



Estado do Piauí
Tribunal de Contas



REGRAS DE VALIDAÇÃO SAGRES-CONTÁBIL

Válido a partir do Exercício 2019

Teresina
2018



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



Apresentam-se as regras de validação do sistema SAGRES-Contábil que servirão para análise e conferência dos dados eletrônicos dos entes municipais a partir do exercício de 2018.

Durante e após o processo de validação dos dados eletrônicos poderão ser apresentadas inconsistências quando da geração¹ e importação² dos dados da Prestação de Contas Eletrônica-PCE conforme descrição a seguir:

| TIPO | DESCRIÇÃO | DESCRIÇÃO |
|------|-------------|--|
| 1 | Formatação | Inconsistência de formatação do elemento (estrutura do arquivo). Recomendação: Ver Manual Técnico SAGRES-Contábil. |
| 2 | Informativa | Não impede a geração e importação da PCE, e informa ao usuário sobre inconsistências verificadas nos dados apresentados. Ao transmitir uma PCE contendo este de tipo de inconsistência, o usuário declara ciência da impropriedade, podendo tal fato ensejar pedido de justificativa acerca da violação da respectiva regra, inclusive fiscalização <i>in loco</i> . Obs.: A verificação das inconsistências Tipo 2 dar-se-á tanto no momento da geração quanto na importação da PCE. |
| 3 | Impeditiva | Impede o recebimento da PCE pelo Tribunal de Contas. A verificação do Tipo 3 ocorrerá após o envio da PCE para o Tribunal e, caso constatada a PCE é rejeitada, deixando o ente na condição de inadimplente até a sua regularização. |

Legenda de cores:

| | |
|-----------------|-----------------|
| Azul | Itens incluídos |
| Vermelho | Itens excluídos |
| Verde | Itens alterados |

¹ Geração: é o ato de gerar o arquivo de Prestação de Contas Eletrônica-PCE pelo validador SAGRES-Contábil instalado no ente municipal.

² Importação: é o processo de importar as informações da PCE para a base de dados do TCE-PI, que ocorre após a sua transmissão por meio do Sagres-Web.



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



1. Cadastros Auxiliares

1.1. Orçamento

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 1.1.1 | Só deverá existir um orçamento cadastrado e no mês de janeiro ou na competência de início da obrigatoriedade de prestar contas da Unidade Gestora. | 3 |
| 1.1.2 | A data de aprovação do orçamento é obrigatória e não pode ser superior à data corrente e inferior ao ano anterior. | 3 |
| 1.1.3 | A data de aprovação da LDO é obrigatória e deve ser anterior à data da LOA. | 2 |
| 1.1.4 | O valor da Receita Prevista informada deve coincidir com o valor da conta PREVISÃO INICIAL DA RECEITA (5.2.1.1.0.00.00) registrada em M01 ou na competência de início da obrigatoriedade de prestar contas da Unidade Gestora, Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício . Obs.: Não Aplicar para Câmaras e RPPS. | 3 |
| 1.1.5 | O valor da Fixação da Despesa informada deve coincidir com o valor da conta DOTAÇÃO INICIAL (5.2.2.1.1.00.00) registrada em M01 ou na competência de início da obrigatoriedade de prestar contas da Unidade Gestora, Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício . Obs.: Não Aplicar para Câmaras e RPPS. | 3 |
| 1.1.6 | Para as unidades gestoras do tipo Prefeitura, Câmara e RPPS, os campos "Percentual autorizado para suplementação da LOA", "Número da LOA", "Data da publicação da LDO", "Número da LDO", "Número da lei do PPA" e "Data da publicação do PPA" são obrigatórios. | 3 |
| 1.1.7 | Para as unidades gestoras do tipo Prefeitura os campos "Valor Corrente da Meta Fiscal para o Resultado Primário prevista na LDO" e "Valor Corrente da Meta Fiscal para o Resultado Nominal prevista na LDO" são obrigatórios. | 3 |

1.2. Unidade Orçamentária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 1.2.1 | Cadastrar todas as Unidades Orçamentárias no primeiro mês de prestação de contas. | 2 |
| 1.2.2 | Toda unidade orçamentária deve ter um, e somente um, gestor ativo. | 3 |
| 1.2.3 | Toda unidade orçamentária deve ter um, e somente um, ordenador ativo. | 3 |

1.5. Conta Bancária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 1.5.1 | Apenas a conta padrão poderá ser preenchida com zeros em qualquer um dos campos que compõem a conta bancária. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



1.6. Decreto

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 1.6.1 | A data da publicação do decreto deve estar dentro do mês de competência e não pode ser anterior à data do decreto. | 2 |

1.7. Conciliação Bancária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 1.7.1 | Quando o tipo de conciliação for 1 (saldo conforme extrato bancário), o valor deve ser zero. Nos demais tipos de conciliação o valor deve ser maior que zero. | 3 |
| 1.7.2 | Verificar se existe conciliação bancária para todas as contas cadastradas. | 3 |

1.10. Ordenador

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 1.10.1 | Para cada registro de fim de vigência (Tipo de data de vigência igual a 2) deve existir um registro de início de vigência (Tipo de data de vigência igual a 1) com os seguintes campos correspondentes: - CPF do Agente Político - Código da unidade orçamentária - Número do ato que nomeou o gestor. | 3 |

1.11. Gestor

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 1.11.1 | Para cada registro de fim de vigência (Tipo de data de vigência igual a 2) deve existir um registro de início de vigência (Tipo de data de vigência igual a 1) com os seguintes campos correspondentes: - CPF do Agente Político - Código da unidade orçamentária - Número do ato que nomeou o gestor. | 3 |

2. Empenho e Restos a Pagar

2.1. Empenho

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 2.1.1 | O número do procedimento licitatório é obrigatório, exceto quando o tipo de licitação for 6 (Dispensa - Valor) ou 9 (Sem licitação), que deverá ser preenchido com "0000000000". | 3 |
| 2.1.2 | A dotação orçamentária informada no cadastro do empenho deverá constar e ser em valor igual ou inferior ao da dotação informada na conta contábil 6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível. | 3 |
| 2.1.3 | Todo empenho dever ter a data superior ou igual a qualquer empenho de número inferior. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 2.1.4 | Para cada empenho associado aos tipos: 1 - Ordinário, 2 - Estimativo ou 3 - Global , deve haver lançamento de Emissão de Empenho (Regra 3.9.1.1). | 3 |
| 2.1.5 | Para cada empenho associado ao tipo: 4 - Anulação deve haver lançamento de Anulação de Empenho (Regra 3.10.6.1). | 3 |
| 2.1.6 | O CPF/CNPJ do credor/fornecedor é obrigatório, exceto para as despesas referentes a gastos com pessoal (3.1.xx.01, 3.1.xx.03, 3.1.xx.04, 3.1.xx.10, 3.1.xx.11, 3.1.xx.16, 3.1.xx.92, 3.3.xx.46, 3.3.xx.48, 3.3.xx.18 e 3.1.xx.05), para esses empenhos o credor/fornecedor poderá ser "0000000000000000". | 3 |
| 2.1.7 | O CPF do ordenador é obrigatório e deve ser igual ao do registro ativo na tabela Ordenador para a Unidade Orçamentária. | 3 |
| 2.1.8 | Os códigos de subelementos da despesa somente poderão ser combinados com os elementos de despesa cujos 02 (dois) primeiros dígitos do subelemento sejam equivalentes ao elemento da despesa. Ex.: O Subelemento da Despesa 0106 (13º Salário - Pessoal Civil) só pode ser utilizado em combinação com o Elemento de despesa 01 (Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares) . | 3 |
| 2.1.9 | As Fontes de Recursos serão combinadas somente com os Códigos de Aplicação conforme previsto no Anexo I da IN TCE/PI nº 04/2018 . OBS.: Esta regra não se aplica para a combinação entre: <ul style="list-style-type: none">Fonte de Recursos 001 e os Códigos de Aplicação 110, 210, 310 e 410 (Para identificação da execução de contrapartidas de convênios, conforme descrição de cada um dos Códigos de Aplicação 110, 210, 310 e 410);Fonte de Recursos 001 e o Código de Aplicação 115 (Para identificação da execução de contrapartidas oferecidas em Operações de Crédito, por exemplo, ou em situações semelhantes). | 3 |
| 2.1.10 | As reservas de contingência e do RPPS, identificadas pelo código da despesa 9.9.99.99.9999, não podem ser associadas a empenhos, pois não são passíveis de execução orçamentária, constituindo apenas fonte de recursos para abertura de créditos adicionais (Art. 8º da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001). | 3 |
| 2.1.11 | O campo "Ano de emissão do empenho" deve conter valor igual ao exercício atual. | 3 |
| 2.1.12 | O somatório de cada um dos subelementos da despesa 3099, 3699, 3999, 4099, 4199 e 5299 não pode ultrapassar 10% do valor total dos respectivos elementos de despesa. | 3 |
| 2.1.13 | Os códigos de aplicação 270 (FUNDEB - Magistério - Ano Anterior) e 280 (FUNDEB - Outros - Ano Anterior) serão utilizados somente em combinação com Fontes de Recursos cujo IOC tenha valor '2'. | 3 |
| 2.1.14 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades - AI com valor '0000' quando o IOC indicado na FR tiver valor '1'. | 3 |
| 2.1.15 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor '2' será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades - AI. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|--|------|
| 2.1.16 | O elemento de despesa “36 – Outras Serviços de Terceiros – Pessoa Física” somente poderá estar associado a um CPF. | 3 |
| 2.1.17 | O elemento de despesa “39– Outras Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica” somente poderá estar associado a um CNPJ. | 3 |

2.2. Retenção

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 2.2.1 | <p>A retenção deve ser relacionada a um lançamento de Pagamento de Empenho (conta contábil 6.2.2.1.3.04.00) ou de Liquidação de Empenho (conta contábil 6.2.2.1.3.03.00) através dos seguintes campos:</p> <ul style="list-style-type: none">— Código da unidade orçamentária;— Número do empenho;— Número da nota de liquidação;— Número do documento de pagamento;— Se origem igual a 1:<ul style="list-style-type: none">— Informar o Número da nota de liquidação válido;— Informar o Número do documento de pagamento “000”.— Se origem igual a 2:<ul style="list-style-type: none">— Informar o Número da nota de liquidação válido;— Informar o Número do documento de pagamento válido. | 3 |
| 2.2.2 | <p>A retenção cujo Tipo de Origem possuir valor igual a “1 - Liquidação/Pagamento Orçamentários (IPC 11/IPC 01-Item 21)” deve ser relacionada a um lançamento de Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido (Regra 3.12.11.1) ou de Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido (Regra 3.16.11.1) através dos seguintes campos:</p> <p>Para os lançamentos da Regra 3.12.11.1:</p> <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação. <p>Para os lançamentos da Regra 3.16.11.1:</p> <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Ano de emissão do Empenho;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação;- Tipo de Resto a Pagar. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 2.2.3 | <p>A retenção cujo Tipo de Origem possuir valor igual a “2 - Recolhimento efetivo da Retenção (MCASP, 7ª Edição, p. 299)” deve ser relacionada a um lançamento de Liquidação de Empenho (conta contábil 6.2.2.1.3.03.00) ou de Liquidação de RP (conta contábil 6.3.1.3.0.00.00) através dos seguintes campos:</p> <p>Para os lançamentos na conta contábil 6.2.2.1.3.03.00:</p> <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação. <p>Para os lançamentos na conta contábil 6.3.1.3.0.00.00:</p> <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Ano de emissão do Empenho;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação;- Tipo de Resto a Pagar. | 3 |

2.3. Restos a Pagar

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 2.3.1 | Para cada RP, da tabela de cadastro de RP, referente ao exercício imediatamente anterior, deve haver um registro, conforme o tipo do RP, nas contas contábeis 5.3.1.1.0.00.00 ou 5.3.1.6.0.00.00 (para os RP Não Processados) e 5.3.2.1.0.00.00 ou 5.3.2.6.0.00.00 (para os RP Processados) na mesma competência em que o cadastro do RP for informado. | 3 |
| 2.3.2 | Para cada RP, da tabela de cadastro de RP, referente ao exercício corrente, deve haver um registro, conforme o tipo do RP, nas contas contábeis 5.3.1.7.0.00.00 (para os RP Não Processados) e 5.3.2.7.0.00.00 (para os RP Processados), na mesma competência em que o cadastro do RP for informado. | 3 |
| 2.3.3 | Para cada RP, da tabela de cadastro de RP, referente a exercícios anteriores ao imediatamente anterior, deve haver um registro, conforme o tipo do RP, nas contas contábeis 5.3.1.2.0.00.00, 5.3.1.3.0.00.00 ou 5.3.1.6.0.00.00 (para os RP Não Processados) e 5.3.2.2.0.00.00 ou 5.3.2.6.0.00.00 (para os RP Processados), na mesma competência em que o cadastro do RP for informado. | 3 |
| 2.3.4 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | 3 |
| 2.3.5 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



2.4. Retenção de Restos a Pagar

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 2.4.1 | <p>A retenção deve ser relacionada a um lançamento de Pagamento de RP (3.16.5.1 – Pagamento de Restos a Pagar Não Processados ou 3.16.5.2 – Pagamento de Restos a Pagar Processados) ou de Liquidação de RP (3.15.3.1 – Liquidação de RP Não Processados ou 3.15.7.1 – Liquidação de RP Não Processados – Controle Orçamentário (Parte Retida)) através dos seguintes campos:</p> <ul style="list-style-type: none">— Código da unidade orçamentária;— Ano de emissão do Empenho;— Número do empenho;— Tipo de Resto a Pagar;— Número da nota de liquidação;— Número do documento de pagamento; <p>— Se origem igual a 1:</p> <ul style="list-style-type: none">— Informar o Número da nota de liquidação válido;— Informar o Número do documento de pagamento “000”. <p>— Se origem igual a 2:</p> <ul style="list-style-type: none">— Informar o Número da nota de liquidação válido;— Informar o Número do documento de pagamento válido. | 3 |

3. Contas Correntes

3.1. Disponibilidade Financeira

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 3.1.1 | <p>O saldo positivo (saldo credor), por fonte de recursos, existente na conta contábil 8.2.1.1.1.01.00 em M14 do exercício imediatamente anterior, cujo primeiro dígito do Código de Fonte de Recursos seja ‘0’, deve apresentar valor correspondente ao saldo de abertura em M01, Tipo de Movimento Contábil: 1- Abertura do Exercício, na conta contábil 8.2.1.1.1.02.00, por fonte de recursos e com valor ‘2’ no Indicador de Origem e Comprometimento de Disponibilidades Financeiras – IOC (Vide Anexo I da IN TCE/PI nº 08/2017 de 14 de dezembro de 2017).</p> <p>OBS.: Esta regra não se aplica aos saldos positivos (saldos credores) existentes em M14/2017 nas Fontes de Recursos 002, 003 e 005 presentes na conta contábil 8.2.1.1.1.01.00.</p> <p>Para esclarecimentos sobre a aplicação desta regra, acessar o Anexo I e o Anexo II, item ‘Orientações acerca do item 2.3.3 – Abertura do Exercício – DDR (FR iniciadas com ‘0’), ambos da Nota Técnica TCE/PI nº 02/2017 de 01 de junho de 2017.</p> | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.1.2 | <p>O saldo positivo (saldo credor), por fonte de recursos, existente na conta contábil 8.2.1.1.1.01.00 em M14 do exercício imediatamente anterior, cujo IOC seja '1', deve apresentar valor menor ou igual ao saldo de abertura em M01, Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício, na conta contábil 8.2.1.1.1.02.00, por fonte de recursos e com valor '2' no Indicador de Origem e Comprometimento de Disponibilidades Financeiras – IOC (Vide Anexo I da IN TCE/PI nº 04/2018 de 23 de agosto de 2017).</p> <p>Para correta aplicação desta regra deve ser observada a Relação entre as Fontes de Recursos de 2018 e de 2019 constante no Anexo I da Nota Técnica TCE/PI nº 03/2018.</p> <p>OBS.: O saldo positivo (saldo credor) existente em M14/2018 na conta contábil 8.2.1.1.1.01.00 com FR 1.210.0000 deve ser menor ou igual ao somatório dos saldos das FR 2.212.xxxx, 2.213.xxxx, 2.214.xxxx e 2.215.xxxx em M01, Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício, na conta contábil 8.2.1.1.1.02.00.</p> <p>Para esclarecimentos sobre a aplicação desta regra, acessar o Anexo I e o Anexo II, item 'Orientações acerca do item 2.3.3 – Abertura do Exercício – DDR (FR iniciadas com IOC '1')', ambos da Nota Técnica TCE/PI nº 03/2018 de 19 de julho de 2018.</p> | 3 |
| 3.1.3 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor '0000' quando o IOC indicado na FR tiver valor '1'. | 3 |
| 3.1.4 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor '2' será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |

3.2. Domicílio Bancário

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.2.1 | <p>As Fontes de Recursos com IOC de valor '2' que possuírem saldo de abertura em M01, Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício, na conta contábil 8.2.1.1.1.02.00, devem possuir valores correspondentes aos saldos de abertura das mesmas Fontes de Recursos com IOC de valor '2' registradas nas contas contábeis associadas à conta corrente Domicílio Bancário.</p> <p>OBS.: Esta regra não se aplica aos saldos positivos (saldos credores) existentes em M14/2017 nas Fontes de Recursos 002, 003 e 005 presentes na conta contábil 8.2.1.1.1.01.00.</p> <p>Para esclarecimentos sobre a aplicação desta regra, acessar o Anexo I e o Anexo II, item 'Orientações acerca do item 2.3.3 – Abertura do Exercício (Domicílio Bancário por FR)', ambos da Nota Técnica TCE/PI nº 03/2018 de 19 de julho de 2018.</p> | 2 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



TRIBUNAL
DE CONTAS
DO ESTADO
DO PIAUÍ

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.2.2 | O campo “Tipo Registro de Domicílio Bancário” é obrigatório para os lançamentos efetuados nas contas contábeis pertencentes ao grupo 1.1.1.0.0.00.00 e 1.1.3.5.0.00.00. | 3 |
| 3.2.3 | Os lançamentos que utilizarem os Tipos Registro de Domicílio Bancário: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9 devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “1 – Débito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “1 – Ordinário”, exceto quando se tratarem de Estorno, situação na qual devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “2 – Crédito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno”. | 3 |
| 3.2.4 | Os lançamentos que utilizarem os Tipos Registro de Domicílio Bancário: 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 19 devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “2 – Crédito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “1 – Ordinário”, exceto quando se tratarem de Estorno, situação na qual devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “1 – Débito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno”. | 3 |
| 3.2.5 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | 3 |
| 3.2.6 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |

3.4. Identificador de Receitas

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.4.1 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | 3 |
| 3.4.2 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |

3.5. Receita a Arrecadar

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.5.1 | Para os lançamentos de abertura de exercício, o somatório, por fonte de recursos , dos lançamentos de previsão de receita orçamentária deve coincidir com o somatório dos lançamentos de dotação orçamentária. Obs.: Não aplicada para Câmaras e RPPS. | 3 |
| 3.5.2 | No caso de prefeituras é obrigatório ter informações preenchidas no mês. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.5.3 | Para os lançamentos de abertura de exercício, relativos aos valores a arrecadar por fonte de recursos, é obrigatório, para as prefeituras, o registro, no mínimo, das seguintes fontes: 001 – Recursos Ordinários; 120 – Transferência do Salário-Educação; 122 – Transferência de Recursos do PNAE; 123 – Transferência de Recursos do PNATE; 210 – Transferência de Recursos do SUS; 213 – Transf. Fundo a Fundo de Rec. do SUS prov. do Governo Estadual 214 – Transf. Fundo a Fundo de Rec. do SUS prov. do Gov. Federal – BL Custeio 215 – Transf. Fundo a Fundo de Rec. do SUS prov. do Gov. Federal – BL Investimento 110 – Transferências do FUNDEB-Controlado Unificado ou, cumulativamente , 112 – Transferências do FUNDEB 60%, 113 – Transferências do FUNDEB 40% e 114 – Transferências do FUNDEB-Complementação da União. | 3 |
| 3.5.4 | Para controle dos Recursos do Fundeb o ente deve adotar uma, e somente uma, das seguintes opções: - Utilizar somente a Fonte de Recursos 110 (Transferências do FUNDEB-Controlado Unificado), neste caso o ente não pode usar as FR 112, 113 e 114; - Utilizar somente as Fontes de Recursos 112 (Transferências do FUNDEB 60%), 113 (Transferências do FUNDEB 40%) e 114 (Transferências do FUNDEB-Complementação da União), neste caso o ente não pode usar a FR 110. | 3 |
| 3.5.5 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor '0000' quando o IOC indicado na FR tiver valor '1'. | 3 |
| 3.5.6 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor '2' será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |

3.6. Previsão/Arrecadação da receita orçamentária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 3.6.1 | Não serão permitidos lançamentos de arrecadação de receita orçamentária na conta contábil 6.2.1.2.0.00.00 cujo código de receita seja 9.9.9.0.00.1.1 (Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores – Principal). | 3 |
| 3.6.2 | Para controle dos Recursos do Fundeb o ente deve adotar uma, e somente uma, das seguintes opções: - Utilizar somente a Fonte de Recursos 110 (Transferências do FUNDEB-Controlado Unificado), neste caso o ente não pode usar as FR 112, 113 e 114; - Utilizar somente as Fontes de Recursos 112 (Transferências do FUNDEB 60%), 113 (Transferências do FUNDEB 40%) e 114 (Transferências do FUNDEB-Complementação da União), neste caso o ente não pode usar a FR 110. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|---------|--|--------------------|-----------------|-------------------|------|
| 3.6.3 | O registro da arrecadação do principal da receita orçamentária referente ao Repasse do FPM (1% Cota de Dezembro – EC nº 55/2007) deve ocorrer na competência de Dezembro de cada exercício financeiro, contendo, no mínimo, o lançamento da Regra 3.6.3.1 e indicar o código de receita orçamentária 1.7.1.8.01.3.1 . | | | | 2 |
| 3.6.3.1 | Arrecadação da Receita Orçamentária – Cota 1% de Dezembro (EC nº 55/2007) | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.1.1.0.00.00 | RECEITA A REALIZAR | 6.2.1.2.0.00.00 | RECEITA REALIZADA | 2 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.6.4 | O registro da arrecadação do principal da receita orçamentária referente ao Repasse do FPM (1% Cota de Julho – EC nº 84/2014) deve ocorrer na competência de Julho de cada exercício financeiro, contendo, no mínimo, o lançamento da Regra 3.6.4.1 e indicar o código de receita orçamentária 1.7.1.8.01.4.1 . | | | | 2 |
| 3.6.4.1 | Arrecadação da Receita Orçamentária – Cota 1% de Julho (EC nº 84/2014) | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.1.1.0.00.00 | RECEITA A REALIZAR | 6.2.1.2.0.00.00 | RECEITA REALIZADA | 2 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.6.5 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | | | | 3 |
| 3.6.6 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | | | | 3 |

3.7. Dotação Orçamentária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 3.7.1 | A conta contábil Crédito Inicial (5.2.2.1.1.01.00) somente pode receber lançamentos no primeiro mês de prestação de contas da unidade, indicando o Tipo de Movimento Contábil 1-Abertura do Exercício , e no mês de encerramento (M14), indicando o Tipo de Movimento Contábil 4-Lançamentos de Encerramento (M14) . | 3 |
| 3.7.2 | O valor deve ser maior ou igual a zero. | 3 |
| 3.7.3 | Nas câmaras municipais só devem existir as Funções 01 – Legislativa, 09 – Previdência Social e 28 – Encargos Especiais. | 3 |
| 3.7.4 | A Função 28 – Encargos Especiais somente poderá ser utilizada conjugada com suas Subfunções típicas: 841, 842, 843, 844, 845, 846 e 847 (Item 4.2.2.2, Parte I do MCASP 7ª Edição, página 71). | 3 |
| 3.7.5 | Não serão permitidas dotações associadas às Fontes de Recursos 970 e 980, conforme Anexo I da IN TCE/PI nº 04/2018 . | 3 |
| 3.7.6 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | 3 |
| 3.7.7 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



TRIBUNAL
DE CONTAS
DO ESTADO
DO PIAUÍ

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 3.7.8 | Para controle dos Recursos do Fundeb o ente deve adotar uma, e somente uma, das seguintes opções: - Utilizar somente a Fonte de Recursos 110 (Transferências do FUNDEB-Controle Unificado), neste caso o ente não pode usar as FR 112, 113 e 114; - Utilizar somente as Fontes de Recursos 112 (Transferências do FUNDEB 60%), 113 (Transferências do FUNDEB 40%) e 114 (Transferências do FUNDEB-Complementação da União), neste caso o ente não pode usar a FR 110. | 3 |

3.8. Alteração da Dotação Orçamentária

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 3.8.1 | A contrapartida dos lançamentos efetuados nas contas contábeis vinculadas à conta corrente “Alteração da dotação orçamentária” (aplicável apenas para o grupo 5.2.2.1.2.00.00) é a conta contábil Crédito Disponível (6.2.2.1.1.00.00). | 3 |
| 3.8.2 | Somente poderão ser registradas anulações ou reduções de dotações orçamentárias efetuadas nas contas contábeis 5.2.2.1.9.01.09, 5.2.2.1.9.02.09 e 5.2.2.1.9.04.00 se houver, na conta contábil Crédito Disponível (6.2.2.1.1.00.00), dotações preexistentes e com saldo superior ou igual aos das respectivas dotações de anulações ou reduções informadas. | 3 |
| 3.8.3 | A Função 28 – Encargos Especiais somente poderá ser utilizada conjugada com suas Subfunções típicas: 841, 842, 843, 844, 845, 846 e 847 (Item 4.2.2.2, Parte I do MCASP 7ª Edição, página 71). | 3 |
| 3.8.4 | Não serão permitidas alterações de dotações associadas às Fontes de Recursos 970 e 980, conforme Anexo I da IN TCE/PI nº 04/2018 . | 3 |
| 3.8.5 | Os lançamentos de alteração orçamentária do tipo “1-Ordinário” cujo campo “tipo de alteração orçamentária” for 1, 2, 3 ou 4, somente serão admitidos quando efetuados a débito na conta contábil 5.2.2.1.2.01.00 (Regra não aplicável ao grupo 5.2.2.1.3.00.00). | 3 |
| 3.8.6 | Os lançamentos de alteração orçamentária do tipo “1-Ordinário” cujo campo “tipo de alteração orçamentária” for 6, 7, 8 ou 9, somente serão admitidos quando efetuados a débito nas contas contábeis pertencentes ao grupo 5.2.2.1.2.02.00 (Regra não aplicável ao grupo 5.2.2.1.3.00.00). | 3 |
| 3.8.7 | Os lançamentos de alteração orçamentária do tipo “1-Ordinário” cujo campo “tipo de alteração orçamentária” for 10, somente serão admitidos quando efetuados a débito nas contas contábeis pertencentes ao grupo 5.2.2.1.2.03.00 (Regra não aplicável ao grupo 5.2.2.1.3.00.00). | 3 |
| 3.8.8 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor ‘0000’ quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘1’. | 3 |
| 3.8.9 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor ‘2’ será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.8.10 | Para controle dos Recursos do Fundeb o ente deve adotar uma, e somente uma, das seguintes opções: - Utilizar somente a Fonte de Recursos 110 (Transferências do FUNDEB-Controle Unificado), neste caso o ente não pode usar as FR 112, 113 e 114; - Utilizar somente as Fontes de Recursos 112 (Transferências do FUNDEB 60%), 113 (Transferências do FUNDEB 40%) e 114 (Transferências do FUNDEB-Complementação da União), neste caso o ente não pode usar a FR 110. | 3 |

3.9. Emissão de Empenho

| Regra | Descrição | Tipo | |
|---------|--|--|------|
| 3.9.1 | Para os lançamentos relativos à emissão de empenho, serão verificados obrigatoriamente o primeiro lançamento e o segundo ou terceiro lançamento, todos da regra 3.9.1.1. | 3 | |
| 3.9.1.1 | Emissão de Empenho | | |
| Lan. | Débito | Crédito | Tipo |
| 1º | 5.2.2.9.2.01.01 EMISSÃO DE EMPENHOS | 6.2.2.9.2.01.01 EMPENHOS A LIQUIDAR | 3 |
| 2º | 6.2.2.1.1.00.00 CRÉDITO DISPONÍVEL | 6.2.2.1.3.01.00 CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 3 |
| 3º | 6.2.2.1.2.02.00 CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO | 6.2.2.1.3.01.00 CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 3 |
| Regra | Descrição | Tipo | |
| 3.9.2 | O empenho informado deve corresponder a um empenho do tipo: 1 - Ordinário, 2 - Estimativo ou 3 - Global na tabela de Empenhos. | 3 | |

3.10. Anulação de Empenho

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|--|------|
| 3.10.1 | O empenho de anulação deve corresponder a um novo empenho e não pode ter numeração igual a do empenho anulado. | 3 |
| 3.10.2 | O empenho de anulação deve corresponder a um empenho do tipo: 4 - Anulação na tabela de Empenhos. | 3 |
| 3.10.3 | A data do empenho de anulação deve estar dentro do mês de competência e não pode ser anterior a do empenho anulado. | 3 |
| 3.10.4 | O valor da anulação não poderá ser superior ao valor empenhado deduzido do saldo das liquidações. | 3 |
| 3.10.5 | Para os lançamentos relacionados à anulação de empenho, o Tipo de Lançamento Contábil deve ser preenchido com o valor 1 - Ordinário . | 3 |
| 3.10.6 | Para os lançamentos relativos à anulação de empenho, serão verificados obrigatoriamente o primeiro lançamento e o segundo ou terceiro lançamento, todos da regra 3.10.6.1. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| 3.10.6.1 Anulação de Empenho | | | | | |
|------------------------------|--|------------------------------|-----------------|--------------------------|------|
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.9.2.01.01 | EMPENHOS A LIQUIDAR | 5.2.2.9.2.01.03 | (-) ANULAÇÃO DE EMPENHOS | 3 |
| 2º | 6.2.2.1.3.01.00 | CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 6.2.2.1.2.02.00 | CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO | 3 |
| 3º | 6.2.2.1.3.01.00 | CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 6.2.2.1.1.00.00 | CRÉDITO DISPONÍVEL | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.10.7 | Cada lançamento de anulação de empenho deve conter apenas 01 (um) conjunto dos itens da Regra 3.10.6.1, ou seja, devem estar contidos no mesmo número do registro ou lançamento. Portanto, somente poderá ser anulado um empenho por lançamento de anulação. | | | | 3 |
| 3.10.8 | O empenho de anulação deverá conter os mesmos valores indicados nos seguintes campos do empenho anulado: "Código da unidade orçamentária"; "Código da função"; "Código da subfunção"; "Código do programa"; "Código da ação"; "Código da categoria econômica"; "Código da natureza da despesa"; "Código da modalidade de aplicação"; "Código do elemento de despesa"; "Código do subelemento de despesa"; "Fonte de Recurso"; "Código de aplicação"; "Ano de emissão do empenho"; "CPF / CNPJ do credor"; "Tipo de modalidade de licitação"; e "No do Procedimento licitatório". | | | | 3 |

3.11. Liquidação de Empenho

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|--|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|------|
| 3.11.1 | Verificar a existência do empenho utilizando número e unidade orçamentária na conta corrente "Emissão de Empenho" e conta contábil 6.2.2.1.3.01.00. | | | | 3 |
| 3.11.2 | O valor deve ser maior que zero e o valor da liquidação somada com as liquidações já existentes deste empenho, descontados os estornos de liquidação, não pode ultrapassar o valor do empenho. | | | | 3 |
| 3.11.3 | O valor do estorno de liquidação não poderá ser superior ao valor empenhado deduzido do saldo das liquidações. | | | | 3 |
| 3.11.4 | Os lançamentos de estornos de Liquidação de Empenho devem conter Tipo de Lançamento Contábil: "2 - Estorno" e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de Liquidação de Empenho (Regra 3.11.5.1) e através dos seguintes campos na conta contábil 6.2.2.1.3.03.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação. | | | | 3 |
| 3.11.5 | Para os lançamentos relativos à liquidação de empenho, serão verificados o primeiro e/ou o segundo lançamentos da regra 3.11.5.1. | | | | 3 |
| 3.11.5.1 | Liquidação de Empenho | | | | Tipo |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.01.00 | CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 3 |
| 2º | 6.2.2.1.3.02.00 | CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|---|-------------------------------------|-----------------|---------------------------------|------|
| 3.11.6 | Para os lançamentos relativos ao estorno de liquidação de empenho, serão verificados o primeiro e/ou o segundo lançamentos da regra 3.11.6.1. | | | | 3 |
| 3.11.6.1 | Estorno de Liquidação de Empenho | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.01.00 | CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 3 |
| 2º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.02.00 | CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO | 3 |

3.12. Pagamento de Empenho

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|--|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------|------|
| 3.12.1 | Verificar a existência do empenho utilizando número e unidade orçamentária na conta corrente "Liquidação de Empenho" e conta contábil 6.2.2.1.3.03.00. | | | | 3 |
| 3.12.2 | A data do pagamento não poderá ser anterior às datas do empenho e da liquidação. | | | | 3 |
| 3.12.3 | A data do pagamento não poderá ser anterior a do lançamento contábil. | | | | 2 |
| 3.12.4 | O valor do pagamento não poderá ser superior ao saldo liquidado (total de liquidações deduzidas dos seus estornos) deduzido do saldo dos pagamentos (pagamentos já realizados menos estornos de pagamentos). | | | | 3 |
| 3.12.5 | Os lançamentos de estornos de Pagamento de Empenho devem conter Tipo de Lançamento Contábil: "2 - Estorno" e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de Pagamento de Empenho Liquidado (Regra 3.12.7.1) e através dos seguintes campos na conta contábil 6.2.2.1.3.04.00: - Código da unidade orçamentária; - Número do empenho; - Número da nota de liquidação; - Número do documento de pagamento. | | | | 3 |
| 3.12.6 | A fonte de recurso deve ser a mesma constante no empenho que está relacionado no pagamento. | | | | 3 |
| 3.12.6.1 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades - AI com valor '0000' quando o IOC indicado na FR tiver valor '1'. | | | | 3 |
| 3.12.6.2 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor '2' será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades - AI. | | | | 3 |
| 3.12.7 | Para os lançamentos relativos ao pagamento de empenho liquidado, será verificado o lançamento da regra 3.12.7.1. | | | | 3 |
| 3.12.7.1 | Pagamento de Empenho Liquidado | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.12.8 | Para os lançamentos relativos ao estorno de pagamento de empenho liquidado, será verificado o lançamento da regra 3.12.8.1. | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| 3.12.8.1 Estorno de Pagamento de Empenho Liquidado | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------------------|-----------------|--|------|
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 3 |

3.12. Pagamento de Empenho – Retenções (IPC 11)

| Regra | Descrição | Tipo | | | |
|-----------|---|--|-----------------|-------------------------------------|------|
| 3.12.9 | Considerando a possibilidade da adoção, pelos entes municipais, das instruções expedidas pela STN por meio da IPC 11 – Contabilização de Retenções, caso as Retenções oriundas das despesas orçamentárias sejam consideradas pagas entre a liquidação e o pagamento (orçamentários), a escrituração contábil descrita na regra 3.12.11.1 será realizada quando do registro da respectiva retenção, e, para tanto, somente quando se referirem a Retenções cujo Tipo de Origem possuir valor igual a “1 - Liquidação/ Pagamento Orçamentários (IPC 11/IPC 01-Item 21)”, os dados bancários da conta corrente “Pagamento de Empenho” deverão ser preenchidos da seguinte forma: <ul style="list-style-type: none">- Código do Banco: 999- Agência: 999999- Conta: 99999999999999- Tipo de conta bancária: 9 | 3 | | | |
| 3.12.10 | Os lançamentos de Estornos dos registros do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, em decorrência da adoção da IPC 11 – Contabilização de Retenções devem conter Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno” e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de “ Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido ” (Regra 3.12.11.1) e através dos seguintes campos: Para a conta contábil 6.2.2.1.3.03.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação. Para a conta contábil 6.2.2.1.3.04.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Número do empenho;- Número da nota de liquidação.- Número do Documento de Pagamento. | 3 | | | |
| 3.12.11 | Para os lançamentos relativos ao registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.12.11.1. | 3 | | | |
| 3.12.11.1 | Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|-----------|--|-------------------------------------|-----------------|--|------|
| 3.12.12 | Para os lançamentos relativos ao estorno do registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.12.12.1. | | | | 3 |
| 3.12.12.1 | Estorno Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 3 |

3.12. Pagamento de Empenho – Retenções (Recolhimento Efetivo)

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|-----------|---|--|-----------------|-------------------------------------|------|
| 3.12.13 | Considerando a possibilidade dos entes municipais efetuarem os registros das Retenções oriundas das despesas orçamentárias apenas em seu efetivo recolhimento, a escrituração contábil descrita na regra 3.12.15.1 será realizada quando do registro do seu efetivo recolhimento, e, para tanto, os dados bancários da conta corrente “Pagamento de Empenho” não poderão ser preenchidos com os dados indicados na regra 3.12.9 e o Tipo de Origem da Retenção deve conter valor igual a “2 - Recolhimento efetivo da Retenção (MCASP, 7ª Edição, p. 299)”. | | | | 3 |
| 3.12.14 | Os lançamentos de Estornos dos registros do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, em decorrência da adoção da contabilização pelo efetivo recolhimento das Retenções devem conter Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno” e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de “ Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido ” (Regra 3.12.15.1) e através dos seguintes campos: Para a conta contábil 6.2.2.1.3.03.00: - Código da unidade orçamentária; - Número do empenho; - Número da nota de liquidação. Para a conta contábil 6.2.2.1.3.04.00: - Código da unidade orçamentária; - Número do empenho; - Número da nota de liquidação. - Número do Documento de Pagamento. | | | | 3 |
| 3.12.15 | Para os lançamentos relativos ao registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.12.15.1. | | | | 3 |
| 3.12.15.1 | Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 3 |
| 3.12.16 | Para os lançamentos relativos ao estorno do registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.12.16.1. | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| 3.12.16.1 Estorno Registro do pagamento da despesa orçamentária quanto ao valor retido | | | | | |
|--|-----------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------------------|------|
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.04.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 3 |

3.13. Inscrição de RP – Abertura do Exercício

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|---|---|-----------------|---|------|
| 3.13.1 | Para os lançamentos de abertura dos saldos relativos à inscrição de Restos a Pagar (Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício) referentes aos restos a pagar não processados do exercício imediatamente anterior, serão verificados obrigatoriamente o primeiro lançamento e o segundo e/ou o terceiro lançamentos, todos da regra 3.13.1.1. | | | | 3 |
| 3.13.1.1 | Inscrição de Restos a Pagar Não Processados – Abertura do Exercício | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 5.3.1.1.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS | 5.3.1.7.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 3 |
| 2º | 6.3.1.7.1.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.1.1.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 3 |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 3º | 6.3.1.7.2.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.1.2.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.13.2 | Para os lançamentos de abertura dos saldos relativos à inscrição de Restos a Pagar (Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício) referentes aos restos a pagar processados do exercício imediatamente anterior, serão verificados obrigatoriamente o primeiro e o segundo lançamentos da regra 3.13.2.1. | | | | 3 |
| 3.13.2.1 | Inscrição de Restos a Pagar Processados – Abertura do Exercício | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 5.3.2.1.0.00.00 | RP PROCESSADOS - INSCRITOS | 5.3.2.7.0.00.00 | RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 |
| 2º | 6.3.2.7.0.00.00 | RP PROCESSADOS – INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.2.1.0.00.00 | RP PROCESSADOS A PAGAR | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.13.3 | Os saldos finais, em M01 (Tipo de Movimento Contábil: 1-Abertura do Exercício), das contas contábeis 5.3.1.7.0.00.00, 5.3.2.7.0.00.00, 6.3.1.7.1.00.00, 6.3.1.7.2.00.00 e 6.3.2.7.0.00.00 devem ser iguais à zero. | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



3.13. Inscrição de RP – Apuração e Inscrição em M13

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|---|---|-----------------|---|------|
| 3.13.4 | Para os lançamentos relativos à inscrição de Restos a Pagar (Tipo de Movimento Contábil: 3-Lançamentos de Ajustes - M13) referentes aos restos a pagar não processados do exercício corrente, serão verificados obrigatoriamente o primeiro e o segundo lançamentos e/ou o terceiro e o quarto lançamentos, todos da regra 3.13.4.1. | | | | 3 |
| 3.13.4.1 | Inscrição de Restos a Pagar Não Processados – Apuração em M13 | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.01.00 | CRÉDITO EMPENHADO A LIQUIDAR | 6.2.2.1.3.05.00 | EMPENHOS A LIQUIDAR INSCRITOS EM RP NÃO PROCESSADOS | 3 |
| 2º | 5.3.1.7.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.1.7.1.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 |
| 3º | 6.2.2.1.3.02.00 | CRÉDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO | 6.2.2.1.3.06.00 | EMPENHOS EM LIQUIDAÇÃO INSCRITOS EM RP NÃO PROCESSADOS | 3 |
| 4º | 5.3.1.7.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.1.7.2.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.13.5 | Para os lançamentos relativos à inscrição de Restos a Pagar (Tipo de Movimento Contábil: 3-Lançamentos de Ajustes - M13) referentes aos restos a pagar processados do exercício corrente, serão verificados obrigatoriamente o primeiro e o segundo lançamentos da regra 3.13.5.1. | | | | 3 |
| 3.13.5.1 | Inscrição de Restos a Pagar Processados – Apuração em M13 | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.2.2.1.3.03.00 | CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR | 6.2.2.1.3.07.00 | EMPENHOS LIQUIDADOS INSCRITOS EM RP PROCESSADOS | 3 |
| 2º | 5.3.2.7.0.00.00 | RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 6.3.2.7.0.00.00 | RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.13.6 | Os Restos a Pagar que possuem indicação de Tipo: 2 - Restos a Pagar Não Processados ou 3 - Restos a Pagar em Liquidação , somente poderão ser escriturados nas contas contábeis pertencentes aos grupos 5.3.1.0.0.00.00 e 6.3.1.0.0.00.00 (aplicável a todas as competências). | | | | 3 |
| 3.13.7 | Os Restos a Pagar que possuem indicação de Tipo: 1 - Restos a Pagar Processados , somente poderão ser escriturados nas contas contábeis pertencentes aos grupos 5.3.2.0.0.00.00 e 6.3.2.0.0.00.00 (aplicável a todas as competências). | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



3.13. Inscrição de RP – Abertura do Exercício e Apuração/Inscrição em M13

| Regra | Descrição | Tipo |
|---------|--|------|
| 3.13.8 | O campo “Número da Nota de Liquidação” é de preenchimento obrigatório quando o Tipo de Resto a Pagar tiver valor igual “1”, devendo, ainda, corresponder a um número válido e existente no Ano de Emissão do Empenho na Conta Corrente Liquidação de Empenho (conta contábil 6.2.2.1.3.03.00) ou nos exercícios seguintes ao da emissão empenho na e Conta Corrente Liquidação de RP (conta contábil 6.3.1.3.0.00.00). | 3 |
| 3.13.9 | O campo “Número da Nota de Liquidação” não deve ser preenchido quando o Tipo de Resto a Pagar tiver valor igual “2” ou “3”. | 3 |
| 3.13.10 | As contas contábeis 5.3.1.7.0.00.00, 5.3.2.7.0.00.00, 6.3.1.7.1.00.00, 6.3.1.7.2.00.00 e 6.3.2.7.0.00.00 somente poderão receber lançamentos nos Tipos de Movimento Contábil: 1 - Abertura do Exercício (para abertura do exercício) e 3 - Lançamentos de Ajustes (M13) (para inscrição de RP do exercício corrente). | 3 |

3.14. Cancelamento de RP

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.14.1 | Verificar a existência do RP utilizando ano, número e unidade orçamentária na conta corrente “Inscrição de RP” (contas contábeis 5.3.2.1.0.00.00 - RP Processados Inscritos, 5.3.1.1.0.00.00 - RP Não Processados Inscritos, 5.3.2.2.0.00.00 - RP Processados - Exercícios Anteriores e/ou 5.3.1.2.0.00.00 - RP Não Processados - Exercícios Anteriores). | 3 |
| 3.14.2 | O valor do Cancelamento de RP Não Processado (contas contábeis 6.3.1.9.1.00.00 e 6.3.1.9.9.00.00) não pode ser superior ao saldo de Restos a Pagar resultante da seguinte equação: Valor RPNP a Liquidar – (Valor RPNP Liquidados a Pagar – Estorno de RPNP Liquidados a Pagar) – (Valor RPNP Pagos – Estornos de RPNP Pagos). | 3 |
| 3.14.3 | O valor do Cancelamento de RP Processado (contas contábeis 6.3.2.9.1.00.00 e 6.3.2.9.9.00.00) não pode ser superior ao saldo de Restos a Pagar resultante da seguinte equação: Valor RPP a Pagar – (Valor RPP Pagos – Estorno de RPP Pagos). | 3 |
| 3.14.4 | O campo “Número da Nota de Liquidação” é de preenchimento obrigatório quando o Tipo de Resto a Pagar tiver valor igual “1”, devendo, ainda, corresponder a um número válido e existente na conta corrente Inscrição de RP para o respectivo resto a pagar. | 3 |
| 3.14.5 | O campo “Número da Nota de Liquidação” não deve ser preenchido quando o Tipo de Resto a Pagar tiver valor igual “2” ou “3”. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



3.15. Liquidação de RP

| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|---|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------|
| 3.15.1 | Verificar a existência do RP utilizando ano, número e unidade orçamentária na conta corrente "Inscrição de RP" (conta contábil 6.3.1.1.0.00.00 - RP Não Processados a Liquidar e/ou 6.3.1.2.0.00.00 - RP Não Processados Em Liquidação). | | | | 3 |
| 3.15.2 | Os lançamentos de Estornos de Liquidação de RP devem conter Tipo de Lançamento Contábil: "2 - Estorno" e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de Liquidação de Restos a Pagar Não Processados (Regra 3.15.3.1) e através dos seguintes campos na conta contábil 6.3.1.3.0.00.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Ano de emissão do Empenho;- Número do empenho;- Tipo de resto a pagar;- Número da nota de liquidação. | | | | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.15.3 | Para os lançamentos relativos à Liquidação de Restos a Pagar, serão verificados o primeiro e/ou o segundo lançamentos da regra 3.15.3.1. | | | | 3 |
| 3.15.3.1 | Liquidação de Restos a Pagar Não Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.2.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |
| 2º | 6.3.1.1.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.15.4 | Para os lançamentos relativos à Estorno de Liquidação de Restos a Pagar, serão verificados o primeiro e/ou o segundo lançamentos da regra 3.15.4.1. | | | | 3 |
| 3.15.4.1 | Estorno de Liquidação de Restos a Pagar Não Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.2.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO | 3 |
| 2º | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.1.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.15.5 | Em atendimento à instrução dada pela STN (IPC-01 – Item 21), caso o RP possua valores retidos, a escrituração contábil descrita na regra 3.15.7.1 também deverá ser realizada quando da liquidação dos empenhos inscritos em Restos a Pagar Não Processados. Neste caso, poderão ser preenchidos os dados bancários da conta corrente "Pagamento de RP" da seguinte forma: ——— Se o momento da liquidação coincidir com o pagamento das retenções do RP, preencher com os dados da conta bancária utilizada para pagamento. ——— Se não, utilizar: banco: 999, agência: 999999, conta: 99999999999999, tipo conta: 9. | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|----------|--|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|------|
| 3.15.6 | Os lançamentos de Estornos da Parte Retida na Liquidação de Restos a Pagar Não Processados devem ser relacionados a um lançamento de Liquidação de RP Não Processados – Controle Orçamentário (Parte Retida) (Regra 3.15.7.1) e através dos seguintes campos nas contas contábeis 6.3.1.3.0.00.00 e 6.3.1.4.0.00.00: ----- Código da unidade orçamentária; ----- Ano de emissão do Empenho; ----- Número do empenho; ----- Tipo de resto a pagar; ----- Número da nota de liquidação. | | | | 3 |
| 3.15.7 | Para os lançamentos relativos à Parte Retida da Liquidação de Restos a Pagar, será verificado o lançamento da regra 3.15.7.1. | | | | 3 |
| 3.15.7.1 | Liquidação de RP Não Processados – Controle Orçamentário (Parte Retida) | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.15.8 | Para os lançamentos relativos à Estorno da Parte Retida da Liquidação de Restos a Pagar, será verificado o lançamento da regra 3.15.8.1. | | | | 3 |
| 3.15.8.1 | Estorno de Liquidação de RP Não Processados – Controle Orçamentário (Parte Retida) | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |

3.16. Pagamento de RP

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.16.1 | Verificar a existência do RP utilizando ano, número e unidade orçamentária nas contas correntes “Inscrição de RP” (conta contábil 6.3.2.1.0.00.00 - RP Processados a Pagar) ou “Liquidação de RP” (conta contábil 6.3.1.3.0.00.00 - RP Não Processados Liquidados a Pagar). | 3 |
| 3.16.2 | O valor do Pagamento de RP Não Processados (conta contábil 6.3.1.4.0.00.00) não pode ser superior ao saldo de RP Não Processados Liquidados a Pagar (conta contábil 6.3.1.3.0.00.00) resultante da seguinte equação: (Valor RPNP Liquidados a Pagar – Estorno de RPNP Liquidados a Pagar) – (Valor RPNP Pagos – Estornos de RPNP Pagos). | 3 |
| 3.16.3 | O valor do Pagamento de RP Processados (conta contábil 6.3.2.2.0.00.00) não pode ser superior ao saldo de RP Processados a Pagar (conta contábil 6.3.2.1.0.00.00) resultante da seguinte equação: Valor RPP a Pagar – (Valor RPP Pagos – Estornos de RPP Pagos). | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | | | | Tipo |
|--------------|--|---------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-------------|
| 3.16.4 | Os lançamentos de Estornos de Pagamento de Restos a Pagar devem conter Tipo de Lançamento Contábil: "2 - Estorno" e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de Pagamento de Restos a Pagar Não Processados (Regra 3.16.5.1) ou Pagamento de Restos a Pagar Processados (Regra 3.1.6.5.2) e através dos seguintes campos nas contas contábeis 6.3.1.4.0.00.00 (Pagamento de RPNP) ou 6.3.2.2.0.00.00 (Pagamento de RPP): - Código da unidade orçamentária; - Ano de emissão do Empenho; - Número do empenho; - Tipo de resto a pagar; - Número da nota de liquidação; - Número do documento de pagamento. | | | | 3 |
| 3.16.5 | Para os lançamentos relativos ao Pagamento de RP, serão verificados os lançamentos das regras 3.16.5.1 ou 3.16.5.2. | | | | 3 |
| 3.16.5.1 | Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 3 |
| 3.16.5.2 | Pagamento de Restos a Pagar Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.2.1.0.00.00 | RP PROCESSADOS A PAGAR | 6.3.2.2.0.00.00 | RP PROCESSADOS PAGOS | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.16.6 | Para os lançamentos relativos ao estorno de pagamento de RP, serão verificados os lançamentos das regras 3.16.6.1 ou 3.16.6.2. | | | | 3 |
| 3.16.6.1 | Estorno de Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |
| 3.16.6.2 | Estorno de Pagamento de Restos a Pagar Processados | | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.2.2.0.00.00 | RP PROCESSADOS PAGOS | 6.3.2.1.0.00.00 | RP PROCESSADOS A PAGAR | 3 |
| Regra | Descrição | | | | Tipo |
| 3.16.7 | A data do pagamento não poderá ser anterior a do lançamento contábil. | | | | 2 |
| 3.16.8 | A fonte de recurso deve ser a mesma constante no empenho de RP que está relacionado no pagamento do RP. | | | | 3 |
| 3.16.8.1 | Somente será permitido o uso do Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI com valor '0000' quando o IOC indicado na FR tiver valor '1'. | | | | 3 |
| 3.16.8.2 | Quando o IOC indicado na FR tiver valor '2' será obrigatório o preenchimento de um exercício financeiro válido no Ano de Ingresso das Disponibilidades – AI. | | | | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



3.16. Pagamento de RP – Retenções (IPC 01 – Item 21)

| Regra | Descrição | Tipo | |
|--------------|---|---|-------------|
| 3.16.9 | Considerando a possibilidade da adoção, pelos entes municipais, das instruções expedidas pela STN por meio da IPC 01 – Transferência de Saldos Contábeis e Controle de Restos a Pagar (Item 21), caso as Retenções oriundas dos Restos a Pagar sejam consideradas pagas entre a liquidação e o pagamento dos referidos Restos a Pagar, a escrituração contábil descrita na regra 3.16.11.1 será realizada quando do registro da respectiva retenção, e, para tanto, somente quando se referirem a Retenções cujo Tipo de Origem possuir valor igual a “1 - Liquidação/Pagamento Orçamentários (IPC 11/IPC 01-Item 21)”, os dados bancários da conta corrente “Pagamento de RP” deverão ser preenchidos da seguinte forma: <ul style="list-style-type: none">- Código do Banco: 999- Agência: 999999- Conta: 99999999999999- Tipo de conta bancária: 9 | 3 | |
| 3.16.10 | Os lançamentos de Estornos do registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido devem conter Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno” e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de “ Registro do Pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido ” (Regra 3.16.11.1) e através dos seguintes campos: Para a conta contábil 6.3.1.3.0.00.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Ano de emissão do Empenho;- Número do empenho;- Tipo de resto a pagar;- Número da nota de liquidação. Para a conta contábil 6.3.1.4.0.00.00: <ul style="list-style-type: none">- Código da unidade orçamentária;- Ano de emissão do Empenho;- Número do empenho;- Tipo de resto a pagar;- Número da nota de liquidação;- Número do Documento de Pagamento. | 3 | |
| 3.16.11 | Para os lançamentos relativos ao registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.16.11.1. | 3 | |
| 3.16.11.1 | Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido | | |
| Lan. | Débito | Crédito | Tipo |
| 1º | 6.3.1.3.0.00.00 RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.4.0.00.00 RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 3 |
| Regra | Descrição | Tipo | |
| 3.16.12 | Para os lançamentos relativos ao Estorno do registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.16.12.1. | 3 | |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| 3.16.12.1 | | Estorno do Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido | | | |
|-----------|-----------------|--|-----------------|---------------------------------------|------|
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |

3.16. Pagamento de RP – Retenções (Recolhimento Efetivo)

| Regra | Descrição | | Tipo | | |
|-----------|--|---|-----------------|--------------------------|------|
| 3.16.13 | Considerando a possibilidade dos entes municipais efetuarem os registros das Retenções oriundas dos Restos a Pagar Não Processados em seu efetivo recolhimento, a escrituração contábil descrita na regra 3.16.15.1 será realizada quando do registro do seu efetivo recolhimento, e, para tanto, os dados bancários da conta corrente “Pagamento de RP” não poderão ser preenchidos com os dados indicados na regra 3.16.9 e o Tipo de Origem da Retenção deve conter valor igual a “2 - Recolhimento efetivo da Retenção (MCASP, 7ª Edição, p. 299)”. | | 3 | | |
| Regra | Descrição | | Tipo | | |
| 3.16.14 | Os lançamentos de Estornos dos registros do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido, em decorrência da adoção da contabilização pelo efetivo recolhimento das Retenções, devem conter Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno” e, ainda, devem ser relacionados a um lançamento de “Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido” (Regra 3.16.15.1) e através dos seguintes campos: Para a conta contábil 6.3.1.3.0.00.00: - Código da unidade orçamentária; - Ano de emissão do Empenho; - Número do empenho; - Tipo de resto a pagar; - Número da nota de liquidação. Para a conta contábil 6.3.1.4.0.00.00: - Código da unidade orçamentária; - Ano de emissão do Empenho; - Número do empenho; - Tipo de resto a pagar; - Número da nota de liquidação; - Número do Documento de Pagamento. | | 3 | | |
| 3.16.15 | Para os lançamentos relativos ao registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.16.15.1. | | 3 | | |
| 3.16.15.1 | | Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido | | | |
| Lan. | Débito | | Crédito | | Tipo |
| 1º | 6.3.1.3.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 6.3.1.4.0.00.00 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo | |
|-----------|--|---|------|
| 3.16.16 | Para os lançamentos relativos ao estorno do registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido, será verificado o lançamento da regra 3.16.16.1. | 3 | |
| 3.16.16.1 | Estorno Registro do pagamento de Restos a Pagar Não Processados quanto ao valor retido | | |
| Lan. | Débito | Crédito | Tipo |
| 1º | 6.3.1.4.0.00.00 RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 6.3.1.3.0.00.00 RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR | 3 |

3.18. Órgão Recebedor

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.18.1 | O código da unidade orçamentária recebedora não pode ser igual ao código da unidade orçamentária indicada no lançamento contábil. | 3 |

3.19. Órgão Concessor

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.19.1 | O código da unidade orçamentária concessora não pode ser igual ao código da unidade orçamentária indicada no lançamento contábil. | 3 |

3.20. Competência

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 3.20.1 | Os campos “Número do empenho”, “Ano de emissão do empenho”, “Código da Unidade Orçamentária” e “Número da Nota de Liquidação” são obrigatórios para os lançamentos efetuados nas contas contábeis pertencentes aos grupos 2.1.8.8.1.01.00, 2.1.8.8.2.01.00 e 2.2.8.8.1.01.00. | 3 |
| 3.20.2 | O campo “Tipo Registro de Consignações” é obrigatório para os lançamentos efetuados nas contas contábeis pertencentes aos grupos 2.1.8.8.1.01.00, 2.1.8.8.2.01.00 e 2.2.8.8.1.01.00. | 3 |
| 3.20.3 | Os lançamentos que utilizarem os Tipos Registro de Consignações: 1 e 2 devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “2 – Crédito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “1 – Ordinário”, exceto quando se tratarem de Estorno, situação na qual devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “1 – Débito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno”. | 3 |
| 3.20.4 | Os lançamentos que utilizarem os Tipos Registro de Consignações: 3, 4, 5, 6 e 7 devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “1 – Débito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “1 – Ordinário”, exceto quando se tratarem de Estorno, situação na qual devem estar associados ao Tipo de Natureza do Lançamento: “2 – Crédito” e ao Tipo de Lançamento Contábil: “2 – Estorno”. | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



4. Lançamentos Contábeis

4.1. Lançamento Contábil

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 4.1.1 | A data é obrigatória e deve estar no mês de competência. | 3 |
| 4.1.2 | Devem existir lançamentos informados no mês. | 3 |
| 4.1.3 | Devem existir, no mínimo, um crédito e um débito. | 3 |
| 4.1.4 | Para que os lançamentos de estornos sejam processados de forma correta, o campo Tipo de Lançamento Contábil deve ser preenchido com o tipo 2 - Estorno . | 3 |
| 4.1.5 | As contas contábeis serão encerradas através de lançamentos de encerramento realizados de acordo a indicação constante na coluna "Encerramento" do PCASP. | 3 |

4.2. Itens do Lançamento Contábil

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 4.2.1 | O campo valor deve ser maior que zero. | 3 |
| 4.2.2 | Não serão aceitos lançamentos nas contas não escrituráveis do PCASP. | 3 |
| 4.2.3 | Os saldos das contas contábeis deverão obedecer à coluna natureza do saldo do PCASP. | 2 |
| 4.2.4 | Os lançamentos de ajustes para encerramento do exercício e registros de Restos a Pagar deverão ocorrer nos movimentos previstos na competência M13 e os de encerramento (zeramento das contas) na competência M14, de acordo com a Nota Técnica TCE/PI nº 03/2018 de 19 de julho de 2018 . | 3 |
| 4.2.5 | O somatório de itens de débito deve ser igual ao somatório de itens de crédito no mesmo lançamento contábil para as contas das seguintes classes: - Patrimonial – 1 a 4; - Orçamentária – 5 e 6; - Controle – 7 e 8. | 3 |
| 4.2.6 | Uma conta marcada com o atributo 'P' pertencente aos grupos 2.1.0.0.00.00 ou 2.2.0.0.00.00 não deve ser movimentada em contrapartida com as contas de caixa e equivalentes de caixa (contas 1.1.1.1.00.00, 1.1.1.2.00.00, 1.1.3.5.00.00). OBS.: Esta regra não se aplica aos: - Grupo 2.3.0.0.00.00 (Patrimônio Líquido); - Classes 3 e 4 (VPD e VPA); - Classes 5 e 6 (Controles da Aprov. e Exec. do Plan. e Orçamento); - Classes 7 e 8 (Controles Devedores e Controles Credores). | 2 |
| 4.2.7 | O atributo superávit financeiro é obrigatório para as contas contábeis pertencentes às Classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo), exceto para as contas do grupo 2.3.0.0.00.00 (Patrimônio Líquido). | 3 |
| 4.2.8 | O indicador da dívida consolidada é obrigatório para as contas contábeis pertencentes à Classe 2 (Passivo), exceto para as contas do grupo 2.3.0.0.00.00 (Patrimônio Líquido). (Item 3.3.2.2, Parte IV do MCASP 7ª Edição, página 350). | 3 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



8. Outras Validações

8.1. Contas Correntes “Órgão Concessor” e “Órgão Recebedor”

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.1.1 | As contas contábeis a seguir devem apresentar valores coincidentes em M13: 3.5.1.1.2.01.00 = 4.5.1.1.2.01.00 3.5.1.1.2.02.00 = 4.5.1.1.2.02.00 3.5.1.1.2.04.00 = 4.5.1.1.2.04.00 | 2 |

8.2. Saldo do Exercício Anterior

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 8.2.1 | Os valores dos lançamentos de abertura das contas das Classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) devem ser iguais aos saldos informados na prestação de contas referente ao M14 do ano imediatamente anterior, exceto para as contas do grupo 2.3.7.0.0.00.00. | 2 |

8.3. Limite de Caixa

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.3.1 | Os pagamentos realizados pelo caixa (espécie) são limitados a R\$ 800,00 (oitocentos reais) mensais, por credor. (Instrução Normativa TCE nº 09/2017. Art. 53, Parágrafo único e alterações posteriores). | 2 |

8.4. Conferências de Saldos Contábeis

A seguir são apresentadas regras de validações constituídas de tabelas para conferências dos saldos das contas contábeis visando à conformidade das informações geradas e transmitidas através do sistema SAGRES-Contábil, prevenindo, inclusive, possíveis inconsistências contábeis no encerramento anual.

Informa-se que estas conferências de saldos são aplicadas mensalmente, inclusive nos movimentos de abertura do exercício, M13 e M14.

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.1 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis do Orçamento Aprovado e de Restos a Pagar . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| |
|----------------------------|
| Contas de Registro Inicial |
| 5.2.0.0.0.00.00 |



| |
|--------------------|
| Contas de Execução |
| 6.2.0.0.0.00.00 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| | | |
|---|---|---|
| Contas de Registro Inicial 5.2.1.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.2.1.0.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.2.1.1.0.00.00 5.2.1.2.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.2.1.1.0.00.00 6.2.1.2.0.00.00 6.2.1.3.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.2.2.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.2.2.0.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.2.2.1.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.2.2.1.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.2.2.1.1.00.00 5.2.2.1.2.00.00 5.2.2.1.9.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.2.2.1.1.00.00 6.2.2.1.2.00.00 6.2.2.1.3.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.3.0.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.3.0.0.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.3.1.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.3.1.0.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.3.2.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.3.2.0.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.3.1.7.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.3.1.7.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 5.3.2.7.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 6.3.2.7.0.00.00 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 8.4.2 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Garantias e Contragarantias Recebidas . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.1.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.1.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.1.01.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.1.01.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.1.02.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.1.02.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.1.03.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.1.03.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.1.1.04.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.1.1.04.00 |

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.3 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Direitos e Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.2.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.2.0.00.00 |
| Contas de Registro Inicial 7.1.1.2.1.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.1.1.2.1.00.00 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Contas de Registro Inicial |
|----------------------------|
| 7.1.1.2.1.01.00 |



| Contas de Execução |
|--------------------|
| 8.1.1.2.1.01.01 |
| 8.1.1.2.1.01.02 |
| 8.1.1.2.1.01.03 |
| 8.1.1.2.1.01.04 |
| 8.1.1.2.1.01.05 |
| 8.1.1.2.1.01.06 |
| 8.1.1.2.1.01.07 |
| 8.1.1.2.1.01.08 |
| 8.1.1.2.1.01.09 |
| 8.1.1.2.1.01.10 |
| 8.1.1.2.1.01.11 |
| 8.1.1.2.1.01.12 |

| Contas de Registro Inicial |
|----------------------------|
| 7.1.1.2.1.02.00 |



| Contas de Execução |
|--------------------|
| 8.1.1.2.1.02.01 |
| 8.1.1.2.1.02.02 |
| 8.1.1.2.1.02.03 |
| 8.1.1.2.1.02.04 |
| 8.1.1.2.1.02.05 |
| 8.1.1.2.1.02.06 |
| 8.1.1.2.1.02.07 |
| 8.1.1.2.1.02.08 |
| 8.1.1.2.1.02.09 |
| 8.1.1.2.1.02.10 |

| Contas de Registro Inicial |
|----------------------------|
| 7.1.1.2.1.99.00 |



| Contas de Execução |
|--------------------|
| 8.1.1.2.1.99.01 |
| 8.1.1.2.1.99.02 |
| 8.1.1.2.1.99.03 |
| 8.1.1.2.1.99.04 |
| 8.1.1.2.1.99.05 |
| 8.1.1.2.1.99.06 |
| 8.1.1.2.1.99.07 |
| 8.1.1.2.1.99.08 |
| 8.1.1.2.1.99.09 |
| 8.1.1.2.1.99.10 |

| Contas de Registro Inicial |
|----------------------------|
| 7.1.2.2.0.00.00 |



| Contas de Execução |
|--------------------|
| 8.1.2.2.0.00.00 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Contas de Registro Inicial | ⇒ | Contas de Execução |
|----------------------------|---|--------------------|
| 7.1.2.2.1.00.00 | | 8.1.2.2.1.00.00 |
| 7.1.2.2.1.01.00 | | 8.1.2.2.1.01.01 |
| | | 8.1.2.2.1.01.02 |
| | | 8.1.2.2.1.01.03 |
| | | 8.1.2.2.1.01.04 |
| | | 8.1.2.2.1.01.05 |
| | | 8.1.2.2.1.01.06 |
| | | 8.1.2.2.1.01.07 |
| | | 8.1.2.2.1.01.08 |
| | | 8.1.2.2.1.01.09 |
| | | 8.1.2.2.1.01.10 |
| | | 8.1.2.2.1.01.11 |
| | | 8.1.2.2.1.01.12 |
| 7.1.2.2.1.02.00 | | 8.1.2.2.1.02.01 |
| | | 8.1.2.2.1.02.02 |
| | | 8.1.2.2.1.02.03 |
| | | 8.1.2.2.1.02.04 |
| | | 8.1.2.2.1.02.05 |
| | | 8.1.2.2.1.02.06 |
| | | 8.1.2.2.1.02.07 |
| | | 8.1.2.2.1.02.08 |
| | | 8.1.2.2.1.02.09 |
| | | 8.1.2.2.1.02.10 |
| 7.1.2.2.1.99.00 | | 8.1.2.2.1.99.01 |
| | | 8.1.2.2.1.99.02 |
| | | 8.1.2.2.1.99.03 |
| | | 8.1.2.2.1.99.04 |
| | | 8.1.2.2.1.99.05 |
| | | 8.1.2.2.1.99.06 |
| | | 8.1.2.2.1.99.07 |
| | | 8.1.2.2.1.99.08 |
| | | 8.1.2.2.1.99.09 |
| | | 8.1.2.2.1.99.10 |

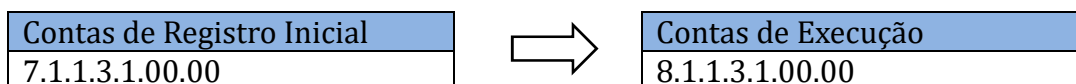


Estado do Piauí

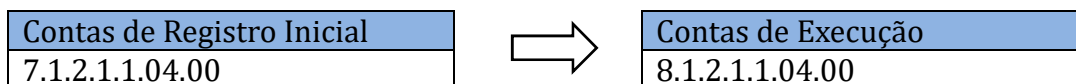
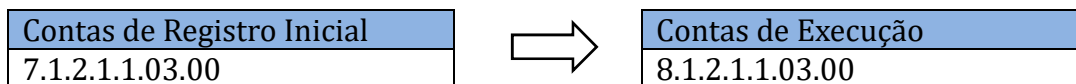
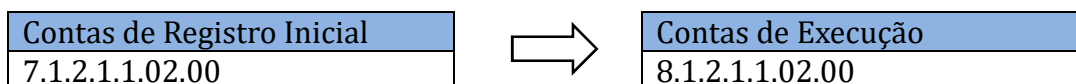
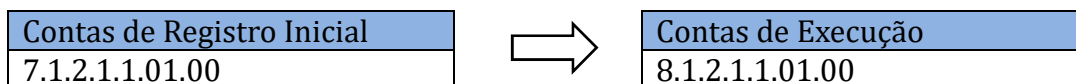
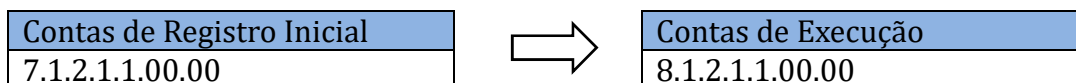
Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.4 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Controle de Direitos Contratuais . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.5 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Garantias e Contragarantias Concedidas . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |





Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.6 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Controle de Obrigações Contratuais . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| |
|----------------------------|
| Contas de Registro Inicial |
| 7.1.2.3.1.00.00 |



| |
|--------------------|
| Contas de Execução |
| 8.1.2.3.1.00.00 |

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.4.7 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Controle de Disponibilidade por Destinação de Recursos - DDR . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| |
|----------------------------|
| Contas de Registro Inicial |
| 7.2.1.1.0.00.00 |



| |
|--------------------|
| Contas de Execução |
| 8.2.1.1.1.00.00 |
| 8.2.1.1.2.00.00 |
| 8.2.1.1.3.00.00 |
| 8.2.1.1.4.00.00 |
| 8.2.1.1.5.00.00 |

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 8.4.8 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Inscrição de Créditos em Dívida Ativa . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| |
|----------------------------|
| Contas de Registro Inicial |
| 7.3.1.0.0.00.00 |



| |
|--------------------|
| Contas de Execução |
| 8.3.1.0.0.00.00 |

| |
|----------------------------|
| Contas de Registro Inicial |
| 7.3.2.0.0.00.00 |



| |
|--------------------|
| Contas de Execução |
| 8.3.2.0.0.00.00 |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|--|------|
| 8.4.9 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Consórcios Públicos . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

b

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
| Contas de Registro Inicial 7.5.0.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.5.0.0.0.00.00 |
|---|---|---------------------------------------|

| | | |
|---|---|--|
| Contas de Registro Inicial 7.5.2.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.5.2.1.0.00.00 8.5.2.2.0.00.00 8.5.2.3.0.00.00 8.5.2.4.0.00.00 8.5.2.5.0.00.00 8.5.2.6.0.00.00 |
|---|---|--|

| | | |
|---|---|---|
| Contas de Registro Inicial 7.5.3.0.0.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.5.3.1.0.00.00 8.5.3.2.0.00.00 8.5.3.3.0.00.00 8.5.3.4.0.00.00 8.5.3.5.0.00.00 8.5.3.6.0.00.00 8.5.3.7.0.00.00 |
|---|---|---|

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 8.4.10 | Tabelas para conferência dos saldos das contas contábeis de Controle de Adiantamentos/Suprimentos de Fundos Concedidos . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| | | |
|---|---|---------------------------------------|
| Contas de Registro Inicial 7.9.1.2.1.00.00 | ⇒ | Contas de Execução 8.9.1.2.1.00.00 |
|---|---|---------------------------------------|



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|--|------|
| 8.4.11 | Tabela para conferência dos saldos das contas contábeis de Disponibilidades de Recursos . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 2 |

| Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidades de Recursos | |
|---|--|
| Contas da Classe 1 (Ativo) marcadas com o atributo Financeiro (F) (-) Contas da Classe 2 (Passivo) marcadas com o atributo Financeiro (F) (-) 6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado a Liquidar (-) 6.3.1.7.1.00.00 Restos a Pagar Não Processados a Liquidar – Inscrição no Exercício (-) 6.3.1.1.0.00.00 Restos a Pagar Não Processados a Liquidar | 8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR) |

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|--|------|
| 8.4.12 | Tabela para conferência dos saldos das contas contábeis de Natureza Patrimonial . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| Conferência de Saldos das Contas de Natureza Patrimonial | |
|--|---|
| Contas de Natureza Devedora | Contas de Natureza Credora |
| Todas as contas da Classe 1 (Ativo) (+) Todas as contas da Classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas) | Todas as contas da Classe 2 (Passivo) (+) Todas as contas da Classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas) |



Estado do Piauí

Tribunal de Contas



| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 8.4.13 | Tabela para conferência da Fixação da Despesa Orçamentária . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 3 |

| Conferência de Saldos da Fixação da Despesa Orçamentária | |
|---|--|
| Contas de Natureza Devedora | Contas de Natureza Credora |
| 5.2.2.1.0.00.00 Dotação Orçamentária (+) | 6.2.2.1.0.00.00 Disponibilidades de Crédito (+) |
| 5.2.2.2.0.00.00 Movimentação de Créditos Recebidos | 6.2.2.2.0.00.00 Movimentação de Créditos Concedidos |

| Regra | Descrição | Tipo |
|--------|---|------|
| 8.4.14 | Tabela para conferência dos Saldos dos Ativos Financeiros e Disponibilidades de Recursos . O somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado direito deve corresponder ao somatório dos saldos das contas contábeis indicadas do lado esquerdo. | 2 |

| Conferência de Saldos dos Ativos Financeiros e Disponibilidades de Recursos | |
|--|---|
| Contas de Natureza Devedora | Contas de Natureza Devedora/ Credora |
| Contas da Classe 1 (Ativo) cujo saldo esteja marcado com o atributo Financeiro 'F' | 7.2.1.1.0.00.00 Controle da Disponibilidade de Recursos (-) 8.2.1.1.4.00.00 Disponibilidade por Destinação de Recursos Utilizada |

8.5. Consistência SAGRES-Folha

| Regra | Descrição | Tipo |
|-------|---|------|
| 8.5.1 | As regras de validação 1.8.1, 1.8.2 e 1.9.1 do SAGRES-Folha, na mesma competência, não devem estar violadas. OBS.: Esta regra será aplicada para cada envio/reenvio do SAGRES-Folha, podendo, conforme o caso, alterar a situação da prestação de contas do SAGRES-Contábil mesmo que já se encontre na situação "Processada". | 3 |

Teresina, 14 de Março de 2019.