



# AMURES

REGRAS DE VALIDAÇÃO E-SFINGE

Outubro/2024



# CON's de Ratificação

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/424116226/2024+-+Vers+o+1.00+26+04+2024+-+Ratifica+o>

CON 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808 e 808.

Sendo os CON's 807, 808 e 809 os que mais tem ocorrências para ajustar.

**CON807** - Verifica a relação percentual entre os impostos enviados pelos **tributos** e os registrados pela **contabilidade**. (Impeditivo).

Verifica se os valores arrecadados dos impostos (**natureza de receita 1.1.1.X, exceto 1.1.1.3** - impostos sobre a renda e proventos de qualquer natureza), enviados pelo módulo Tributário, é compatível com os valores arrecadados enviados pelo módulo Registros Contábeis.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **1º quadrimestre/2024 é de 50%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **2º quadrimestre/2024 é de 50%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **3º quadrimestre/2024 é de 60%**.

## Natureza da Receita – CON807

1.1.1.2.50.0.0	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana
1.1.1.2.53.0.0	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis
1.1.1.3.03.1.0	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho
1.1.1.3.03.2.0	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Capital
1.1.1.3.03.4.0	Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos
1.1.1.4.51.1.0	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN
1.1.1.4.51.2.0	Adicional ISS - Fundo Municipal de Combate à Pobreza
1.1.1.4.52.0.0	Imposto sobre Vendas a Varejo de Combustíveis Líquidos e Gasosos (IVVC)

**CON809** - Verifica a relação percentual entre as taxas enviadas pelos tributos e os registrados pela contabilidade. (Impeditivo).

Verifica se os valores arrecadados das taxas (**natureza de receita 1.1.2.X**), enviadas pelo módulo Tributário, é compatível com os valores arrecadados enviados pelo módulo Registros Contábeis.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **1º quadrimestre/2024 é de 20%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **2º quadrimestre/2024 é de 20%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **3º quadrimestre/2024 é de 30%**.

**CON808** - Verifica a relação percentual entre as **folhas de pagamento** enviadas e os valores registrados pela **contabilidade**. (Impeditivo).

Verifica se os valores das folhas de pagamento, enviados pelo módulo Atos de Pessoal, é compatível com os valores contabilizados, enviados pelo módulo Registros Contábeis. A validação é a que consta na **CON700 do módulo Atos de Pessoal**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **1º quadrimestre/2024 é de 75%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **2º quadrimestre/2024 é de 80%**.

A compatibilidade mínima esperada para cada um dos meses referentes ao **3º quadrimestre/2024 é de 85%**.

## **CON700** - Verifica a consistência entre o somatório da folha de pagamento e a movimentação contábil da despesa de pessoal. (Alerta).

Se a soma dos valores dos componentes da Folha de Pagamento com as especificações 01 e 02 (do tipo Provento), menos a soma dos componentes com especificação 07, 12, 13 e 14 (do tipo Desconto), conforme a Tabela 74, não for igual à soma da liquidação dos empenhos relacionados ao **Grupo Natureza Despesa 1 - Pessoal** e Encargos Sociais, Modalidade de Aplicação 90 - Aplicações Diretas, e **Elemento de Despesa 01, 03, 04 (exceto 04.04), 08, 11, 12, 16, 17, 34, 46, 93 ou 94**, somado ao valor dos créditos menos os débitos com o tipo de movimento 2 - movimento mensal (sem considerar os estornos) da conta contábil 8.6.3.3.1 - DESPESA COM PESSOAL NÃO EXECUTADA ORÇAMENTARIAMENTE, no mesmo ano e mês.

Aplicável para todas as Unidades Gestoras, exceto Fundos, Associações e Empresas.

**Importante:** Na Unidade Gestora da Prefeitura serão consideradas as Unidades Gestoras dos tipos 01 (Prefeitura) e 04 (Fundos), além dos tipos 02 (Autarquias) e 03 (Fundações), estes dois últimos desde que vinculados ao RPPS do município.



# CON's da Contabilidade

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/584351745/2024+-+Vers+o+1.08+24+07+2024+-+Registros+Cont+beis>

CON's 635, 636, 637, 638, 639, 641, 642, 643,  
644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653.



## **CON635 - Verifica a consistência de saldos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária (Impeditivo).**

1) Verifica a consistência no saldo da Dívida Ativa Tributária (Ativo Circulante)

Valor 1: saldo da **Dívida Ativa Tributária (Ativo Circulante) - conta contábil 1.1.2.5.**

Valor 2: saldo das **Perdas** Estimadas em Crédito de Dívida Ativa Tributária (Ativo Circulante) - conta contábil **1.1.2.9.X.04.00.**

2) Verifica a consistência no saldo da Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Circulante)

Valor 1: saldo da **Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Circulante) - conta contábil 1.1.2.6.**

Valor 2: saldo das **Perdas** Estimadas em Crédito de Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Circulante) - conta contábil **1.1.2.9.X.05.**

3) Verifica a consistência no saldo da Dívida Ativa Tributária (Ativo Não Circulante)

Valor 1: saldo da **Dívida Ativa Tributária (Ativo Não Circulante) - conta contábil 1.2.1.1.X.04.**

Valor 2: saldo do Ajuste de **Perdas** da Dívida Ativa Tributária (Ativo Não Circulante) - conta contábil **1.2.1.1.X.99.04.**

4) Verifica a consistência no saldo da Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Não Circulante)

Valor 1: saldo da **Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Não Circulante) - conta contábil 1.2.1.1.X.05.**

Valor 2: saldo do Ajuste de **Perdas** da Dívida Ativa Não Tributária (Ativo Não Circulante) - conta contábil **1.2.1.1.X.99.05.**

## **CON636 - Verifica a consistência de saldos dos Créditos Tributários a Receber. (Impeditivo).**

1) Verifica a consistência no saldo dos **Créditos Tributários a Receber** (Ativo Circulante)

Valor 1: saldo dos Créditos Tributários a Receber (Ativo Circulante) - conta contábil **1.1.2.1.**

Valor 2: saldo das Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber (Ativo Circulante) - conta contábil **1.1.2.9.X.01.00.**

2) Verifica a consistência no saldo dos **Créditos Tributários a Receber** (Ativo Não Circulante)

Valor 1: saldo dos Créditos Tributários a Receber (Ativo Não Circulante) - conta contábil **1.2.1.1.X.01.**

Valor 2: saldo das Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber (Ativo Não Circulante) - conta contábil **1.2.1.1.X.99.01.**

## CON637 - Verifica a consistência de saldos dos Bens Móveis do Ativo Imobilizado com suas respectivas Depreciações Acumuladas. Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.01.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.01).	Bens de Informática Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.02.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.02).
Móveis e Utensílios Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.03.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.03).	Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.04.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.04).
Veículos Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.05.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.05).	Peças e Conjuntos de Reposição Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.06.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.06).
Bens Móveis em Andamento Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.07.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.07).	Bens Móveis em Almojarifado Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.08.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.08).
Armamentos Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.09.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.09).	Demais Bens Móveis Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.1.1.99.XX. Valor 2: saldo da conta contábil (1.2.3.8.1.01.99).

## Análise valores CON637

	<b>1.2.3.1.1.01.XX</b>	<b>9,51%</b>	<b>770.094,88</b>	<b>1.2.3.8.1.01.01</b>	<b>106.253,00</b>	
<b>Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas</b>	1.2.3.1.1.01.02	75	15.235,25	361	<b>37,96%</b>	
	1.2.3.1.1.01.04	76	54.995,00			
	1.2.3.1.1.01.09	84	68.447,92			
	1.2.3.1.1.01.99	81	44.491,46			
	1.2.3.1.1.01.99	85	586.925,25			
<b>Bens de Informática</b>	<b>1.2.3.1.1.02.XX</b>	<b>3,23%</b>	<b>261.230,22</b>	<b>1.2.3.8.1.01.02</b>	<b>26.123,00</b>	
	1.2.3.1.1.02.01	82	261.230,22	362	<b>9,33%</b>	
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>1.2.3.1.1.03.XX</b>	<b>8,47%</b>	<b>686.297,22</b>	<b>1.2.3.8.1.01.03</b>	<b>68.569,00</b>	
	1.2.3.1.1.03.01	77	73.194,31	363	<b>24,50%</b>	
	1.2.3.1.1.03.02	83	122.273,72			
	1.2.3.1.1.03.02	86	490.829,19			
<b>Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação</b>	<b>1.2.3.1.1.04.XX</b>	<b>1,72%</b>	<b>139.393,81</b>	<b>1.2.3.8.1.01.04</b>	<b>13.974,00</b>	
	1.2.3.1.1.04.02	78	148,22	364	<b>4,99%</b>	
	1.2.3.1.1.04.04	79	2.637,00			
	1.2.3.1.1.04.05	80	136.608,59			
<b>Veículos</b>	<b>1.2.3.1.1.05.XX</b>	<b>76,79%</b>	<b>6.220.040,55</b>	<b>1.2.3.8.1.01.05</b>	<b>62.350,00</b>	
	1.2.3.1.1.05.01	87	6.220.040,55	365	<b>22,28%</b>	
<b>Demais Bens Móveis</b>	<b>1.2.3.1.1.99.XX</b>	<b>0,28%</b>	<b>22.937,78</b>	<b>1.2.3.8.1.01.99</b>	<b>2.638,00</b>	
	1.2.3.1.1.99.02	349	550,00	260	<b>0,94%</b>	
	1.2.3.1.1.99.99	89	22.387,78			
<b>Total geral de bens móveis (a)</b>		<b>100,00%</b>	<b>8.099.994,46</b>	<b>Total depreciação (b)</b>	<b>279.907,00</b>	
					<b>Valor líquido (a - b)</b>	<b>7.820.087,46</b>

**CON638** - Verifica a consistência de saldos dos Bens Imóveis do Ativo Imobilizado com suas respectivas Depreciações Acumuladas.  
Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Bens de Uso Especial Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.01.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.01.	Bens Dominicais Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.04.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.02.
Bens de Uso Comum do Povo Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.05.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.03.	Bens Imóveis em Andamento Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.06.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.04.
Instalações Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.07.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.05.	Benfeitorias em Propriedades de Terceiros Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.08.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.06.
Demais Bens Imóveis Valor 1: saldo da conta contábil 1.2.3.2.1.99.XX. Valor 2: saldo da conta contábil 1.2.3.8.1.02.99.	

**CON639** - Verifica a **inversão de saldos de conta corrente** vinculados às contas contábeis de Créditos Tributários a Receber e da Dívida Ativa.  
Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Caso o detalhamento (**conta corrente**) das contas contábeis  
1.1.2.1.X, 1.1.2.5.X, 1.1.2.6.X, 1.1.2.9.X.01.XX,  
1.1.2.9.X.04.XX, 1.1.2.9.X.05.XX, 1.2.1.1.X.01.XX,  
1.2.1.1.X.04.XX, 1.2.1.1.X.05.XX, 1.2.1.1.X.99.01.XX,  
1.2.1.1.X.99.04.XX, 1.2.1.1.X.99.05.XX  
**apresente saldo invertido em relação à natureza  
do saldo da conta contábil.**

## Balancete de Contas Correntes - TCE-SC

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 30/09/2024

Conta Contábil: 100131 - 1.1.2.5.1.00.00.00.00.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
001121010315007000	36.470.611,16 D	0,00	0,00	36.470.611,16 D
001121010315017000	0,00	0,00	432.282,31	432.282,31 C
001121010317537000	875.402,84 C	0,00	0,00	875.402,84 C
001121010415007000	15.164.834,83 C	0,00	0,00	15.164.834,83 C
001121010415017000	0,00	0,00	127.193,41	127.193,41 C
001121010417537000	74.984,37 C	0,00	0,00	74.984,37 C
001122010315017000	0,00	0,00	86.113,47	86.113,47 C
001122010317537000	2.247.420,13 D	0,00	0,00	2.247.420,13 D
001122010415007000	2.591.911,63 C	0,00	0,00	2.591.911,63 C
001122010415017000	0,00	0,00	36.406,60	36.406,60 C
001122010417537000	3.864.904,50 C	0,00	0,00	3.864.904,50 C
001122020315007000	21.767,98 C	0,00	0,00	21.767,98 C
001122530317537000	0,00	0,00	6.013.075,45	6.013.075,45 C
001122530417537000	0,00	0,00	2.362.963,22	2.362.963,22 C
001214490315007000	2.237.314,99 D	0,00	0,00	2.237.314,99 D
001311020415017000	0,00	0,00	82.998,67	82.998,67 C
001911010315017000	0,00	0,00	814.813,49	814.813,49 C
001911010415017000	0,00	0,00	479.117,97	479.117,97 C
001999992315007000	1.500.000,00 D	0,00	0,00	1.500.000,00 D
<b>Total:</b>	<b>19.861.540,13 D</b>	<b>0,00</b>	<b>10.434.964,59</b>	<b>9.426.575,54 D</b>

## Balancete de Contas Correntes - TCE-SC

Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 30/09/2024

### Conta Contábil: 89332 - 1.2.1.1.1.04.00.00.00.00 - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
001112500315007000	1.309.252.139,97 D	0,00	0,00	1.309.252.139,97 D
001112500415007000	149.130.506,44 D	0,00	0,00	149.130.506,44 D
001112530315007000	18.368.042,04 C	0,00	0,00	18.368.042,04 C
001114511315007000	137.884.836,01 D	0,00	0,00	137.884.836,01 D
001114511415007000	8.969.256,65 D	0,00	0,00	8.969.256,65 D
001121010315007000	173.037.649,98 D	0,00	0,00	173.037.649,98 D
001121010415007000	465.436,89 D	0,00	0,00	465.436,89 D
001122010315007000	59.608.033,28 C	0,00	0,00	59.608.033,28 C
001122010317537000	66.683.877,66 D	0,00	0,00	66.683.877,66 D
001122010415007000	1.979.230,13 D	0,00	0,00	1.979.230,13 D
001131990315007000	2.834,37 C	0,00	0,00	2.834,37 C
001214490315007000	2.237.314,99 C	0,00	0,00	2.237.314,99 C
001999992315007000	298.599.718,04 C	0,00	0,00	298.599.718,04 C
001999992415007000	29.119.681,60 D	0,00	0,00	29.119.681,60 D
<b>Total:</b>	<b>1.497.706.672,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.497.706.672,61</b>





**CON641 - Verifica a utilização de receitas incompatíveis para municípios.  
Alerta até novembro, dezembro impeditivo.**

Caso o detalhamento (conta corrente) das contas contábeis vinculadas à conta corrente 1 – Célula da Receita apresente saldo para as naturezas de receita que são de uso exclusivo da União, do Distrito Federal e dos Estados, e que, portanto, não podem ser utilizadas pelos Municípios.

A relação das Naturezas de Receita incompatíveis para municípios está descrita no Quadro 9 - Naturezas de Receita incompatíveis para Municípios (quadros que acompanham o layout dos arquivos).

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/645333005/Naturezas+de+Receita+x+Fontes+de+Recurso+2025>



## **CON642** - Verifica a compatibilidade do Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária com a Fonte de Recursos. Alerta.

Caso o Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária, informado no Empenho, não seja compatível com a Fonte de Recursos.

A compatibilidade esperada está descrita no Quadro 10 - Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária x Fonte de Recursos (quadros que acompanham o layout dos arquivos).

## Quadro 10 - Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária x Fonte de Recurso

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/391217166/v3.05+-+Quadro+10+-+C+digo+de+Acompanhamento+da+Execu+o+Or+ament+ria+x+Fonte+de+Recurso>

Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária - CO	Fontes de Recurso - FR
1001 - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	500 - Recursos não Vinculados de Impostos  502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos  718 - Auxílio Financeiro – Outorga Crédito Tributário ICMS – Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022
1002 - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde	500 - Recursos não Vinculados de Impostos  502 - Recursos não vinculados da compensação de impostos
1070 - Identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício	540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos  541 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF  542 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT

**CON643** - Verifica a compatibilidade do Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária com a Função de Governo. Alerta.

Caso o Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária, informado no Empenho, não seja compatível com a Função de Governo.

A compatibilidade esperada está descrita no Quadro 11 - Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária x Função de Governo (quadros que acompanham o layout dos arquivos).

## Quadro 11 - Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária x Função de Governo

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/504827251/v3.07+-+Quadro+11+-+C+digo+de+Acompanhamento+da+Execu+o+Or+ament+ria+x+Fun+o+de+Governo>

<b>Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária - CO</b>	<b>Função de Governo</b>
1001 - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino	12 - Educação
1002 - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde	10 - Saúde
1070 - Identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício	12 - Educação



**CON644** - Verifica a compatibilidade da Natureza de Receita com a Fonte de Recursos.  
Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Caso exista saldo arrecadado para Naturezas de Receita que não sejam compatíveis com a Fonte de Recursos informada na arrecadação.

A compatibilidade esperada está descrita no Quadro 12 - Natureza de Receita x Fonte de Recursos (quadros que acompanham o layout dos arquivos).

## Quadro 12 - Natureza de Receita x Fonte de Recursos

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/410353665/v3.06+-+Quadro+12+-+Natureza+de+Receita+x+Fonte+de+Recursos>

Natureza de Receita	Fonte de Recursos
1.7.5.1.50.0.X - Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB	540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos
1.7.1.5.50.0.X - Transferências de Recursos de Complementação da União ao Fundeb – VAAT	542 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT
1.7.1.5.51.0.X - Transferências de Recursos de Complementação da União ao Fundeb – VAAF	541 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF
1.7.1.5.52.0.X - Transferências de Recursos de Complementação da União ao Fundeb – VAAR	543 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR
1.7.1.4.50.0.X - Transferências do Salário-Educação	550 - Transferência do Salário-Educação
1.7.1.4.51.0.X - Transferências Diretas do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola – PDDE	551 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)
1.7.1.4.52.0.X - Transferências referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE	552 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)
1.7.1.4.53.0.X - Transferências referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte do Escolar – PNATE	553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)

**CON645** - Verifica a existência de Despesas de Capital vinculadas ao Marcador (CO) 1070 – Remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. Alerta.

Caso exista saldo empenhado para empenhos vinculados à **Despesa de Capital (natureza de despesa 4.X)** e ao Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária **1070** - Identificação do percentual aplicado no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.





**CON646** – Verifica a consistência, nos gastos com Inativos e Pensionistas, entre a Natureza de Despesa, a Fonte de Recursos e o Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária. Alerta.

Caso o empenho esteja vinculado à Natureza de Despesa 3.1.90.01 ou 3.1.90.03, à Fonte de Recursos 800 ou 801, e o Código de Acompanhamento da Execução Orçamentária seja diferente de 1111, 1121, 2111 ou 2121.



**CON647** - Verifica a existência de empenhos relacionados a benefícios previdenciários do Poder Legislativo. Alerta.

Caso, durante o mês, não houver empenhos associados aos Códigos de Acompanhamento da Execução Orçamentária 1121 ou 2121, mas houver empenhos vinculados às Fontes de Recursos 800 ou 801.

**Tabela de fontes x marcadores (CO)**

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/197853197/2024+-+Documenta+o+Cont+bil>

## **CON648 - Verifica a consistência entre o **superávit financeiro** do exercício anterior e os empenhos do exercício atual. Alerta**

Verificação executada para cada Fonte de Recursos (XXX)

Valor 1: Obter o valor do Superávit Financeiro do Exercício Anterior (crédito menos débito, tipo de movimento 1 – abertura do exercício, contas 8.2.1.1.1.01 - DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS – DISPONÍVEL e 8.2.1.1.1.02.00 DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS - CRÉDITOS).

Valor 2: Obter o valor do Cancelamento de Restos a Pagar\* (crédito menos débito, tipo de movimento 2 – movimento mensal, das contas 6.3.1.9 RP - NÃO PROCESSADOS CANCELADOS e 6.3.2.9 - RP PROCESSADOS CANCELADOS)

Valor 3: Obter o valor Empenhado (crédito menos débito, tipo de movimento 2 – movimento mensal, da conta 6.2.2.1.3. CRÉDITO UTILIZADO) para o Grupo Fonte 2 - Recursos de Exercícios Anteriores.

Valor Final:  $\text{Se Valor 3} > (\text{Valor 1} + \text{Valor 2})$

Condição: Caso o valor empenhado para o grupo fonte 2 (Recursos de Exercícios Anteriores) seja maior que o superávit financeiro do exercício anterior somado aos cancelamentos de restos a pagar.

## FUNDEB 1.540 fonte do exercício x 2.540 superávit

<b>Balancete de Verificação Analítico por Fonte de Recurso</b>					
<b>Código</b>	<b>Título</b>	<b>Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 30/09/2024</b>			
	<b>Fonte de recurso - Destinação</b>	<b>Saldo anterior</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Saldo atual</b>
8	CONTROLES CREDITORES	10.628.883,54 C	1.631.568.359,74	1.874.079.857,25	253.140.381,05 C
8.2	EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	10.628.883,54 C	1.631.568.359,74	1.874.079.857,25	253.140.381,05 C
8.2.1	EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	10.628.883,54 C	1.631.568.359,74	1.874.079.857,25	253.140.381,05 C
8.2.1.1	EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	10.628.883,54 C	1.631.568.359,74	1.874.079.857,25	253.140.381,05 C
8.2.1.1.1	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	6.784.576,84 C	1.131.766.291,72	1.144.746.011,00	19.764.296,12 C
8.2.1.1.1.01	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS - DISPONÍVEL	6.784.576,84 C	1.131.766.291,72	1.144.746.011,00	19.764.296,12 C
	5540 Transferências do FUNDEB - 1.540.1070	6.784.576,84 C	1.124.981.714,88	1.137.961.434,16	19.764.296,12 C
	7540 Ex. Anterior - Transferências do FUNDEB - 2.540.1070	0,00	6.784.576,84	6.784.576,84	0,00
8.2.1.1.2	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA	0,00	229.533.716,90	229.533.716,90	0,00
	5540 Transferências do FUNDEB - 1.540.1070	0,00	222.749.140,06	222.749.140,06	0,00
	7540 Ex. Anterior - Transferências do FUNDEB - 2.540.1070	0,00	6.784.576,84	6.784.576,84	0,00
8.2.1.1.3	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS COMPROMETIDA	3.844.306,70 C	263.141.031,13	259.307.737,21	11.012,78 C
8.2.1.1.3.01	COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	3.844.143,28 C	246.034.805,74	242.201.511,82	10.849,36 C
	5540 Transferências do FUNDEB - 1.540.1070	3.844.143,28 C	239.250.228,90	235.416.934,98	10.849,36 C
	7540 Ex. Anterior - Transferências do FUNDEB - 2.540.1070	0,00	6.784.576,84	6.784.576,84	0,00
8.2.1.1.3.02	COMPROMETIDA POR RETENÇÕES E CONSIGNAÇÕES	163,42 C	17.106.225,39	17.106.225,39	163,42 C
	5540 Transferências do FUNDEB - 1.540.1070	163,42 C	17.106.225,39	17.106.225,39	163,42 C
8.2.1.1.4	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS UTILIZADA	0,00	7.127.319,99	240.492.392,14	233.365.072,15 C
	5540 Transferências do FUNDEB - 1.540.1070	0,00	7.127.319,99	233.707.815,30	226.580.495,31 C
	7540 Ex. Anterior - Transferências do FUNDEB - 2.540.1070	0,00	0,00	6.784.576,84	6.784.576,84 C
<b>Total:</b>		<b>10.628.883,54 C</b>	<b>1.631.568.359,74</b>	<b>1.874.079.857,25</b>	<b>253.140.381,05 C</b>

## SUS União 1.600 fonte do exercício x 2.600 superávit

### Balancete de Verificação Analítico por Fonte de Recurso

Código	Título	Valores em R\$ - Período: 01/01/2024 até 30/09/2024			
		Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
8	CONTROLES CREDORES	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
8.2	EXECUÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
8.2.1	EXECUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES POR DESTINAÇÃO	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
8.2.1.1	EXECUÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
8.2.1.1.1	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
8.2.1.1.1.01	DISPONIBILIDADE POR DESTINAÇÃO DE RECURSOS - D	4.361.248,64 C	298.777.461,30	303.835.501,44	9.419.288,78 C
	6011 Atenção Básica - 1.600.7000	1.062.383,07 C	126.834.363,37	130.467.354,00	4.695.373,70 C
	6012 Média e Alta Complexidade - 1.600.7000	3.380.286,29 C	151.721.716,27	152.229.923,54	3.888.493,56 C
	6013 Vigilância em Saúde - 1.600.7000	485.236,72 C	8.791.587,04	9.870.257,56	1.563.907,24 C
	6014 Assistência Farmacêutica - 1.600.7000	90.657,05 D	10.424.589,54	9.698.501,32	816.745,27 D
	6015 Gestão do SUS - 1.600.7000	50.694,38 C	194.470,50	415.930,90	272.154,78 C
	7011 Ex. Anterior - Atenção Básica - 2.600.7000	0,00	339.484,08	168.503,88	170.980,20 D
	7012 Ex. Anterior - Média e Alta Complexidade - 2.600.7000	153.715,21 D	105.187,21	256.255,19	2.647,23 D
	7014 Ex. Anterior - Assistência Farmacêutica - 2.600.7000	367.013,78 D	366.063,29	728.775,05	4.302,02 D
	16001002 6002 - 1.600.1002	5.965,78 D	0,00	0,00	5.965,78 D
	<b>Total:</b>	<b>4.361.248,64 C</b>	<b>298.777.461,30</b>	<b>303.835.501,44</b>	<b>9.419.288,78 C</b>

**CON649** - Verifica a consistência entre a despesa com pessoal não executada orçamentariamente e as obrigações decorrentes de execução sem respaldo orçamentário.

Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Valor 1: Obter o saldo da Despesa com Pessoal Não Executada Orçamentariamente (crédito menos débito, todos os tipos de movimento, conta **8.6.3.3.1.00.00 DESPESA COM PESSOAL NÃO EXECUTADA ORÇAMENTARIAMENTE**).

Valor 2: Obter o saldo das Obrigações decorrentes de Execução sem Respaldo Orçamentário (crédito menos débito, todos os tipos de movimento, das contas **2.1.8.9.X.96.00 OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE EXECUÇÃO DE DESPESA SEM RESPALDO ORÇAMENTÁRIO**, com Grupo de Natureza Despesa igual a 1 na Conta Corrente 19).

Valor Final: Se Valor 1 <> Valor 2



**CON650** - Verifica se a Dotação Inicial contabilizada corresponde à informada pelo Controle Interno no módulo de Planejamento.

Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Valor 1: Obter o saldo (débitos menos créditos – tipo de movimento 2) da conta contábil **5.2.2.1.1.01.00** CRÉDITO INICIAL.

Valor 2: Obter a dotação inicial da despesa, enviado pelo módulo Planejamento.

Valor Final: Se Valor 1 <> Valor 2

**CON651** - Verifica se os Créditos Adicionais contabilizados correspondem ao informado pelo Controle Interno no módulo Planejamento. Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Valor 1: Obter o saldo (débitos menos créditos – tipo de movimento 2) da conta contábil **5.2.2.1.2.XX.XX** DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO.

Valor 2: Obter o total das alterações orçamentárias com tipos 01 – Suplementação, 02 - Crédito Especial, 03 - Crédito Extraordinário, 06 - Incremento por Transposição ou Remanejamento e 07 - Reabertura de Créditos (Tabela 07) enviadas pelo módulo Planejamento.

Valor Final: Se Valor 1 <> Valor 2



**CON652** - Verifica se os Cancelamentos e Remanejamentos de Dotações contabilizados correspondem ao informado pelo Controle Interno no módulo Planejamento.  
Alerta até novembro, dezembro impeditivo.

Valor 1: Obter o saldo (créditos menos débitos – tipo de movimento 2) da conta contábil **5.2.2.1.9.XX.XX CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO**.

Valor 2: Obter o total das alterações orçamentárias com tipos 04 – Anulação e 05 – Redução por Transposição ou Remanejamento (Tabela 07) enviadas pelo módulo Planejamento.

Valor Final: Se Valor 1 <> Valor 2

## **CON653** - Verifica diferenças na contabilização de Créditos Adicionais e Despesas do FUNDEB. Alerta.

Se verificado saldo líquido disponível do FUNDEB no exercício anterior, efetua o seguinte cálculo no exercício atual:

Valor 1: Obter o saldo (débitos menos créditos - tipo de movimento 2) da conta contábil **5.2.2.1.2.XX.XX** DOTAÇÃO ADICIONAL POR TIPO DE CRÉDITO com detalhamento de **conta corrente igual a 07 - Superávit Financeiro do FUNDEB**.

Valor 2: Obter o saldo (créditos menos débitos - tipo de movimento 2) das contas contábeis **6.2.2.1.3.03, 6.2.2.1.3.04 e 6.2.2.1.3.07** com detalhamento de conta corrente que contenha Fonte de Recursos igual a **540, 542 ou 543**, e Grupo Fonte de Recursos igual a 2 (exercício anterior).

## Operações Intraorçamentárias

Quinto nível = **2** (1.x.x.x.**2**.xx.xx, 2.x.x.x.**2**.xx.xx, 3.x.x.x.**2**.xx.xx e 4.x.x.x.**2**.xx.xx)

**CON236** - Verifica a consistência do encerramento das contas de VPA e VPD, por nível de consolidação. Impeditivo. Regra de fechamento.

**CON602** - Verifica a consistência das operações intraorçamentárias das Unidades Gestoras pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município. Alerta. Até o 5º bimestre.

**CON603** - Verifica a consistência das operações intraorçamentárias das Unidades Gestoras pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município. Impeditivo. Regra de fechamento.



# CON's do RH

<https://jira-tcesc.atlassian.net/wiki/spaces/SD/pages/584581121/2024+-+Vers+o+1.06+24+07+2024+-+Atos+de+Pessoal>

CON 152, 156, 708, 726.



## **CON152** - Existência do Quadro de Vagas para todos os cargos ativos.

Impeditivo a partir do 3º quadrimestre 2024

Caso existam cargos ativos dos tipos "Cargo efetivo", "Cargo Comissionado", "Emprego Público ou Contratação por tempo determinado", "Estagiário" ou "Agente Político" e não exista o quadro de vagas informado para o mês.



## **CON156** - Verifica a existência de parecer do controle interno para Ingresso Estatutário.

Impeditivo a partir do 3º quadrimestre 2024

Caso não tenha sido informado Parecer do Controle Interno para Ingresso Estatutário de Cargo Efetivo no prazo de 60 dias após o efetivo exercício no cargo.



**CON708** - Verifica a ocorrência de Dados Funcionais de Agente Público Ativo sem prévio Registro de Admissão ou Contratação.

Impeditivo a partir do 3º quadrimestre 2024

Caso haja ocorrência, para uma Matrícula/CPF, de Dados Funcionais do Agente Público Ativo com movimento de ingresso a partir de 01/09/2021, mas sem registro de Ato de Admissão ou Contratação.

**CON726** - Verifica a inexistência de Folha de Pagamento do tipo “Normal - Ativos” para cada mês do ano.

Alerta/Impeditivo a partir do 1º quadrimestre 2024

Caso não exista folha de Pagamento do tipo "1 - Normal - Ativos".

Aplicável para todas as Unidades Gestoras (exceto Fundos).

Severidade Impeditiva para Prefeituras e Câmaras, e

Severidade Alerta para demais Unidades Gestoras.





**Fim**

**Obrigado**

**Pública Tecnologia Ltda.**

**[marcio@publicatecnologia.com.br](mailto:marcio@publicatecnologia.com.br)**