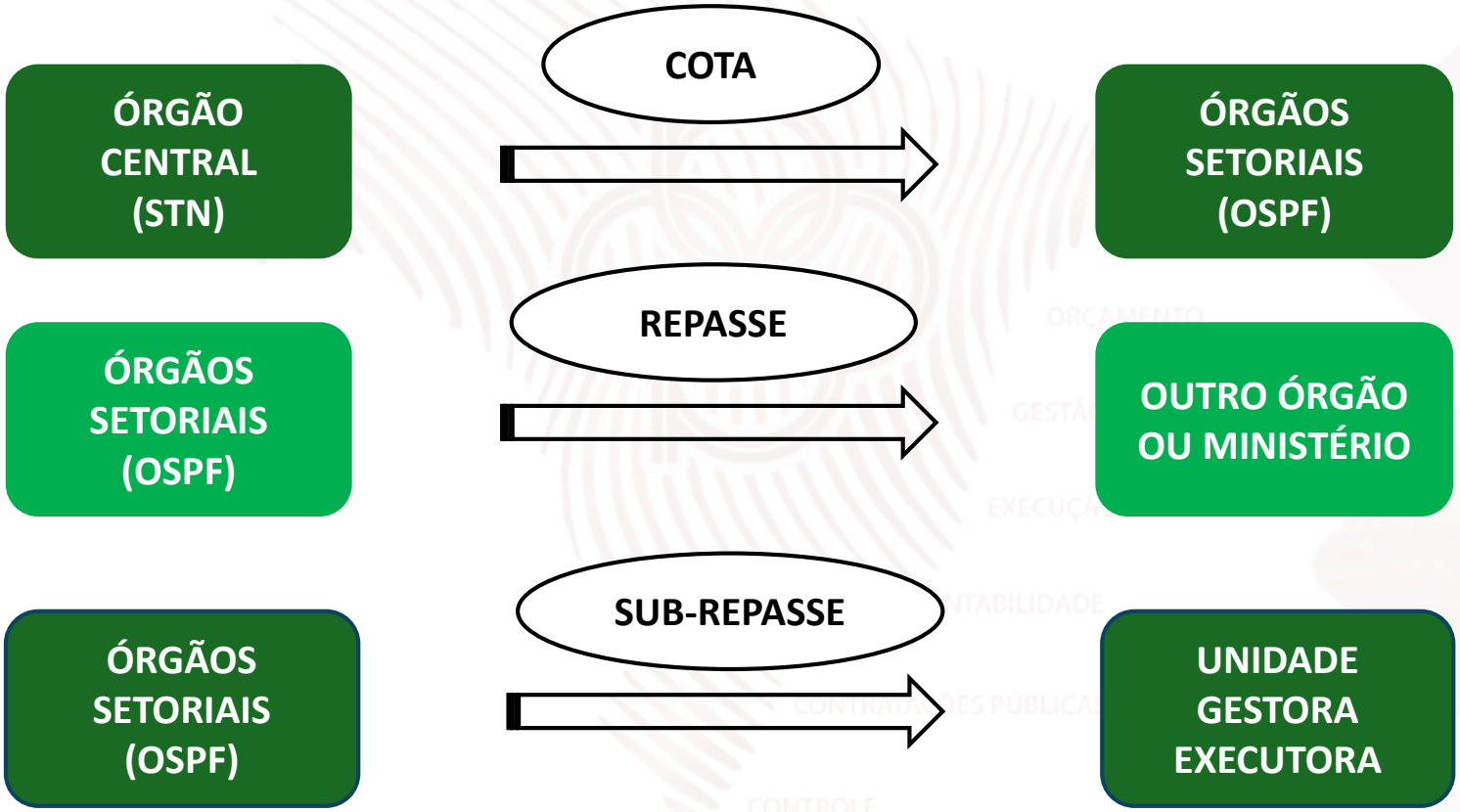
4 – Orçamento de Investimento s/ impacto fiscal

6 – Despesa Primária Discricionária (Emendas Individual)

7 – Despesa Primária Discricionária (Emenda de Bancada)

8 – Despesa Primária Discricionária (Emenda de Comissão)

# Programação Financeira



# Vinculação de Pagamento

É o vínculo que se estabelece entre um pagamento (liquidação de despesa) e a origem dos recursos que o custearão, conforme as regras definidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

308 – Pessoal – Contribuição à Previdência Social;
310 – Pagamento de Pessoal;
350 – Créditos Extraordinários;
400 – Custeio e Investimento (Discricionárias);
412 – Pagamento de Cartão de Crédito (Saque);
499 – Custeio e Investimento (Obrigatórias);
551 - Restituição de Receitas
987 – Devolução de Despesas
990 – Passivos Financeiros

# Vinculação de Pagamento

```
__ SIAFI2024-TABAPOIO-TABVINCPAG-CONVINCPAG (CONSULTA VINCULACAO PAGAMENTO)
27/08/24  15:05                                        USUARIO : PINHO
                                                                 PAGINA :

RELACAO DE TODAS AS VINCULACOES DE PAGAMENTO

  CODIGO VINCULACAO   TITULO
       _ 351          CRED EXTRAORD. - PESSOAL
         352          CREDITOS EXTRAORDINARIOS-EMENDAS
         353          CRED. EXTRA EMENDAS INDIVIDUAIS - RP 6
         354          CRED. EXTRA EMENDAS DE BANCADA - RP 7
         355          SUBVENçOES ECONOMICAS
         357          SUBVENCAO ECONOMICA - FCO (FAT-INTEGRAR)
         358          PROG. DE GARANTIA DA ATIVIDADE AGROPECUÁRIA
         390          PESSOAL - FCDF
         400          CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2
         405          CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6
         406          CUSTEIO/INVEST.-DEMAIS EMENDAS INDIVIDUAIS
         408          EMENDAS RESULTADO EOF - 8
         409          EMENDAS RESULTADO EOF - 9
         410          CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7
         411          CUSTEIO/INVEST. EMENDAS INDIVIDUAIS DE PAC
```

# Vinculação de Pagamento

```
__ SIAFI2024-TABAPOIO-TABVINCPAG-CONVINCPAG (CONSULTA VINCULACAO PAGAMENTO)___
27/08/24  15:06                                        USUARIO : PINHO

CODIGO VINCULACAO      : 400 FINALIDADE: 0 - NORMAL
TITULO                 : CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2
CATEGORIA PAGAMENTO    : 02  EXIGE EMPENHO: SIM      PERMITE APLICACAO:  SIM
INDICADOR ORCAMENTARIO: DD
DOCUMENTOS PERMITIDOS :
PODE REMANEJAR PARA    :                                DECRETO PF: NAO
PASSIVO FINANCEIRO     :

 CLAS. ORC. VINC. PROGRAMA ACAO  GASTO   ORGAOS VINCULADOS
 33000000
 44000000
 45000000
```

# Resultado Primário de uma ação orçamentária

```
__ SIAFI2025-TABORC-PT-CONPTRES (CONSULTA PTRES)
24/02/25  21:39                                    USUARIO : PINHO

PTRES                : 128295

UO                   :
PT                   :
RESULTADO LEI        :
TIPO DE CREDITO      :
PLANO ORCAMENTARIO:
AUTOR/EMENDA         :
IDUSO                :

UG                   :
GESTAO               :

PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI
```

Opção >CONPTRES

# Resultado Primário de uma ação orçamentária

```
PTRES: 128295
UO   : 52121              - COMANDO DO EXERCITO

PT   : 051532058156M0001  - MODERNIZACAO E TRANSFORMACAO ESTRATEG - NACIO
                            NAL
RESULTADO LEI      : 2    - PRIMARIO DISCRICIONARIO

TIPO DE CREDITO    : A    - INICIAL (LOA)

PLANO ORCAMENTARIO: 0001  - MODERNIZACAO DA INFRAESTRUTURA DE APOIO

AUTOR/EMENDA       : 000000000000
SEM EMENDA


IDUSO              : 0    - RECURSOS NÃO DESTINADOS A CONTRAPARTIDA

PF1=AJUDA  PF3=SAI  PF6=MIGRACAO 2022-2023  PF12=RETORNA
```

**Ação 156M – Modernização e Transformação Estratégica do Exército**

# Financeiro referente à ação 156M

```
__ SIAFI2025-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_________________
24/02/25  21:44                                        USUARIO: PINHO
DATA EMISSAO          : 15Jan25                        NUMERO : 2025PF402269
UG/GESTAO EMITENTE    : 160075 / 00001 - D CONT - SETORIAL FINANCEIRA
UG/GESTAO FAVORECIDA  : 160463 / 00001 - 2º BATALHÃO LOGISTICO LEVE
TRANSFERENCIA DE RECURSO FINANCEIRO
OBSERVACAO                                          TAXA CAMBIO:
H 156M FIA242XARTC X TRANSF LIMITE SAQUE CONFORME PEDIDO 13012025463


L   EVENTO FONTE      VINC C R CLAS.CONT CLAS.ORC MES                 V A L O R
01  701634 1000000000 400  C 2                    JAN                 37.257,85
    INSCRICAO:
02  561618 1000000000 400  C 2                    JAN                 37.257,85
    INSCRICAO:
```

**Ação 156M é despesa discricionária (RP 2), logo o financeiro é na vinculação 400**

# Análise Contábil

# Tipos de consulta

## ANALÍTICA

Informação atualizada. Todos os documentos registrados até o momento da consulta, estão atualizados.

>CONRAZAO

## SINTÉTICA

Processamento noturno. Atualizado até o dia útil anterior à data da consulta.

>BALANCETE

# CONRAZÃO

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)_____
18/04/22  11:04                                          USUARIO :

UG EMITENTE     : 167044
GESTAO EMITENTE: 00001
CONTA CONTABIL : 622110000
CONTA CORRENTE :

MES             : abr OU DIA/MES INICIAL: __ / ___
                        DIA/MES FINAL  : __ / ___
ISF             : _
OPCAO           : 1
```

**Limitada a Conta Contábil, ideal para rápidas consultas. (modo "iniciante")**
**Vantagem: Saldos sempre atualizados**

# CONRAZÃO

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-CONRAZAO (CONSULTA RAZAO POR C. CONTABIL)_____
15/08/22  20:47                                          USUARIO :

UG EMITENTE     : 070023
GESTAO EMITENTE: 00001
CONTA CONTABIL  : 622110000
CONTA CORRENTE  :

MES             : AGO OU DIA/MES INICIAL: __ / ___
                      DIA/MES FINAL   : __ / ___
ISF             :
OPCAO           :
```

```
        OPCOES DE CONSULTA

_ 1 - CONTA DETALHADA, EXCLUINDO OS SALDOS ZERADOS
  2 - CONTA DETALHADA, INCLUINDO OS SALDOS ZERADOS
  3 - SALDO DA CONTA CONSOLIDADO
  4 - CONTA COM SALDO INVERTIDO
  5 - RAZAO DA CONTA
  6 - DEMONSTRATIVO SINTETICO DA CONTA POR EVENTO
  7 - DEMONSTRATIVO SINTETICO DA CONTA POR DOCUMENTO

  POSICIONE O CURSOR E TECLE ENTER

  PF3=SAI PF12=RETORNA
```

# CONRAZÃO

```
UG EMITENTE      : 070023 - TRIBUNAL REGIONAL ELEITORAL DE GOIAS
GESTAO EMITENTE  : 00001  - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : AGOSTO          - ABERTO
CONTA CONTABIL   : 622110000 - CREDITO DISPONIVEL

  CONTA CORRENTE                                                SALDO EM  R$
_ N 1 167810 0100000000 319000                                   43.908,70 C
  N 1 167810 0100000000 319011   070130 FOL SERVID              418.141,27 C
  N 1 167810 0100000000 319096   070130 FOL SERVID              179.440,60 C
  N 1 167817 0100000000 339039   070136 GO CAPEJE                10.500,00 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070130 ADM ESTAGI               35.102,15 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070130 ADM MATMOD               10.629,40 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070130 TIC LOCSOF                3.080,78 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070130 TIC MANSOF               15.013,27 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070131 ADM APOIO                 1.038,06 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070131 TIC APOIO               644.440,49 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070131 TIC ARMDAD               18.017,81 C
  N 1 167818 0100000000 339000   070131 TIC COMRED              242.496,77 C
                                                                 CONTINUA ...
PF1=AJUDA PF2=RAZAO PF3=SAI F8=AVANCA PF10=EMAIL PF12=RETORNA
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 14/04/2022   12:05                                        USUARIO:

ORGAO                  : _____
SUBORGAO               : _____
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA        : 167086
GESTAO                 : 00001
TOTAIS POR CLASSE      : N
MES                    : FEV
CONTA CONTABIL         : 100000000    NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: S
CONTA CORRENTE         :
_____________________________________________________________________________
ISF                    : _
AMPLITUDE              : 4
DEMONSTRACAO
( 1 )       1.POR CONTA CONTABIL      2.POR CONTA CORRENTE
( 1 )       1.ATE O MES               2.NO MES
( 2 )       1.SALDO E MOVIMENTO       2.SOMENTE SALDOS
MOSTRAR SALDOS
( 2 )       1.DIFERENTE DE ZERO       2.SOMENTE OS INVERTIDOS     3.TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
```

**Todas as Contas Contábeis, ideal para conciliar lançamentos em mais de uma conta. Desvantagem: Saldos do dia anterior (fechamento).**

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 15/08/2022   21:11                                    USUARIO:

ORGAO                  : _____          SUPERIOR(S/N) _
SUBORGAO               : ____           ORCAMENTO FISCAL E DA SEG. SOCIAL(S/N) _
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA        :                ( _ ) COMO SETORIAL CONTABIL
GESTAO                 : 00001
TOTAIS POR CLASSE      : N
MES                    : AGO
CONTA CONTABIL         : 100000000    NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: N
CONTA CORRENTE         :
 ____________________________________________________________________________
ISF                    : _
AMPLITUDE              : 4
DEMONSTRACAO
( 1 )      1.POR CONTA CONTABIL      2.POR CONTA CORRENTE
( 1 )      1.ATE O MES               2.NO MES
( 2 )      1.SALDO E MOVIMENTO       2.SOMENTE SALDOS
MOSTRAR SALDOS
( 1 )      1.DIFERENTE DE ZERO       2.SOMENTE OS INVERTIDOS     3.TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_________________
15/08/2022  21.13    SALDOS DIFERENTE DE ZERO       USUARIO:
UG        :                                                        TELA:    1
GESTAO    : 00001   - TESOURO NACIONAL
AGOSTO DE 2022  -  ABERTO                  POSICAO ATE O MES 13AGO2022 AS 00:21
                                                          SALDO ATUAL  R$
-------------------------------------------GLOBAL(REAL+OUTRAS MOEDAS) EM REAL
_ 1.0.0.0.0.00.00  ATIVO                                 2.222.319.778,39 D
  1.1.0.0.0.00.00  ATIVO CIRCULANTE                      2.222.319.778,39 D
  1.1.1.0.0.00.00  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA        2.222.276.571,14 D
  1.1.1.1.0.00.00  CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACI   2.206.589.101,41 D
  1.1.1.1.1.00.00  CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACI   2.071.338.820,84 D
  1.1.1.1.1.02.00  CONTA UNICA -  SUBCONTA DO TESOURO      15.532.274,42 D
  1.1.1.1.1.02.06  CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLI     15.532.274,42 D
  1.1.1.1.1.50.00  APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ   2.055.806.546,42 D
  1.1.1.1.1.50.05  POUPANCA                             609.970.469,81 D
  1.1.1.1.1.50.10  CDB                                1.447.728.121,54 D
  1.1.1.1.1.50.12  RESGATE APLIC FINAN LIQ IMED RECUR      1.892.044,93 C
  1.1.1.1.2.00.00  CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACI     135.250.280,57 D
  1.1.1.1.2.20.00  RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO       135.250.280,57 D
  1.1.1.1.2.20.01  LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE     135.250.280,57 D
                                                                CONTINUA...
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF6=REST.CONT PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RET
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 15/08/2022   21:15                                        USUARIO:

ORGAO                  : _____          SUPERIOR(S/N) _
SUBORGAO               : ____           ORCAMENTO FISCAL E DA SEG. SOCIAL(S/N) _
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA        :                ( _ ) COMO SETORIAL CONTABIL
GESTAO                 : 00001
TOTAIS POR CLASSE      : N
MES                    : AGO
CONTA CONTABIL         : 100000000      NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: S
CONTA CORRENTE         :
 ____________________________________________________________________________
ISF                    : _
AMPLITUDE              : 4
DEMONSTRACAO
( 1 )        1.POR CONTA CONTABIL      2.POR CONTA CORRENTE
( 1 )        1.ATE O MES               2.NO MES
( 2 )        1.SALDO E MOVIMENTO       2.SOMENTE SALDOS
MOSTRAR SALDOS
( 1 )        1.DIFERENTE DE ZERO       2.SOMENTE OS INVERTIDOS     3.TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_________________
15/08/2022  21.16    SALDOS DIFERENTE DE ZERO       USUARIO:
UG        :                                                        TELA:   1
GESTAO    : 00001   - TESOURO NACIONAL
AGOSTO DE 2022  -  ABERTO                POSICAO ATE O MES 13AGO2022 AS 00:21
                                                        SALDO ATUAL  R$
-------------------------------------------GLOBAL(REAL+OUTRAS MOEDAS) EM REAL
_ 1.1.1.1.1.02.06  CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLI          15.532.274,42 D
  1.1.1.1.1.50.05  POUPANCA                                   609.970.469,81 D
  1.1.1.1.1.50.10  CDB                                      1.447.728.121,54 D
  1.1.1.1.1.50.12  RESGATE APLIC FINAN LIQ IMED RECUR            1.892.044,93 C
  1.1.1.1.2.20.01  LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE        135.250.280,57 D
  1.1.1.2.1.02.00  BANCOS CONTA MOVIMENTO BANCOS OFIC         15.687.469,73 D
  1.1.3.8.2.48.01  REMUNERACAO RECURSOS APLIC NA CTU              43.207,25 D
  2.1.8.8.1.04.09  DEPOSITOS DE TERCEIROS                       1.185,40 C
  2.3.7.1.1.02.01  SUPERAVITS OU DEFICITS EXERCICIOS        2.100.880.252,21 C
  3.4.3.9.1.02.00  OUTRAS VARIACOES CAMBIAIS                   3.418.689,70 D
  3.4.4.1.1.01.00  DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS              42.534,17 D
  3.5.1.1.2.02.00  REPASSE CONCEDIDO                         24.103.103,60 D
  3.5.1.1.2.03.00  SUB-REPASSE CONCEDIDO                   1.086.974.894,88 D
  3.5.1.2.2.01.00  TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGT         361.098.478,07 D
                                                                  CONTINUA...
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF6=REST.CONT PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RET
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 15/08/2022   21:18                                        USUARIO:

ORGAO                  : _____          SUPERIOR(S/N) _
SUBORGAO               : _____          ORCAMENTO FISCAL E DA SEG. SOCIAL(S/N) _
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA        : 167086       ( _ ) COMO SETORIAL CONTABIL
GESTAO                 : 00001
TOTAIS POR CLASSE      : N
MES                    : AGO
CONTA CONTABIL         : 100000000    NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: S
CONTA CORRENTE         :
_____________________________________________________________________________
ISF                    : _
AMPLITUDE              : 4
DEMONSTRACAO
( 2 )        1.POR CONTA CONTABIL     2.POR CONTA CORRENTE
( 1 )        1.ATE O MES              2.NO MES
( 2 )        1.SALDO E MOVIMENTO      2.SOMENTE SALDOS
MOSTRAR SALDOS
( 1 )        1.DIFERENTE DE ZERO      2.SOMENTE OS INVERTIDOS     3.TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_______________
15/08/2022  21.20    SALDOS DIFERENTE DE ZERO       USUARIO: PINHO
UG        : 167086 - FUNDO DO EXÉRCITO                              TELA:   29
GESTAO    : 00001  - TESOURO NACIONAL
AGOSTO DE 2022  -  ABERTO                POSICAO ATE O MES 15AGO2022 AS 21:20
                                                          SALDO ATUAL  R$
-------------------------------------------------GLOBAL(PAIS + EXTERIOR) EM REAL
1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS
_ F 0100000000 400 CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2
                                                          114.531,56 D
  F 0100000000 412 PAG.DE CARTAO DE CREDITO-RESUL.PRIM= 2
                                                            7.025,10 D
  F 0100000000 491 TRANSF.EXTERIOR DISCRICIONáRIA RESUL.PRIM=2
                                                            6.850,00 D
  F 0100000000 499 PAG.DE DESPESA OBRIGATÓRIA- RESUL.PRIM=1
                                                              375,47 D
  F 0100000000 551 RESTITUICAO DE RECEITA ADMINISTRADA PELA STN
                                                            8.139,00 D
  F 0118033907 499 PAG.DE DESPESA OBRIGATÓRIA- RESUL.PRIM=1
                                                                3,00 D


                                                          CONTINUA...
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF6=REST.CONT PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RET
```

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 15/08/2022   21:22                                        USUARIO:

ORGAO                 : _____          SUPERIOR(S/N) _
SUBORGAO              : _____          ORCAMENTO FISCAL E DA SEG. SOCIAL(S/N) _
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA       :               ( _ ) COMO SETORIAL CONTABIL
GESTAO                : 00001
TOTAIS POR CLASSE     : N
MES                   : AGO
CONTA CONTABIL        : 100000000     NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: S
CONTA CORRENTE        :
 ____________________________________________________________________________
ISF                   : _
AMPLITUDE             : 4
DEMONSTRACAO
( 1 ) <-  1.POR CONTA CONTABIL
( 1 )     1.ATE O MES
( 2 )     1.SALDO E MOVIMENTO
MOSTRAR SALDOS
( 2 ) <-  1.DIFERENTE DE ZERO      2.SOMENTE OS INVERTIDOS      TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
(0097) NAO EXISTEM DADOS PARA ESTA CONSULTA
```

**Na consulta por "Somente os saldos invertidos, no filtro demonstração opção 1 – Por Conta Contábil, o sistema retorna que não existem dados.**

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
 15/08/2022   21:28                                    USUARIO:

ORGAO                  : _____
SUBORGAO               : ____
TIPO DE ADMINISTRACAO: __
UNIDADE GESTORA        :
GESTAO                 : 00001
TOTAIS POR CLASSE      : N
MES                    : AGO
CONTA CONTABIL         : 100000000    NIVEL DE DESDOBRAMENTO: 7   ESCRITURACAO: S
CONTA CORRENTE         :
 ____________________________________________________________________________
ISF                    : _
AMPLITUDE              : 4
DEMONSTRACAO
( 2 )      1.POR CONTA CONTABIL      2.POR CONTA CORRENTE
( 1 )      1.ATE O MES               2.NO MES
( 2 )      1.SALDO E MOVIMENTO       2.SOMENTE SALDOS
MOSTRAR SALDOS
( 2 )      1.DIFERENTE DE ZERO       2.SOMENTE OS INVERTIDOS     3.TODOS

 PF1=AJUDA  PF2=DETALHA  PF3=SAI  PF10=E-MAIL
```

**Agora, veja a consulta por "Somente os saldos invertidos, no filtro demonstração opção 2 – Por Conta Corrente.**

# BALANCETE

```
__ SIAFI2022-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_________________
15/08/2022  21.33    SOMENTE SALDOS INVERTIDOS      USUARIO: PINHO
UG        : 167086 - FUNDO DO EXÉRCITO                                TELA:    1
GESTAO    : 00001  - TESOURO NACIONAL
AGOSTO DE 2022  -  ABERTO                POSICAO ATE O MES 15AGO2022 AS 21:33
                                                          SALDO ATUAL  R$
-----------------------------------------------GLOBAL(PAIS + EXTERIOR) EM REAL
6.2.2.1.1.00.00 - CREDITO DISPONIVEL
_ N 2 171496 0151000000 339000
                                                                317.847,99 *
  N 2 171497 0151000000 339000
                                                             81.477.678,28 *
  N 2 171497 0151000000 339100
                                                                146.951,00 *
  N 2 171497 0151000000 449000
                                                             16.556.114,99 *
  N 2 171498 0151000000 339000
                                                             13.761.076,60 *
  N 2 171498 0151000000 339100
                                                                149.444,00 *

                                                                 CONTINUA...
PF1=AJUDA PF3=SAI PF4=CONRAZAO PF6=REST.CONT PF7=RECUA PF8=AVANCA PF12=RET
```

# BALANCETE

- Saldos Invertidos
- Saldos Alongados
- Saldos Indevidos
- Inconsistências

**Análise do gestor e do conformador contábil**

# Análise do Balancete

É de responsabilidade de cada Unidade Gestora, em conjunto com sua Unidade Setorial de Contabilidade, o acompanhamento, análise e consistência dos registros e saldos das contas contábeis, bem como os reflexos causados nos respectivos demonstrativos contábeis.

Macrofunção 02.10.03. (item 2.1.1)

# Análise do Balancete

Essa análise deve se dar de forma conjunta, sendo observados a CONDESAUD e o Balancete. Ressalte-se, também, que deverá ser registrada Conformidade Contábil "com ocorrência" sempre que as informações apresentarem imperfeições ou falta das regularizações e das classificações necessárias."

Macrofunção 02.10.03. (item 2.4.7)

# Análise do Balancete

## SALDOS ALONGADOS

Revisar a origem do saldo e avaliar sua pertinência. Caso não haja expectativa de movimentação futura, adotar medidas de baixa ou reclassificação contábil.

Exemplo: material transferido entre UG e não recebido no destino final.

## SALDOS INVERTIDOS

Verificar os lançamentos responsáveis pela inversão e proceder à regularização mediante estorno ou lançamento de ajuste.

Exemplo: emissão de Nota de Empenho em data anterior ao recebimento da dotação.

## SALDOS INDEVIDOS

Corrigir imediatamente os lançamentos com base na natureza do fato gerador. Reclassificar os valores para as contas apropriadas

Exemplo: Saldos na conta de ordens bancárias canceladas.

## SALDOS IRRISÓRIOS

Avaliar a materialidade do saldo e, sendo insignificante e sem justificativa, realizar o ajuste contábil para extinção do valor

Exemplo: Saldos residuais de Notas de Empenho ou Restos a Pagar.

# Análise do Balancete

As contas do Balanço deverão ter os seus saldos:

- analisados;
- conciliados;
- ajustados e **corrigidos monetariamente** quando previsto em lei ou contratos;
- com **pendências indevidas e/ou alongadas** eliminadas;
- sem a **ocorrência de saldos invertidos**, ainda que em nível de conta corrente; e
- sem **utilização do c/c 999,** aplicando-se, para cada conta relatada, os procedimentos necessários.

# Documento Hábil

É o documento cadastrado no sistema que gera compromissos de pagamento ou de recebimento ou para evidenciar algum movimento patrimonial, de controle ou regularização contábil.

NP – pagamento vinculados à nota fiscal/fatura;
FL – pagamento vinculados à folha de pagamento;
DT – pagamento sem execução orçamentária;
DD – estorno de despesas;
PA – registros patrimoniais; e
SF – Suprimento de fundos.

# Documento Hábil (Situações)

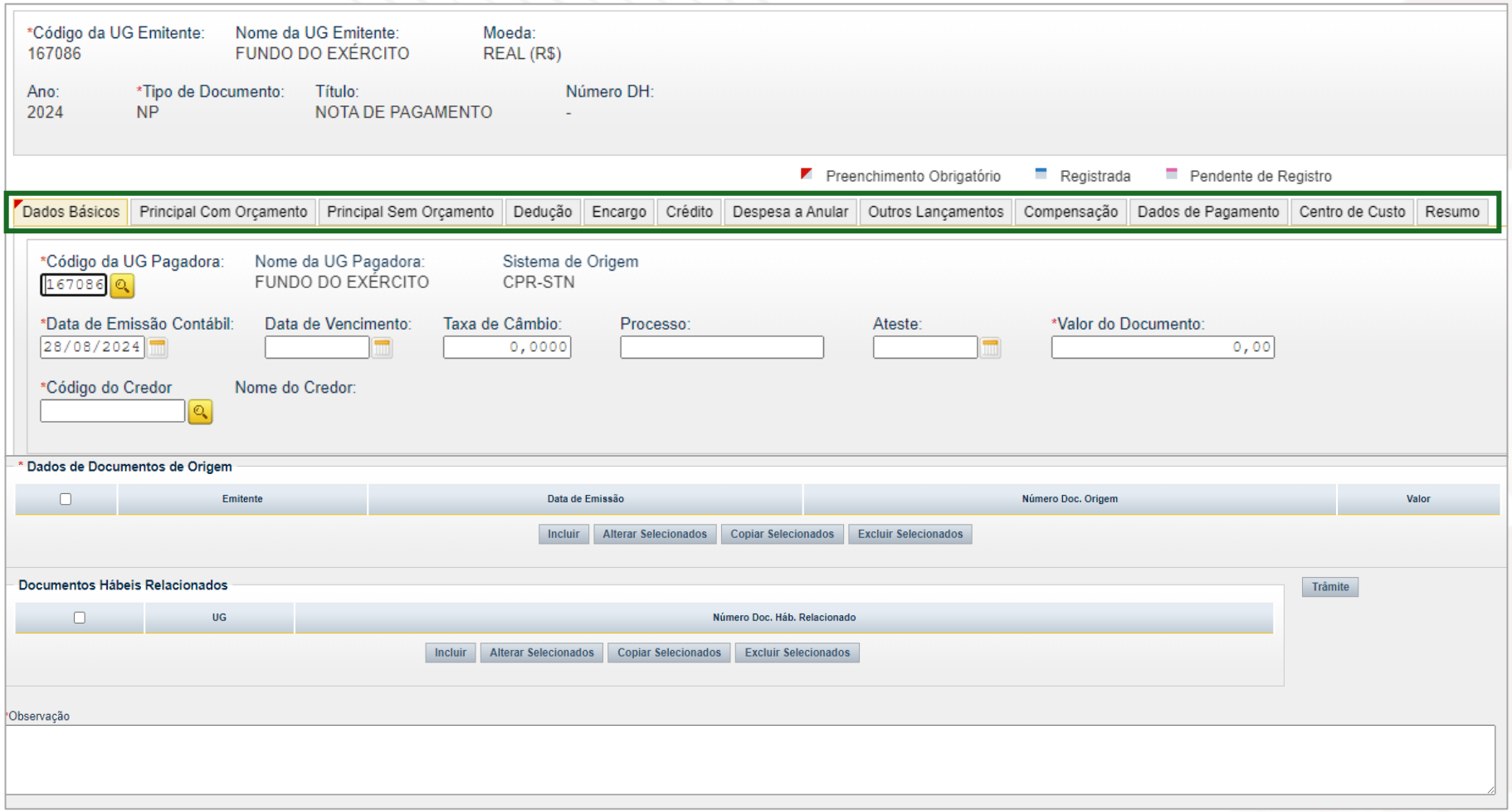
# Documento Hábil (Situações)

| Situação | Finalidade | DH |
|---|---|---|
| DSP... | Pagamento de despesas vinculados a nota fiscal/fatura/RPA. | NP / DT /AV |
| ENC... | Pagamentos encargos sociais vinculados a nota fiscal/fatura/RPA. | NP / DT |
| DDF... | Retenção de impostos vinculados a nota fiscal/fatura/RPA. | NP / DT |
| PSO... | Pagamentos de obrigações sem controle de empenho | DT |
| DVL... | Devolução de despesas | DD |
| LDV... | Registro de controles diversos ( classes 7 e 8) | RC |
| DFL.. | Pagamentos de remuneração, e benefícios de pessoal | FL |
| SPF... | Registros referentes a suprimento de fundos | SF |
| ETQ... | Registros patrimoniais de estoques de material de consumo | PA |
| IMB... | Registros patrimoniais de ativo imobilizado | PA |
| INT... | Registros patrimoniais de ativo intangível | PA |

# Documento Hábil (Abas)

- Dados Básicos
- Principal com Orçamento
- Principal sem Orçamento
- Dedução
- Encargos
- Despesa a Anular
- Compensação
- Crédito
- Outros Lançamentos
- Dados de Pagamento
- Centro de Custos
- Resumo

# Documento Hábil (Abas)



# Considerações Finais - KAHOOT

## LUCIANO PINHO

(61) 98343-2388

lucianopinho78@gmail.com


# Obrigado!