

ORIENTAÇÃO TÉCNICA CONTÁBIL CG/SUBCON Nº 03/2025

Assunto: Insuficiência de saldo nas contas contábeis.

Introdução

1. A Subcontroladoria de Contabilidade da Controladoria Geral do Município do Rio de Janeiro (CG/SUBCON), no uso de suas atribuições, por meio da Coordenadoria de Procedimentos Contábeis (CG/SUBCON/CTDC/CPC), considerando o art.12 da Resolução Conjunta SMFP/CGM nº 33/2024 resolve orientar os contabilistas das Unidades Gestoras da Administração Direta e Indireta quanto às análises que poderão ser realizadas diante de críticas de insuficiência de saldo nas contas contábeis quando do registro de operações no Sistema Integrado de Administração Financeira, Orçamentário e Contábil (SIAFIC Carioca).
2. A crítica referente à insuficiência de saldo pode surgir em diversos documentos do Sistema, tais como Nota de Reserva, Nota de Empenho, Nota de Liquidação, Programação de Desembolso e Nota Patrimonial.

Alcance

3. Esta Orientação abrange as Unidades Gestoras (UGs) da Administração Direta e Indireta do Município do Rio de Janeiro, visando auxiliar os usuários, agilizar o prosseguimento das operações do SIAFIC Carioca e a conformidade dos registros contábeis.

Ocorrência

4. Devido a recorrência de chamados no Portal JIRA acerca de insuficiência de saldo nas contas contábeis, identificou-se a necessidade de indicar um caminho para auxiliar as análises no SIAFIC Carioca.

Procedimentos

5. Os contabilistas das UGs da Administração Direta e Indireta, enquanto responsáveis pela análise dos saldos contábeis, deverão:
 - ✓ verificar as críticas e documentos encaminhados pelos usuários e, se for necessário, solicitar informações adicionais;
 - ✓ consultar os saldos no SIAFIC Carioca, conforme exemplos apresentados nesta seção;
 - ✓ se pertinente, realizar os registros contábeis necessários;
 - ✓ se pertinente, solicitar configurações contábeis adicionais; e
 - ✓ dar o retorno ao usuário, por meio do Portal JIRA.



5.1 Exemplo de mensagem de erro ao Empenhar:

Erro ao Empenhar 

Vincular ticket Add Checklist Attach Lucidchart Diagram

Insuficiência de saldo

 contratosmbr@gmail.com criou esta solicitação via Portal Ocultar detalhes

[Ver solicitação no portal](#)

Assunto PCRJ Empenho

Unidade Gestora PCRJ

Descrição

Prezados, mesmo após as aprovações das aquisições nº2505272 e 2505292 não foi possível fazer os empenhos, tendo em vista que apresenta uma crítica de sem saldo no mês abril sendo que a reserva é feita no mês de maio. Porém, após analisar o detalhamento contábil foi identificado que a Unidade (1883) possui Saldo no mês maio. sendo assim solicito orientações.

- a) Na mensagem de erro encaminhada pelo usuário, verificou-se insuficiência de saldo nas contas contábeis 899999401 – Contratos de Despesa Registrados e 812319901 – Outras Obrigações Contratuais – a Executar.

SIAFIC Sistema Integrado de Administração Financeira

Planejamento | Execução | Projetos | Apoio | Administração | Relatórios

Execução Orçamentária | Execução Financeira | Contabilidade | Contratos e Transferências | Folha de Pagamento | Mens

Inserir Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 25/04/2025 Data de lançamento Número

* Unidade Gestora

* Tipo de Credor PF PJ CG UG Código 55643555000305 Nome RIOQUIMICA S.A. -55643555000305

Crédito disponível 458.369,51 Crédito pré-empenhado 17.680,00 Produtos a detalhar 0,00 Cronograma a detalhar 0,00

Classificação

Tipo de reconhecimento de passivo Passivo a ser reconhecido

Nota de Reserva 2025NR000168

Órgão Orçamentário

Unidade Orçamentária

Programa de trabalho 20.1903.10.302.0306.2009 - MANUTENCAO DO CUSTEIO DA REDE HOSPITALAR

Produto Ação 0 - NÃO DEFINIDO

Substituto 0 - Não definido

Natureza 339030 - MATERIAL DE CONSUMO

Identificação do Exercício 1 - Recursos do Exercício Corrente

Fonte 500 - Recursos não Vinculados de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 1 - COM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000119 - RECURSOS NAO VINCULADOS DE IMPOSTOS - APLICACAO EM SAUDE

Transferência de Receita 000000 - SEM CONVÊNIO

Transferência de Despesa 000000 - SEM CONVÊNIO

Aquisição 2505272 - AQUISIÇÃO DE SANEANTES - PE 90785/2024

Operação de Crédito 0 - SEM PROJETO

Erro

Saldo insuficiente para contabilização.

UG: 180083

Documento: 2025NE000150

Conta: 899999401 - CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS

Conta corrente: CO_2505272.55643555000305

Valor necessário: 17.680,00

Valor existente: 0,00

Mês: Abril

Eventos: 880101

UG: 180083

Documento: 2025NE000150

Conta: 812319901 - OUTRAS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - A EXECUTAR

Conta corrente: CO_2505272.55643555000305

Valor necessário: 17.680,00

Valor existente: 0,00

OK



- b) As insuficiências de saldo estão detalhadas nas contas correntes de ambas as contas contábeis, conforme demonstrado a seguir:

899999401 – Contratos de Despesa Registrados
Conta Corrente: CO.2505272. 55643555000305
Valor Necessário: 17.680,00
Valor Existente: 0,00

812319901 – Outras Obrigações Contratuais – a Executar
Conta Corrente: CO.2505272. 55643555000305
Valor Necessário: 17.680,00
Valor Existente: 0,00

- c) Nesta situação, recomenda-se confirmar com o usuário se todos os procedimentos referentes aos contratos e seus aditivos foram devidamente cadastrados no módulo CCON do SIAFIC Carioca. Em caso afirmativo, será necessário consultar o detalhamento da conta contábil para identificar a divergência apontada.

- d) Deve-se acessar o seguinte caminho: Execução>Contabilidade> Emitir Balancete:

Balancete Execução > Contabilidade > Emitir balancete

Filtro Pesquisar Limpar

* Tipo de Relatório: Unidade Gestora

* Unidade Gestora: []

* Mês: 4 - Abril

* Tipo: Acumulado Trazer Saldos Zerados

Conta Inicial: 899999401 Conta Final: []

Filtrar Classificação Limpar Classificação

Imprimir Detalhamento da Conta Visualizar Lista saldo da conta por UG

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo	Tipo
899999401 - CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS	46.194.357,44	14.437.737,53	12.103.262,42	43.859.882,33	C
899999402 - CONTRATOS DE DESPESA EMPENHADOS	1.439.644,63	5.484.294,35	11.406.605,43	7.361.955,71	C
899999403 - CONTRATOS DE DESPESA LIQUIDADOS	859.100,58	4.008.725,35	3.280.115,27	130.490,50	C
899999404 - CONTRATOS DE DESPESA PAGOS	53.905.350,06	45.837,60	3.647.905,35	57.511.417,81	C
899999600 - CONTROLE DE EXECUÇÃO DE CONVÊNIOS DE...	47.577.538,56	70.875.541,73	71.427.599,73	48.529.596,56	C
899999601 - CONVÊNIOS DE DESPESA REGISTRADOS	45.394.406,71	34.258.990,33	16.276.382,14	27.411.798,52	C
899999602 - CONVÊNIOS DE DESPESA EMPENHADOS	0,00	27.133.184,79	34.258.990,33	7.125.805,54	C
899999603 - CONVÊNIOS DE DESPESA LIQUIDADOS	0,00	9.483.366,61	11.408.860,65	1.925.494,04	C
899999604 - CONVÊNIOS DE DESPESA PAGOS	2.583.131,85	0,00	9.483.366,61	12.066.498,46	C



Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Detalhamento da Conta Contábil

Filtro

* Unidade Gestora: []

* Conta Contábil: 899999401 **CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS**

Estrutura Classificatória: Aquisição (2,30) - Credor (14)

* Mês: 4 - Abril

Conta Corrente: []

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
> CO. 2400024.60444437000146	591.672,74	0,00	0,00	591.672,74
> CO. 2400039.42644220000106	792.000,00	0,00	0,00	792.000,00
> CO. 2400202.42644220000106	792.000,00	0,00	0,00	792.000,00
> CO. 2400562.42644220000106	337.927,59	0,00	0,00	337.927,59
> CO. 2402558.36257530000167	53.000,00	0,00	0,00	53.000,00
> CO. 2402560.36257530000167	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
> CO. 2403004.06065614000138	330,60	0,00	0,00	330,60
> CO. 2403436.46743542000155	598,80	0,00	0,00	598,80
> CO. 2404404.17700763000148	40.716,00	0,00	0,00	40.716,00
> CO. 2404557.05050260000195	1.441,60	0,00	0,00	1.441,60
> CO. 2405339.60665981000975	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
> CO. 2405341.46440212000190	20.014,90	0,00	0,00	20.014,90

Contas Correntes

Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Detalhamento da Conta Contábil

Filtro

* Unidade Gestora: []

* Conta Contábil: 899999401 **CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS**

Estrutura Classificatória: Aquisição (2,30) - Credor (14)

* Mês: 4 - Abril

Conta Corrente: 55643555000305

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
Não há dados para esta consulta.				

Não há saldo para o CNPJ 55643555000305

e) É possível analisar se o CNPJ requerido é o que está atrelado ao código da aquisição 2505272 – Aquisição de Saneantes – PE 90785/2024. Basta digitar tal código na conta corrente.

Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Detalhamento da Conta Contábil

Filtro

* Unidade Gestora: []

* Conta Contábil: 899999401 **CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS**

Estrutura Classificatória: Aquisição (2,30) - Credor (14)

* Mês: 4 - Abril

Conta Corrente: 2505272

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
CO. 2505272.55643555000143	0,00	54.648,40	73.936,80	19.288,40

Aquisição 2505272 - AQUISIÇÃO DE SANEANTES - PE 90785/2024
Credor 55643555000143 - RIOQUIMICA S.A.

CNPJ 55643555000143 com saldo



- f) Caso o CNPJ com saldo seja o correto, deve-se efetuar o registro da Nota de Empenho conforme tela a seguir:

Razão

Execução > Contabilidade > Emitir razão

Filtro

Unidade Gestora: 180083 HOSPITAL MUNICIPAL BARATA RIBEIRO

UG Emitente: 899999401

Conta Contábil: CO, 2505272.55643555000143

CONTRATOS DE DESPESA REGISTRADOS

Data de Razão de: []

Número Documento: []

Dados Gerais

Emissão	UG Emitente	Número Documento	Tipo de Documento	Evento	Valor	D/C	Saldo Inicial	Saldo	Tipo	Estorno
10/04/2025	180083	2025NP000943	Nota Patrimonial	780105	36.968,40	C	0,00	36.968,40	C	Não
15/04/2025	180083	2025NS000054	Nota de Sistema	780105	36.968,40	D	0,00	0,00	C	Não
15/04/2025	180083	2025NP000045	Nota Patrimonial	780105	36.968,40	C	36.968,40	36.968,40	C	Não
28/04/2025	180083	2025NE000151	Nota de Empenho	880101	17.680,00	D	19.288,40	19.288,40	C	Não
							Saldo Final	19.288,40		

5.2 Exemplo de mensagem de erro ao Liquidar:

Projetos / SIAFIC Carioca - Sus... / PCRJS-4484

Cancelamento de Nota de Liquidação do exercício de 2024

Vincular ticket | Add Checklist | Attach Lucidchart Diagram

Ver solicitação no Portal

Assunto PCRJ

Unidade Gestora PCRJ 180082 - LORETO

Descrição

Solicitamos orientação quanto ao cancelamento através de Nota Patrimonial de Notas de Liquidação do exercício de 2024, pois não estamos conseguindo concluir o processo.

UG 180082

NL 2023NL000004

EMPENHO 2023NE000048

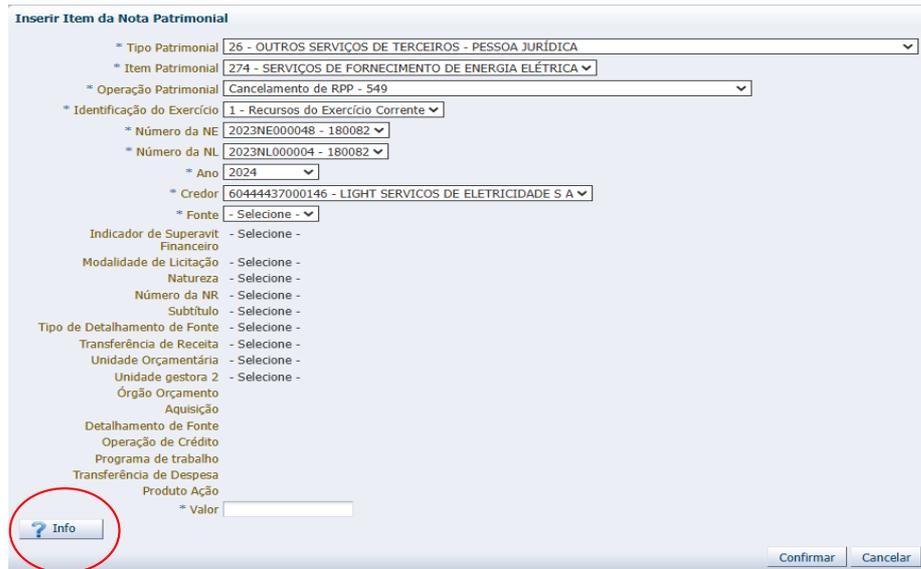


- a) Na mensagem de erro encaminhada pelo usuário, é demonstrada a impossibilidade de registrar a NP referente ao cancelamento de RPP em função da indisponibilidade das opções abaixo do campo “Credor”.

- b) Ao inserir a Nota Patrimonial para cancelar o RPP, o usuário selecionou, de modo sequencial as Notas de Empenho e de Liquidação do exercício de 2023, em seguida, selecionou o ano 2024 e o credor. As demais opções não ficaram disponíveis.



c) Para saber o motivo, o usuário deverá clicar no ícone  .

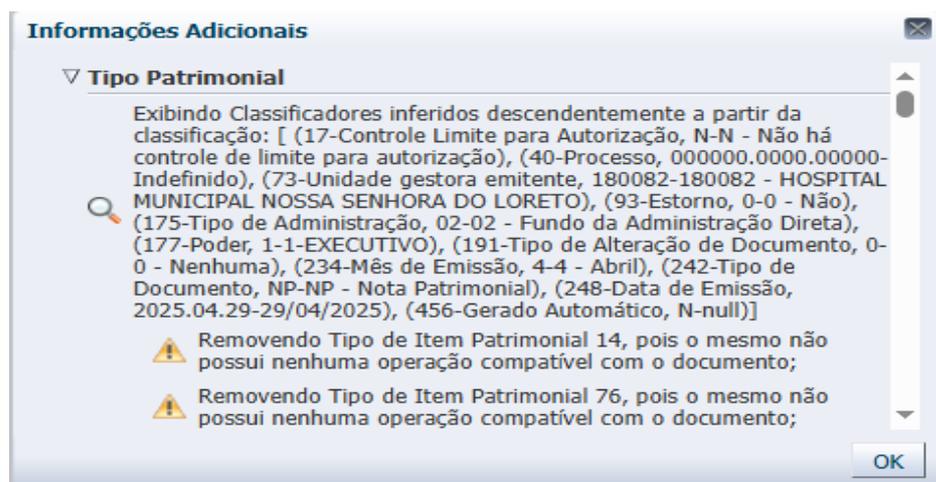


Inserir Item da Nota Patrimonial

- * Tipo Patrimonial: 26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA
- * Item Patrimonial: 274 - SERVIÇOS DE FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA
- * Operação Patrimonial: Cancelamento de RPP - 549
- * Identificação do Exercício: 1 - Recursos do Exercício Corrente
- * Número da NE: 2023NE000048 - 180082
- * Número da NL: 2023NL000004 - 180082
- * Ano: 2024
- * Credor: 60444437000146 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A
- * Fonte: - Selezione -
- Indicador de Superavit Financeiro: - Selezione -
- Modalidade de Licitação: - Selezione -
- Natureza: - Selezione -
- Número da NR: - Selezione -
- Subtítulo: - Selezione -
- Tipo de Detalhamento de Fonte: - Selezione -
- Transferência de Receita: - Selezione -
- Unidade Orçamentária: - Selezione -
- Unidade gestora 2: - Selezione -
- Órgão Orçamento: - Selezione -
- Aquisição: - Selezione -
- Detalhamento de Fonte: - Selezione -
- Operação de Crédito: - Selezione -
- Programa de trabalho: - Selezione -
- Transferência de Despesa: - Selezione -
- Produto Ação: - Selezione -
- * Valor:

 Confirmar Cancelar

d) Deverá procurar o item que aponta insuficiência de saldo nas contas contábeis. No caso demonstrado, já se observa que o campo “Fonte” é o que indica insuficiência. Veja abaixo:



Informações Adicionais

▼ **Tipo Patrimonial**

Exibindo Classificadores inferidos descendentemente a partir da classificação: [(17-Controle Limite para Autorização, N-N - Não há controle de limite para autorização), (40-Processo, 000000.0000.00000-Indefinido), (73-Unidade gestora emitente, 180082-180082 - HOSPITAL MUNICIPAL NOSSA SENHORA DO LORETO), (93-Estorno, 0-0 - Não), (175-Tipo de Administração, 02-02 - Fundo da Administração Direta), (177-Poder, 1-1-EXECUTIVO), (191-Tipo de Alteração de Documento, 0-0 - Nenhuma), (234-Mês de Emissão, 4-4 - Abril), (242-Tipo de Documento, NP-NP - Nota Patrimonial), (248-Data de Emissão, 2025.04.29-29/04/2025), (456-Gerado Automático, N-null)]

- ⚠ Removendo Tipo de Item Patrimonial 14, pois o mesmo não possui nenhuma operação compatível com o documento;
- ⚠ Removendo Tipo de Item Patrimonial 76, pois o mesmo não possui nenhuma operação compatível com o documento;

OK



Informações Adicionais

Patrimonial), (248-Data de Emissão, 2025.04.29-29/04/2025), (456-Gerado Automático, N-null));

▼ **Fonte**

Exibindo Classificadores que possuem saldo na(s) conta(s): 213110101, 632110101, 799999301, 821130101, 899999301 (UG de referência: 180082); Classificação de referência: [(17-Controle Limite para Autorização, N-N - Não há controle de limite para autorização), (23-Identificação do Exercício, 1-1 - Recursos do Exercício Corrente), (20-Processo, 000000.0000.00000-Indefinido), (44-Número da NE, 180082.2023NE000048-2023NE000048 - 180082), (51-Credor, 60444437000146-60444437000146 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A), (52-Número da NL, 180082.2023NL000004-2023NL000004 - 180082), (73-Unidade gestora emitente, 180082-180082 - HOSPITAL MUNICIPAL NOSSA SENHORA DO LORETO), (81-

OK

Informações Adicionais

2023NL000004 - 180082), (73-Unidade gestora emitente, 180082-180082 - HOSPITAL MUNICIPAL NOSSA SENHORA DO LORETO), (81-Ano, 2024-2024), (93-Estorno, 0-0 - Não), (109-Item Patrimonial, 274-274 - SERVIÇOS DE FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA), (115-Operação Patrimonial, 549-Cancelamento de RPP - 549), (116-Tipo Patrimonial, 26-26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA), (175-Tipo de Administração, 02-02 - Fundo da Administração Direta), (177-Poder, 1-1-EXECUTIVO), (191-Tipo de Alteração de Documento, 0-0 - Nenhuma), (225-Tipo de Operação Patrimonial, 575-575 - 20 - Passivo e indefinido), (234-Mês de Emissão, 4-4 - Abril), (242-Tipo de Documento, NP-NP - Nota Patrimonial), (248-Data de Emissão, 2025.04.29-29/04/2025), (456-Gerado Automático, N-null));

⚠ Não existem saldos na(s) conta(s) 213110101, 632110101, 799999301, 821130101, 899999301 (UG de referência: 180082).

Insuficiência de saldo nas contas contábeis

OK

e) Ao alterar o campo “Ano” para 2023, as demais informações ficaram disponíveis para preenchimento do valor a ser cancelado.

Alterar Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA - 26

* Item Patrimonial: SERVIÇOS DE FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA - 274

* Operação Patrimonial: Cancelamento de RPP - 549

* Identificação do Exercício: 1 - Recursos do Exercício Corrente

* Número da NE: 2023NE000048 - 180082

* Número da NL: 2023NL000004 - 180082

* Ano: 2023

* Credor: 60444437000146 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A

* Fonte: 600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal

* Indicador de Superavit Financeiro: Financeiro

* Modalidade de Licitação: 06 - Licitação - Inexigibilidade

* Natureza: 339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA

* Número da NR: 000000000000 - 000000

* Subtítulo: 0 - Não definido

* Tipo de Detalhamento de Fonte: 1 - COM DETALHAMENTO

* Transferência de Receita: 000000 - SEM CONVÊNIO

* Unidade Orçamentária: 18082 - HOSPITAL MUNICIPAL N S DO LORETO

* Órgão Orçamento: 1803 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

* Aquisição: 0 - SEM AQUISIÇÃO

* Detalhamento de Fonte: 000181 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO ...

* Operação de Crédito: 0 - SEM PROJETO

* Programa de trabalho: 20.1803.10.302.0380.2420 - CONCESSIONARIAS DE SERVICOS PUBLICOS DE ENERGIA ELETRICA - ADM. DIRE...

* Transferência de Despesa: 000000 - SEM CONVÊNIO

* Produto Ação: 0 - NÃO DEFINIDO

* Valor:

Info Confirmar Cancelar



5.3 Exemplo de mensagem de erro no Passivo ao registrar NE:

Projetos / SIAFIC Carioca - Sus... / PCRJS-3562

Não consigo contabilizar a NE

Vincular ticket | Add Checklist | Attach Lucidchart Diagram

viniciusarizi@gmail.com criou esta solicitação via Portal [Ocultar detalhes](#)
Ver solicitação no portal

Assunto PCRJ Nenhum

Unidade Gestora PCRJ 110052 - RIOCENTRO

Descrição
Boa tarde.

Não estou conseguindo contabilizar a NE2025NE000014. Após preenchimento de todos os itens, na hora de registrar aparece a mensagem de falta de saldo em janeiro-25, sendo que existe saldo disponível. Segue o print da tela em anexo.

- a) O usuário encaminhou mensagem de erro informando insuficiência de saldo na conta 214131101 – PIS/PASEP a Recolher. Essa insuficiência está detalhada na conta corrente conforme a seguir:

Conta Corrente:

2025.00000000492809.000000.0000000000000.1.5.00.1.000100.P

Valor necessário: 1.300,00

Valor existente: 0,00

Alterar Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão 02/01/2025 * Data de lançamento Número 2025NE000014P

* Unidade Gestora 110052 RIOCENTRO

Alteração

* Tipo de Credor PF PJ CG UG Código 00000000492809 Nome BANCO DO BRASIL S/A-00000000492809

Crédito disponível 2.300,00 Crédito pré-empenhado 1.300,00 Produtos a detalhar 0,00 Cronograma a detalhar 0,00

Classificação Detalhamento Itens Produtos Cronograma Processo Observação Espelho Contábil Histórico Assinatura Eletrônica

Tipo de reconhecimento de passivo Passivo reconhecido previamente

Nota de Reserva 2025NR000007

Órgão Orçamento

Unidade Orçamentária

Programa de trabalho 10.1152.23.122.0389.4169 - APOIO ADMINISTRATIVO - ADM. INDIRETA - GOVERNANCA

Produto Ação 0 - NÃO DEFINIDO

Subtítulo 0 - Não definido

Natureza 339047 - OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS

Identificação do Exercício 1 - Recursos do Exercício Corrente

Fonte 500 - Recursos não Vinculados de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte 1 - COM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte 000100 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS

Transferência de Receita 000000 - SEM CONVÊNIO

Transferência de Despesa 000000 - SEM CONVÊNIO

Aquisição 0 - SEM AQUISIÇÃO

Operação de Crédito 0 - SEM PROJETO

Erro

Saldo insuficiente para contabilização.
UG: 110052
Documento: 2025NE000014
Conta: 214131101 - PIS/PASEP a Recolher
Conta corrente:
2025.00000000492809.000000.0000000000000.
1.5.00.1.000100.P
Valor necessário: 1.300,00
Valor existente: 0,00
Mês: Janeiro
Eventos: 200000



- b) Neste caso, deve-se consultar o detalhamento da conta contábil 214131101 – PIS/PASEP a Recolher a fim de identificar a divergência apontada. Basta acessar o seguinte caminho: Execução > Contabilidade > Emitir Balancete:

Balancete Execução > Contabilidade > Emitir balancete

Filtro: Pesquisar Limpar

* Tipo de Relatório: Unidade Gestora

* Unidade Gestora: [Selecionada]

* Mês: 4 - Abril

* Tipo: Acumulado Trazer Saldos Zerados

Conta Inicial: 214131101 Conta Final: []

Dados Gerais: Imprimir Detalhamento da Conta Visualizar Lista saldo da conta por UG

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo	Tipo
214131101 - PIS/PASEP a Recolher	70,37	1.594,87	2.600,00	1.075,50	C
217000000 - PROVISÕES A CURTO PRAZO	2.269.779,81	970.775,98	625.041,06	1.924.044,89	C
217100000 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A C...	345.734,92	970.775,98	625.041,06	0,00	C

- c) Após clicar em Detalhamento da Conta, serão detalhadas as contas correntes:

Detalhamento da Conta Contábil Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Filtro: Limpar

* Unidade Gestora: [Selecionada]

* Conta Contábil: 214131101 PIS/PASEP a Recolher

Estrutura Classificatória: Ano (4) - Credor (14) - Número da NE (6,12) - Identificação do Exercício (1) - Fonte (1,2) - Tipo de Detalhamento de Fonte (1) - Detalhamento de Fonte (1,2,6) - Indicador de Superavit Financeiro (1)

* Mês: 4 - Abril

Conta Corrente: []

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais: Visualizar Razão Imprimir

Contas Correntes

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
> 2024.00000000492809.110052.2024NE000224.1.5.00.1.000100.F	0,00	0,00	0,00	0,00
> 2025.00000000492809.000000.000000000000.1.5.00.1.000100.P	0,00	0,00	0,00	0,00
> 2025.00000000492809.110052.2025NE000025.1.5.00.1.000100.F	1.152,66	77,16	0,00	1.075,50

- d) Observa-se que não existe saldo na conta corrente 2025.00000000492809.000000.000000000000.1.5.00.1.00100.P, então, não foi possível emitir a Nota de Empenho.
- e) Caso o procedimento adequado fosse realizado pelo setor contábil, ou seja, fosse reconhecido o tributo a recolher por competência, esta crítica não ocorreria.
- f) Como não foi realizado previamente esse registro, surgiu a crítica. Para solucioná-la, será necessário reconhecer, por meio de Nota Patrimonial, o Passivo “214131101 – PIS/PASEP a Recolher” referente à apropriação do tributo, antes da emissão da Nota de Empenho. Veja a seguir:



Visualizar Nota Patrimonial Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Status do documento: Contabilizado

Identificação

* Data Emissão: 02/01/2025 Data de lançamento: 21/02/2025 11:16:42 Número: 2025NP000007

* Unidade Gestora: 110052

UG 2

Estorno

Nota Patrimonial

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Conteúdo

Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar	Valor
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS - 33	358 - PIS/PASEP	Apropriação de tributos sobre Receita Bruta - Consolidação - 1157	1.2025.00000000492809.5.00.1.000100	1.300,00
				1.300,00

Visualizar Nota Patrimonial Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Status do documento: Contabilizado

Identificação

* Data Emissão: 02/01/2025 Data de lançamento: 21/02/2025 11:16:42 Número: 2025NP000007

* Unidade Gestora: 110052 - RIOCENTRO

UG 2

Estorno

214131101 – PIS/PASEP a Recolher

Itens Processo Observação Espelho Contábil Histórico

Lançamentos contábeis

UG	Evento	Conta contábil	Nome de conta contábil	Conta corrente	Valor	CF	Mês	Data emissão	Estorno
110052	420000	214131101	PIS/PASEP a Recolher	2025.00000000492809.000000.000000000000.1.5.00.1.000100.P	1.300,00	C	1	02/01/2025	Não
110052	420000	433910701	(-) PIS/PASEP	@	1.300,00	D	1	02/01/2025	Não
								Total de lançamentos	2

g) Após o reconhecimento da NP, a Nota de Empenho foi emitida conforme demonstrado a seguir:

Visualizar Nota de Empenho

Identificação

* Data Emissão: 02/01/2025 Data de lançamento: 21/02/2025 11:18:45 Número: 2025NE000025

* Unidade Gestora: 110052

Alteração

* Tipo de Credor: PJ Código: 00000000492809 Nome: BANCO DO BRASIL SA -00000000492809

Crédito disponível: 2.300,00 Crédito pré-empenhado: 0,00 Produtos a detalhar: 0,00 Cronograma a detalhar: 0,00

Classificação Detalhamento Itens Produtos Cronograma Processo Observação

Tipo de reconhecimento de passivo: Passivo reconhecido previamente

Nota de Reserva: 2025NR000007

Órgão Orçamento: 11

Unidade Orçamentária: 11

Programa de trabalho: 10

Produto Ação: 0 - NÃO DEFINIDO

Subtítulo: 0 - Não definido

Natureza: 339047 - OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS

Identificação do Exercício: 1 - Recursos do Exercício Corrente

Fonte: 500 - Recursos não Vinculados de Impostos

Tipo de Detalhamento de Fonte: 1 - COM DETALHAMENTO

Detalhamento de Fonte: 000100 - RECURSOS NAO VINCULADOS DE IMPOSTOS

Transferência de Receita: 000000 - SEM CONVÊNIO

Transferência de Despesa: 000000 - SEM CONVÊNIO

Aquisição: 0 - SEM AQUISIÇÃO

Operação de Crédito: 0 - SEM PROJETO

Passivo reconhecido previamente na NP

Info



5.4 Exemplo de erro ao cancelar Restos a Pagar de 2024:

Projetos / SIAPIC Carioca - Sus... / PCRJS-4549

Dificuldade em inserir Nota Patrimonial

Vincular ticket | Add Checklist | Attach Lucidchart Diagram

Ca... via Portal Ocultar detalhes

Ver solicitação no portal

Assunto PCRJ: Outros **Dificuldade em inserir NP para cancelar RP de 2024**

Unidade Gestora PCRJ: 180009 - CAP32

Descrição: Bom dia!

Ao inserir Nota Patrimonial visando o cancelamento de Restos a Pagar de 2024, quando informamos a Nota de Empenho para buscar os dados, o sistema não deixa prosseguir consequentemente retornando ao início da operação.

- a) O usuário encaminhou a tela abaixo informando que selecionou a Nota de Empenho 2024NE000080 e desaparecem algumas informações, exceto a do Tipo Patrimonial 26 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica. Veja a seguir:

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: 26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

* Item Patrimonial: 297 - SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO E LABORATORIAIS

* Operação Patrimonial: Cancelamento de RPNP em Liquidação - 548

* Identificação do Exercício: 1 - Recursos do Exercício Corrente

* Número da NE: - Seleccione -

Número da NL: 2024NE000075 - 180009

Ano: 2024NE000078 - 180009

Credor: 2024NE000079 - 180009

Fonte: 2024NE000080 - 180009

Indicador de Superavit Financeiro: 2024NE000081 - 180009

Modalidade de Licitação: 2024NE000082 - 180009

Natureza: 2024NE000083 - 180009

Número da NR: 2024NE000084 - 180009

Subtítulo: 2024NE000085 - 180009

Tipo de Detalhamento de Fonte: 2024NE000086 - 180009

Transferência de Receita: 2024NE000087 - 180009

Unidade gestora 2: 2024NE000088 - 180009

Órgão Orçamentário: 2024NE000089 - 180009

Aquisição: 2024NE000090 - 180009

Detalhamento de Fonte: 2024NE000091 - 180009

Operação de Crédito: 2024NE000092 - 180009

Programa de trabalho: 2024NE000093 - 180009

Transferência de Despesa: 2024NE000094 - 180009

Produto Ação: 2024NE000095 - 180009

* Valor: 2024NE000096 - 180009

Info | Confirmar | Cancelar



Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial 26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

* Item Patrimonial - Seleccione -

Operação Patrimonial - Seleccione -

* Valor

? Info

Confirmar Cancelar

Só permaneceu o TIPO Patrimonial 26

b) Nessa situação, será necessário consultar o Balancete da UG para verificar as contas contábeis referentes aos Restos a Pagar Processados, em relação às despesas já liquidadas, e aos Restos a Pagar Não Processados relacionadas às despesas a liquidar ou em liquidação.

631110101 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR
 631310101 - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR
 631310102 - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADO RETIDOS A PAGAR
 631410101 - RP NÃO PROCESSADOS PAGOS
 631410102 - RP NÃO PROCESSADOS RETIDOS PAGOS
 632110101 - RP PROCESSADOS A PAGAR
 632110102 - RP PROCESSADOS RETIDOS A PAGAR
 632210101 - RP PROCESSADOS PAGOS
 632210102 - RP PROCESSADOS RETIDOS PAGOS

c) A Nota de Empenho 2024NE000080 foi localizada na conta corrente da conta 631110101 – RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR. Logo, a despesa foi inscrita em Restos a Pagar Não Processados a Liquidar. Veja a seguir:

Balancete

Filter

* Tipo de Relatório Unidade Gestora

* Unidade Gestora

* Mês 5 - Maio

* Tipo Acumulado Trazer Saldos Zerados

Conta Inicial 631110101 Conta Final

Filtrar Classificação Limpar Classificação

Dados Gerais

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo	Tipo
631110101 - RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	0,00	610.671,75	619.027,21	8.355,46	C



Detalhamento da Conta Contábil Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Filtro Limpar

* Unidade Gestora 18

* Conta Contábil 631110101 RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR

Estrutura Classificatória Credor (14) - Modalidade de Licitação (2) - Órgão Orçamento (4) - Unidade Orçamentária (5) - Programa de trabalho (2,4,5,2,3,5,5) - Produto Ação (10) - Subtítulo (10) - Natureza (1,1,2,2) - Identificação do Exercício (1) - Fonte (1,2) - Tipo de Detalhamento de Fonte (1) - Detalhamento de

* Mês 5 - Maio

Conta Corrente 2024NE000080 RP não Processados a Liquidar

Trazer Saldos Zerados

Dados Gerais Visualizar Razão Imprimir

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
04539279000137.07.1803.18009.20.10.302.0600.2847.4378.0.3.3.90.39.1.5.00.1.000119.000000...	8,27	8,27	0,00	0,00

Credor 04539279000137 - CIENTIFICALAB PRODUTOS LABORATORIAIS E SISTEMAS LTDA.
 Modalidade de Licitação 07 - Licitação - Pregão
 Órgão Orçamento 1803 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
 Unidade Orçamentária 18009 - COORDENADORIA GERAL DE ATENÇÃO PRIMÁRIA DA AP 3.2
 Programa de trabalho 20.1803.10.302.0600.2847 - MANUTENCAO DAS UNIDADES DE MEDIA COMPLEXIDADE
 Produto Ação 4378 - EXAME LABORATORIAL REALIZADO NAS UNIDADES AMBULATORIAIS
 Subtítulo 0 - Não definido
 Natureza 339039 - OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA
 Identificação do Exercício 1 - Recursos do Exercício Corrente
 Fonte 500 - Recursos não Vinculados de Impostos
 Tipo de Detalhamento de Fonte 1 - COM DETALHAMENTO
 Detalhamento de Fonte 000119 - RECURSOS NAO VINCULADOS DE IMPOSTOS - APLICACAO EM SAUDE
 Transferência de Receita 000000 - SEM CONVÊNIO
 Transferência de Despesa 000000 - SEM CONVÊNIO
 Aquisição 231809000003 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE REALIZAÇÃO DE EXAMES DE ANÁLISES CLÍNICAS
 Operação de Crédito 0 - SEM PROJETO
 Item Patrimonial 297 - SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO
 Número da NR 2024NR000090 - 180009 Nota de Empenho
 Número da NE 2024NE000080 - 180009

d) Conforme observado na tela encaminhada pelo usuário, ao inserir a Nota Patrimonial, utilizou-se a operação patrimonial **548**, referente ao cancelamento de Restos a Pagar Não Processados em Liquidação. Como a despesa foi inscrita em Restos a Pagar Não Processados a Liquidar, deveria ter sido utilizada a operação **547**. Veja a seguir:

Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial 26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

* Item Patrimonial 297 - SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO E LABORATORIAIS

* Operação Patrimonial Cancelamento de RPNP em Liquidação - 548 Cancelamento de RPNP em Liquidação - 548

* Identificação do Exercício 1 - Recursos do Exercício Corrente

* Número da NE - Selecione -
 2024NE000075 - 180009
 2024NE000078 - 180009
 2024NE000079 - 180009
 2024NE000080 - 180009

Número da NL
 Ano
 Credor
 Fonte
 Indicador de Superávit
 Financeiro
 Modalidade de Licitação
 Natureza
 Número da NR
 Subtítulo
 Tipo de Detalhamento de Fonte
 Transferência de Receita
 Unidade Orçamentária
 Unidade gestora 2
 Órgão Orçamento
 Aquisição
 Detalhamento de Fonte
 Operação de Crédito
 Programa de trabalho
 Transferência de Despesa
 Produto Ação
 Valor

Aplicável a despesa em Liquidação

Confirmar Cancelar



Inserir Item da Nota Patrimonial

* Tipo Patrimonial: OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA - 26

* Item Patrimonial: SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO E LABORATORIAIS - 297

* Operação Patrimonial: Cancelamento de RPNP - 547

* Identificação do Exercício: 1 - Recursos do Exercício Corrente

Cancelamento de RPNP - 547 ←

* Número da NE: 2024NE000080 - 180009

* Credor: 04539279000137 - CIENTIFICALAB PRODUTOS LABORATORIAIS E SISTEMAS LTDA.

* Fonte: 500 - Recursos não Vinculados de Impostos

* Modalidade de Licitação: 07 - Licitação - Pregão

* Natureza: 339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA

* Número da NR: 2024NR000090 - 180009

* Subtítulo: 0 - Não definido

* Tipo de Detalhamento de Fonte: 1 - COM DETALHAMENTO

* Transferência de Receita: 000000 - SEM CONVÊNIO

* Unidade Orçamentária: 18009 - COORDENADORIA GERAL DE ATENÇÃO PRIMÁRIA DA AP 3.2

* Órgão Orçamento: 1803 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

* Aquisição: 231809000003 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE REALIZAÇÃO DE EXAMES DE ANÁLISES CLÍNICAS

* Detalhamento de Fonte: 000119 - RECURSOS NAO VINCULADOS DE IMPOSTOS - APLICACAO EM SAUDE

* Operação de Crédito: 0 - SEM PROJETO

* Programa de trabalho: 20.1803.10.302.0600.2847 - MANUTENCAO DAS UNIDADES DE MEDIA COMPLEXIDADE

* Transferência de Despesa: 000000 - SEM CONVÊNIO

* Produto Ação: 4378 - EXAME LABORATORIAL REALIZADO NAS UNIDADES AMBULATORIAIS

* Valor: 8,27

Info Confirmar Cancelar

e) Ao inserir o TIO citado acima, a Nota Patrimonial foi registrada conforme a seguir:

SIAFIC Carioca | Nota Patrimonial

siafic.rio.rj.gov.br/Siafic/faces/execucao/patrimonial/notaPatrimonialEdit.jsp

Sistema Integrado de Administração Financeira

Planejamento | Execução | Projetos | Acesso Rápido | UG TODAS | Seja bem-vindo(a), Julian Jefferson Soares | Exercício 2025

Execução Orçamentária | Execução Financeira | Contabilidade | Contratos e T | Referências | Folha de Pagamento

Visualizar Nota Patrimonial

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial > Visualizar Nota Patrimonial

Identificação

* Data Emissão: 12/05/2025 | Data de lançamento: 12/05/2025 09:08:30 | Número: 2025NP000055

* Unidade Gestora: 180003 FMS

Estorno:

Status do documento: **Contabilizado**

Itens | Processo | Observação | Espelho Contábil | Histórico

Filtro

Conteúdo					Valor
Tipo Patrimonial	Item Patrimonial	Operação Patrimonial	Classificação Complementar		
26 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	297 - SERVIÇOS MÉDICO-HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO E LABORATORIAIS	Cancelamento de RPNP - 547	1.180009.2024NE000080.04539279000137.5.00.07.3.3.90.39.180009.2024NR000090.0.1.000000.18009.1803.CT.231809000003.000119.0.20.10.302.0600.2847.000000.4378		8,27
					8,27

Registrar Anular Imprimir Diagnóstico Contábil Sair



5.5 Exemplo de erro ao cancelar Restos a Pagar Processados:

- a) o usuário informou que após terem sido realizados os cancelamentos de despesas empenhadas e liquidadas inscritas em Restos a Pagar, constatou que não existia saldo para realizar nova despesa para o mesmo objeto;
- b) o valor referente ao cancelamento de Restos a Pagar (RP), não retorna ao saldo do empenho do exercício atual;
- c) assim, se houver necessidade de realizar nova despesa com o mesmo objeto, esta deverá ser empenhada dentro da dotação orçamentária vigente do exercício como Despesa de Exercício Anterior (DEA).

5.6 Exemplo de erro na apropriação da cota orçamentária:

- a) o usuário informou que um empenho já tinha duas liquidações (x1 e x2) e que no momento de fazer a terceira (x3), com valor de 4.000,00, apareceu a mensagem de “saldo insuficiente para contabilização” na conta contábil 823130106 – Cotas Orçamentárias a Liquidar;
- b) o usuário anexou relatório do SIAFIC demonstrando que do valor empenhado de 10.000,00, apenas 6.000,00 havia sido liquidado (somatório das liquidações x1 e x2), portanto existiria saldo suficiente de 4.000,00 para a referida liquidação;
- c) nesta situação deve ser verificado como está o saldo de programação dos meses no respectivo empenho, através da aba “Cronograma” na consulta do empenho, para verificar o quanto restou a ser liquidado em cada mês, neste caso, a distribuição dos saldos apresentava-se da seguinte forma:
 - 0,00 no mês 05 e no mês 06; 1.000,00 no mês 07; 3.000,00 no mês 08;
- d) tanto na mensagem de “saldo insuficiente para contabilização” quanto no diagnóstico contábil da transação verificou-se que o classificador “Mês da Cota”, que faz parte do Conta Corrente da conta contábil 823130106, estava preenchido com 07, ou seja, o usuário estava tentando fazer uma liquidação com data de emissão no mês 07, no valor de 4.000,00, quando o saldo no Conta Corrente da conta contábil 823130106 só tem 1.000,00;
- e) apesar do empenho possuir um saldo a liquidar de 4.000,00, não existe saldo suficiente de cotas orçamentárias a consumir no mês em questão, ou seja, o saldo está “programado” para mês em questão e para os subsequentes.
- f) em caso de dúvidas quando a existência de cotas, recomenda-se consultar o Analista de Planejamento Orçamentário responsável pela UG.



5.7 Exemplo de incompatibilidade entre a data de emissão de um novo documento e de um cancelamento:

- a) o usuário informou que ao tentar emitir PDs no SIAFIC recebeu mensagem de “saldo insuficiente para contabilização” na conta “899999201 – PDs de Retenção a Emitir”;
- b) informou que já havia realizado o cancelamento de PDs de Retenção emitidas indevidamente;
- c) nesta situação, o usuário precisa levar em consideração que a data da nova PD deverá ser posterior a data a anulação;
- d) no caso em questão, se a PD foi anulada em 02/07, a nova PD precisa ser feita no SIAFIC a partir do dia 03/07 para que o saldo já esteja reestabelecido.

5.8 Exemplo de erro no identificador da Fonte de Recurso:

- a) o usuário informou que não estava conseguindo realizar dois empenhos de convênios, em função da mensagem recebida de “saldo insuficiente para contabilização” na conta “811210102 – Convênios a Comprovar e 218919802 – Convênios a Executar”;
- b) nesta situação, foi observado que o saldo da conta corrente estava com identificador da fonte de recurso como “1” e o empenho estava sendo executado com identificador “2” de superávit financeiro;
- c) considerando que a dotação e o empenho estão adequados, é necessário realizar a reclassificação do passivo e da conta de controle para a fonte de superávit financeiro;
- d) importante que o usuário observe se o cadastro do convênio também foi realizado de forma apropriada.

Considerações Finais

6. Nesta Orientação foram demonstrados alguns exemplos relacionados à insuficiência de saldo nas contas contábeis, visando indicar um caminho para a análise.

7. Complementarmente pode ser consultada a apresentação realizada pela CG/SUBCON no dia 27/05/2025, referente a este tema, direcionada aos contabilistas das UGs da Administração Direta e Indireta, através do link <https://drive.google.com/file/d/1-rBx0PljpFol1FTpragPtYWXoib0RMhZ/view>.



8. Considerando que a insuficiência de saldo pode ser apresentada por situações diversas, os contabilistas responsáveis deverão analisar detalhadamente cada caso e, sendo necessário, solicitar informações complementares ao usuário.

9. Caso tenham dúvidas sobre como consultar e responder aos usuários através do Portal JIRA, a apresentação realizada pela equipe gestora do SIAFIC no dia 03/09/2025, Carioca direcionada aos contabilistas das UGs da Administração Direta e Indireta está disponível para consulta através do link https://drive.google.com/file/d/1vcvDfIWIDsAcvoMerwGPqLK_Za5EmyEK/view?usp=drive_web.

10. Identificando-se a ausência de alguma configuração para sanar a crítica, orienta-se a abertura de chamado no Portal JIRA, identificando a unidade gestora demandante, na forma do **Comunicado CG/SUBCON nº 01/2024**, disponível em: <https://siaficcarioca.com.br/orientacao-jira-service-desk/>, com o Resumo: "**Orientação Técnica Contábil nº 03/2025 - Insuficiência de Saldo**".

Em 09 de setembro de 2025.

Angela de Arezzo Meireles
Subcontroladora de Contabilidade

