

ORIENTAÇÃO TÉCNICA CONTÁBIL CG/SUBCON Nº 04/2025

Assunto: Ferramentas de Verificação de Consistências Contábeis no SIAFIC Carioca.

Introdução

1. Considerando que o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, em sua parte IV prevê diversas regras de integridade do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
2. Considerando que o SIAFIC Carioca possibilita o desenvolvimento de conferências de forma automatizada visando minimizar inconsistências contábeis.
3. A Subcontroladoria de Contabilidade da Controladoria Geral do Município do Rio de Janeiro (CG/SUBCON), no uso de suas atribuições, através da Coordenadoria de Procedimentos Contábeis (CG/SUBCON/CTDC/CPC) e, considerando o art.12 da Resolução Conjunta SMFP/CGM nº 33/2024, resolve orientar quanto as Validações Contábeis desenvolvidas no SIAFIC Carioca.

Alcance

4. Esta Orientação abrange os responsáveis pelos setores de contabilidade das Unidades Gestoras (UGs) da Administração Direta e Indireta do Município do Rio de Janeiro.

Ocorrência

5. A partir da existência de possíveis inconsistências contábeis, identificou-se a necessidade de disponibilizar meios de evidenciá-las, através de relatórios, orientando a forma de consulta pelo setor contábil de cada Unidade Gestora.

Procedimentos Contábeis

6. Os contabilistas das UGs da Administração Direta e Indireta, enquanto responsáveis pela análise dos saldos contábeis, deverão:
 - ✓ verificar as críticas e/ou inconsistências;
 - ✓ realizar consultas aos documentos no SIAFIC Carioca;
 - ✓ se pertinente, realizar os registros contábeis de ajuste;
 - ✓ se pertinente, solicitar configurações contábeis adicionais.

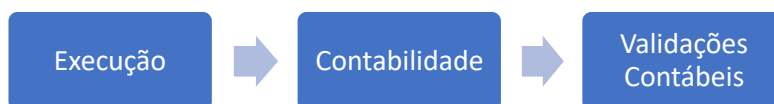


Validações Contábeis

7. A ferramenta “Validações Contábeis”, disponível no SIAFIC Carioca, permite a conferência, de forma rápida e objetiva, da consistência entre valores apresentados em diferentes contas contábeis, cuja correspondência deve ser exata.

8. As conferências realizadas por meio desta ferramenta não garantem que todos os registros estejam corretos, mas servem como referência para uma análise mais minuciosa dos saldos pelos responsáveis da contabilidade, auxiliando-os nas análises preliminares ao fechamento mensal.

9. Para acessar a ferramenta de “Validações Contábeis” no SIAFIC Carioca, basta seguir o seguinte caminho:



10. Atualmente estão disponíveis “Validações Contábeis” a partir do código 24, conforme destacado a seguir, sendo que novas validações poderão ser liberadas periodicamente.

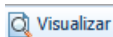
Código	Nome	Descrição
11	Transferência Saldo Inicial (Mês 00- Inicial)	Transferência Saldo Inicial (Mês 00- Inicial)
15	EQUAÇÕES MSC	EQUAÇÕES MSC
18	Processo encerramento 2024	Processo encerramento 2024
19	Saldo Controle de PDS - Programação de Desembolsos (Cta 899999)	Saldo Controle de PDS - Programação de Desembolsos (Cta 899999)
22	Transferência Saldo Mes Abertura (Mes 01 - Janeiro)	Transferência Saldo Mes Abertura (Mes 01 - Janeiro)
24	Conferência dos Saldos das Contas de Natureza Organizatória	Regras de Integridade do PCASP 3.5.1 Lançamentos Contábeis (NCASP 11ª Edição)
25	Conferência dos Saldos das Contas de Natureza de Controle	Regras de Integridade do PCASP 3.5.1 Lançamentos Contábeis (NCASP 11ª Edição)
26	Conferência das Equações Contábeis - regras de integridade do PCASP	Regras de Integridade do PCASP 3.5.3 Equações Contábeis (NCASP 11ª Edição)
27	Conferência dos Saldos das Contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos - DOR	Verificação da disponibilidade e comprometimentos da Disponibilidade por Destinação de Recursos(DOR)
28	Conferência dos Saldos Patrimoniais Correspondentes de Depósitos e Garantias	Verifica o saldo de Depósitos e Garantias nas contas de ativo e passivo



10.1 Conferência dos Saldos das Contas de Natureza Orçamentária (Código nº 24).

Tem por objetivo o confronto dos saldos das contas da Classe 5 com as contas da Classe 6, por classe/grupo/subgrupo/título do PCASP.

- a) Selecionar o código nº 24 na tela “Regras de Validação” e clicar em



no lado superior direito.

Validações Contábeis		
Filtro		
Regras de Validação		
		Inserir Alterar Visualizar
Código	Nome	Descrição
11	Transferência Saldo Inicial (Mês 00- Inicial)	Transferência Saldo Inicial (Mês 00- Inicial)
15	EQUAÇÕES MSC	EQUAÇÕES MSC
18	Processo encerramento 2024	Processo encerramento 2024
19	Saldo Controle de PDS - Programação de Desembolso (Cta 899999)	Saldo Controle de PDS - Programação de Desembolso (Cta 899999)
22	Transferência Saldo Mês Abertura (Mês 01 - Janeiro)	Transferência Saldo Mês Abertura (Mês 01 - Janeiro)
24	Conferência dos Saldos das Contas de Natureza Orçamentária	Regras de Integridade do PCASP, 3.5.1 Lançamentos Contábeis (MCA SP 11ª Edição)

- b) Serão exibidos 9 sequenciais, entretanto estão ativos 8 sequenciais de natureza orçamentária (PPA ainda não disponível no SIAFIC Carioca, por este motivo a validação está inativa).

Visualizar Regra de Validação Contábil		Execução > Contabilidade > Validações Contábeis > Visualizar Regra de Validação Contábil				
Código	24					
Nome	Conferência dos Saldos das Contas de Natureza Orçamentária					
Descrição	Regras de Integridade do PCASP, 3.5.1 Lançamentos Contábeis (MCA SP 11ª Edição)					
Grupo	Selecione...					
Permitir UG Inativo	☐ Quando marcado, permitirá validar UG inativas.					
Notificar Violações	☐					
Equações						
Sequencial	Mensagem	Inserir	Alterar	Visualizar	Excluir	Copiar
1	Controles do Planejamento e Orçamento	Sim	Não	Sim	Ativo	
2	Planejamento Aprovado / Execução do Planejamento	Sim	Não	Sim	Ativo	
3	PPA	Sim	Não	Sim	Ativo	
4	PLOA	Sim	Não	Sim	Ativo	
5	Orçamento	Sim	Não	Sim	Ativo	
6	Receita	Sim	Não	Sim	Ativo	
7	Despesa	Sim	Não	Sim	Ativo	
8	Restos a Pagar Não Processados	Sim	Não	Sim	Ativo	
9	Restos a Pagar Processados	Sim	Não	Sim	Ativo	

- c) Ao clicar em na linha de cada sequencial, é possível identificar as classes/grupos/subgrupos/títulos que estão sendo validados.

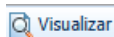
Contas de Natureza Orçamentária			
1 - Controles do Planejamento e Orçamento	(-)	5.0.0.0.0.00.00 – Aprovação do Planejamento e Orçamento	
	(+)	6.0.0.0.0.00.00 – Execução do Planejamento e Orçamento	
2 - Planejamento Aprovado e Execução do Planejamento	(-)	5.1.0.0.0.00.00 – Planejamento Aprovado	
	(+)	6.1.0.0.0.00.00 – Execução do Planejamento	
4 - PLOA	(-)	5.1.2.0.0.00.00 – PLOA	
	(+)	6.1.2.0.0.00.00 – Execução do PLOA	
5 - Orçamento	(-)	5.2.0.0.0.00.00 – Orçamento Aprovado	
	(+)	6.2.0.0.0.00.00 – Execução do Orçamento	
6 - Receita	(-)	5.2.1.0.0.00.00 – Previsão da Receita	
	(+)	6.2.1.0.0.00.00 – Execução da Receita	
7 - Despesa	(-)	5.2.2.0.0.00.00 – Fixação da Despesa	
	(+)	6.2.2.0.0.00.00 – Execução da Despesa	
8 - Restos a Pagar Não Processados	(-)	5.3.1.7.0.00.00 – RP Não Processados – Inscrição no Exercício	
	(+)	6.3.1.7.0.00.00 – RP Não Processados – Inscrição no Exercício	
9 - Restos a Pagar Processados	(-)	5.3.2.7.0.00.00 – RP Processados – Inscrição no Exercício	
	(+)	6.3.2.7.0.00.00 – RP Processados – Inscrição no Exercício	



10.2 Conferência dos Saldos das Contas de Natureza de Controle (Código nº 25).

Tem por objetivo o confronto dos saldos das contas da Classe 7 com as contas da Classe 8, por classe/grupo/subgrupo/título do PCASP.

a) Selecionar o código nº 25 na tela “Regras de Validação” e clicar em



no lado superior direito.

b) Serão exibidos 26 sequenciais, entretanto estão ativos 19 sequenciais de natureza de controle.

c) Ao clicar em na linha de cada sequencial, é possível identificar as classes/grupos/subgrupos/títulos que estão sendo validados.

Principais Contas de Natureza de Controle		
1 - Controles	(-)	7.0.0.0.0.00.00 - Devedores
	(+)	8.0.0.0.0.00.00 - Credores
2 - Atos Potenciais	(-)	7.1.0.0.0.00.00 - Atos Potenciais
	(+)	8.1.0.0.0.00.00 - Execução de Atos Potenciais
3 - Atos Potenciais Ativos	(-)	7.1.1.0.0.00.00 - Atos Potenciais Ativos
	(+)	8.1.1.0.0.00.00 - Execução de Atos Potenciais Ativos
4 - Garantias e Contragarantias Recebidas	(-)	7.1.1.1.0.00.00 - Garantias e Contragarantias
	(+)	8.1.1.1.0.00.00 - Execução de Garantias e Contragarantias
5 - Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	(-)	7.1.1.2.0.00.00 - Direitos Conveniados e Outros
	(+)	8.1.1.2.0.00.00 - Execução de Direitos Conven. e Outros
6 - Direitos Contratuais	(-)	7.1.1.3.0.00.00 - Direitos Contratuais
	(+)	8.1.1.3.0.00.00 - Execução de Direitos Contratuais
7 - Atos Potenciais Ativos	(-)	7.1.1.9.0.00.00 - Outros Atos Potenciais Ativos
	(+)	8.1.1.9.0.00.00 - Execução de Outros Atos Potenciais Ativos
8 - Atos Potenciais Passivos	(-)	7.1.2.0.0.00.00 - Atos Potenciais Passivos
	(+)	8.1.2.0.0.00.00 - Execução dos Atos Potenciais Passivos
9 - Garantias e Contragarantias Concedidas	(-)	7.1.2.1.0.00.00 - Garantias e Contragarantias Concedidas
	(+)	8.1.2.1.0.00.00 - Execução de Garantias e Contragarantias
10 - Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	(-)	7.1.2.2.0.00.00 - Obrigações Conveniadas e Outros
	(+)	8.1.2.2.0.00.00 - Execução de Obrig. Conveniadas e Outros
11 - Obrigações Contratuais	(-)	7.1.2.3.0.00.00 - Obrigações Contratuais
	(+)	8.1.2.3.0.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais
12 - Atos Potenciais Passivos	(-)	7.1.2.9.0.00.00 - Outros Atos Potenciais Passivos
	(+)	8.1.2.9.0.00.00 - Exec. de Outros Atos Potenciais Passivos
13 - Administração Financeira	(-)	7.2.0.0.0.00.00 - Administração Financeira
	(+)	8.2.0.0.0.00.00 - Execução da Administração Financeira
14 - Disponibilidades por Destinação	(-)	7.2.1.0.0.00.00 - Disponibilidades por Destinação
	(+)	8.2.1.0.0.00.00 - Execução das Disponib. por Destinação
16 - Limite Orçamentário	(-)	7.2.3.0.0.00.00 - Inscrição do Limite Orçamentário
	(+)	8.2.3.0.0.00.00 - Execução do Limite Orçamentário
18 - Dívida Ativa	(-)	7.3.0.0.0.00.00 - Dívida Ativa
	(+)	8.3.0.0.0.00.00 - Execução da Dívida Ativa
20 - Inscrição de Créditos em Dívida Ativa	(-)	7.3.2.0.0.00.00 - Inscrição de Créditos em Dívida Ativa
	(+)	8.3.2.0.0.00.00 - Exec. Inscrição de Créditos em Dívida Ativa
24 - Controles Fiscais	(-)	7.6.0.0.0.00.00 - Controles Fiscais
	(+)	8.6.0.0.0.00.00 - Controles Fiscais
26 - Outros Controles	(-)	7.9.0.0.0.00.00 - Outros Controles
	(+)	8.8.9.0.0.00.00 - Outros Controles



10.3 Conferência das Equações Contábeis - regras de integridade do PCASP (Código nº 26)

Tem por objetivo verificar as regras de integridade dos saldos do Plano de Contas – PCASP.

Divergências eventuais nos valores registrados entre as contas de naturezas Orçamentárias, Patrimonial e/ou Controle serão apresentadas nos relatórios, devendo ser analisadas e providenciados os ajustes.

Ao clicar no código nº 26 na tela “Regras de Validação”, serão exibidos 4 sequenciais de natureza orçamentária, patrimonial e de controle.

10.3.1 Conferência dos Saldos das Contas de Natureza Patrimonial.

Contas de Natureza Devedora	(=)	Contas de Natureza Credora
Classe 1 (Ativo) (+)		Classe 2 (Passivo e PL) (+)
Classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas)		Classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas)

10.3.2 Conferência dos Saldos das Contas de Passivo Financeiro e Execução Orçamentária.

Contas Patrimoniais	(=)	Contas Orçamentárias
Classe 2 (Passivo e PL) (ICSF = F) (-)		6.2.2.1.3.02.00 Crédito Empenhado em Liquidação (+)
Classe 2 (Passivo e PL) Depósitos Indep Exec Orçam.		6.2.2.1.3.03.00 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (+)
		6.3.1.7.2.00.00 RP Não Processados em Liquidação – Inscrição no Exercício (+)
		6.3.2.7.0.00.00 RP Processados – Inscrição no Exercício (+)
		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 (+)
		6.3.2.1.0.00.00 RP Processados a Pagar



10.3.3 Conferência dos Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos.

Contas Patrimoniais/Orçamentárias	(=)	Contas DDR
Classe 1 (Ativo) (ICSF = F) (-)		8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidade por Destinação De Recursos
Classe 2 (Passivo e PL) (ICSF = F) (-)		
6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado a Liquidar (-)		
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		

10.3.4 Conferência 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

10.4 Conferência dos Saldos das Contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos - DDR (Código nº 27).

Tem por objetivo verificar se as contas de DDR retratam o Ativo Financeiro e se as contas de comprometimento da DDR refletem as contas orçamentárias correspondentes, bem como as extraorçamentárias.

Ao clicar no código nº 27 na tela “Regras de Validação”, serão exibidos 10 sequenciais de natureza patrimonial e de controle.

O relatório do sequencial 1 apresenta informações considerando todas as Fontes de Recursos e, os relatórios dos sequenciais 2, 3 e 4 exibem as informações segregadas pelas Fontes de Recursos: orçamentárias, vinculadas e extraorçamentárias. É recomendada a emissão desses relatórios em conjunto, pois pode ocorrer de o relatório 1 (todas FRs) não apontar divergências, mas ainda assim existirem divergências compensadas entre diferentes fontes.



Divergências eventuais entre os valores registrados nas contas Orçamentárias e Patrimoniais sem correspondência em contas de DDR serão apresentadas nos relatórios, devendo ser analisadas e providenciados os ajustes.

Importante observar que a ausência de correção dessas divergências impacta na apresentação fidedigna do Quadro do Superávit/Déficit Financeiro, anexo ao Balanço Patrimonial da entidade.

10.4.1 Controle da Disponibilidade de Recursos.

Contas Patrimoniais	(=)	Contas DDR
Classe 1 (Ativo) (ICSF = F)		7.2.1.0.0.00.00 Disponibilidade por Destinação (-)
		8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada

10.4.2 Disponibilidade por Destinação - Recursos Ordinários.

Contas Patrimoniais	(=)	Contas DDR
Classe 1 (Ativo) (ICSF = F) (Fonte de Recursos Ordinários)		7.2.1.1.1.00.00 DDR - Recursos Ordinários (-)
		8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada (Fonte de Recursos Ordinários)

10.4.3 Disponibilidade por Destinação - Recursos Vinculados.

Contas Patrimoniais	(=)	Contas DDR
Classe 1 (Ativo) (ICSF = F) (Fonte de Recursos Vinculados)		7.2.1.1.2.00.00 DDR - Recursos Vinculados (-)
		8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada (Fonte de Recursos Vinculados)

10.4.4 Disponibilidade por Destinação - Recursos Extraorçamentários.

Contas Patrimoniais	(=)	Contas DDR
Classe 1 (Ativo) (ICSF = F) (Fonte de Recursos Extraorçamentários)		7.2.1.1.3.00.00 DDR - Recursos Extraorçamentários (-)
		8.2.1.1.4.00.00 DDR Utilizada (Fonte de Recursos Extraorçamentários)



10.4.5 Disponibilidade por Destinação de Recursos – Comprometida.

Contas Patrimoniais/Orçamentárias	(=)	Contas DDR
Classe 2 (Passivo e PL) (ICSF = F) (+)		8.2.1.1.1.00.00 Disponibilidade por Destinação De Recursos
6.2.2.1.3.01.00 Crédito Empenhado a Liquidar (+)		8.2.1.1.2.00.00 DDR Comprometida por Empenho (-)
6.3.1.7.1.00.00 RP Não Processados a Liquidar – Inscrição no Exercício (+)		8.2.1.1.3.00.00 DDR Comprometida por Liquidação e Entradas Compensatórias
6.3.1.1.0.00.00 RP Não Processados a Liquidar (+)		
6.3.1.1.0.00.00 RP Não Processados a Liquidar		

10.4.6 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - A Liquidar.

Contas Orçamentárias	(=)	Contas DDR
6.2.2.1.3.01.01 Crédito Empenhado a Liquidar (+)		8.2.1.1.2.01.00 DDR Comprometida por Empenho – a Liquidar
6.3.1.1.1.01.01 RP Não Processados a Liquidar (+)		
6.3.1.7.1.01.01 RP Não Processados a Liquidar – Inscrição no Exercício		

10.4.7 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Empenho - Em Liquidação.

Contas Orçamentárias	(=)	Contas DDR
6.2.2.1.3.02.01 Crédito Empenhado em Liquidação (+)		8.2.1.1.2.02.00 DDR Comprometida por Empenho – em Liquidação
6.3.1.2.1.01.01 RP Não Processados em Liquidação (+)		
6.3.1.7.2.01.00 RP Não Processados em Liquidação - Inscrição no Exercício		



10.4.8 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Liquidação.

Contas Orçamentárias	(=)	Contas DDR
6.2.2.1.3.03.01 Crédito Empenhado Liquidado a Pagar (+)		8.2.1.1.3.01.01 DDR Comprometida por Liquidação
6.3.1.3.1.01.01 RP Não Processados Liquidado a Pagar (+)		
6.3.2.1.1.01.01 RP Processados a Pagar (+)		
6.3.2.7.1.01.01 RP Processados - Inscrição no Exercício		

10.4.9 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Consignações/Retenções.

Contas Orçamentárias	(=)	Contas DDR
6.2.2.1.3.03.02 Crédito Empenhado Liquidado Retido a Pagar (+)		8.2.1.1.3.02.01 DDR Comprometida por Consignações/Retenções
6.3.1.3.1.01.02 RP Não Processados Liquidado Retidos a Pagar (+)		
6.3.2.1.1.01.02 RP Processados Retidos a Pagar (+)		
6.3.2.7.1.01.02 RP Processados - Saldo Retenção		

10.4.10 Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida por Depósitos e Garantias.

Contas DDR	(=)	Contas Patrimoniais
8.2.1.1.3.03.00 DDR Comprometida por Depósitos e Garantias		Classe 2 (Passivo e PL) (ICSF = F) (FR Extraorçamentária)



10.5 Conferência dos Saldos Patrimoniais Correspondentes de Depósitos e Garantias (Código nº 28).

Tem por objetivo verificar se o saldo das contas de Ativo com FR extraorçamentária está consistente com o saldo das contas do Passivo.

As contas referentes as FRs extraorçamentárias (860, 861, 862 e 869) devem estar representadas no subtítulo do Ativo 1.1.1.3.1.00.00 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e nos títulos do Passivo Circulante 2.1.8.8.0.00.00 – Valores Restituíveis e Passivo Não Circulante 2.2.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis.

Divergências eventuais entre valores de Ativo e Passivo ou a apresentação de fontes extraorçamentárias em outros grupos do PCASP, poderão ser identificados no relatório, devendo ser analisadas e providenciados os ajustes.

Ao clicar no código nº 28 na tela “Regras de Validação”, será exibido 1 sequencial de natureza patrimonial.

Contas de Natureza Devedora	(=)	Contas de Natureza Credora
Classe 1 (Ativo) (FR Extraorçamentária)		2.1.0.0.0.00.00 Passivo Circulante (FR Extraorçamentária) (+)
		2.2.0.0.0.00.00 Passivo Não Circulante (FR Extraorçamentária)

11. Procedimentos para realizar a conferência dos saldos e das equações contábeis:

11.1 No módulo “Validações Contábeis” do SIAFIC Carioca, selecionar um dos códigos (24 a 28) a ser conferido e clicar em  **Executar** no lado superior direito.

11.2 Após “Executar” o código, preencher os seguintes parâmetros:

Mês inicial: período a ser analisado (início);

Mês final: período a ser analisado (fim);

Por: "Saldo" (exibe as divergências encontradas em cada equação);

Unidade Gestora: a ser (em) analisadas;

Equações: grupo(s) de sequenciais a analisar (pode selecionar todos);

Clicar:  **Confirmar**.

Obs.: Se eventualmente a consulta ficar lenta por excesso de dados, recomenda-se dividir os grupos de sequenciais a serem analisados.



Executar

* Mês Inicial: 0 - Saldo inicial

* Mês Final: 4 - Abril

Por: Saldo Realiza a validação por saldo de UGs.

* Unidades Gestoras Disponíveis

- 380001 - SMPA
- 380002 - FPA
- 390001 - SEOP
- 390004 - FEOP
- 390031 - GMRIO
- 400001 - SMPD
- 410001 - GBP
- 430001 - SECONSERVA
- 440001 - VP
- 450001 - SMC
- 470001 - SPM

* Equações Disponíveis

1 - Controles do Planejamento e Orçamento

2 - Planejamento Aprovado / Execução do Planejamento

3 - PPA

4 - PLOA

5 - Orçamento

6 - Receita

7 - Despesa

8 - Restos a Pagar Não Processados

9 - Restos a Pagar Processados

Confirmar **Cancelar**

11.3 Se não houver divergências, aparecerá a mensagem: “Não foram identificadas violações às equações contábeis”.

11.4 Em caso de inconsistências, será gerado um relatório contendo os sequenciais das Regras de Validação Contábil que apresentarem divergências. Ao clicar em “Visualizar Impressão” é possível acessar o relatório em sua totalidade.

Relatório

Resultado

Visualizar Impressão

Primeira

Anterior

Próxima

Última

XLS

RTF

TXT

XML

PDF

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro - Pre-Produção

Validações Contábeis - Equações Contábeis

Encerrado até Abril

0 - Saldo Inicial

2 - Conferência da Saldo das Contas do Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária

+ 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

668.315,69

4.025,76

+ 621130200 - CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDAÇÃO

0,00

+ 621130300 - CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR

0,00

+ 612120000 - RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO

0,00

+ 611300000 - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR

0,00

+ 611720000 - RP NÃO PROCESSADOS EM LIQUIDAÇÃO - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO

69.804.995,77

+ 631200000 - RP PROCESSADOS A PAGAR

0,00

+ 631700000 - RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO

135.172.688,31

SOMATÓRIO DE TERMOS POSITIVOS

205.646.037,77

- 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

205.652.086,53

SOMATÓRIO DE TERMOS NEGATIVOS

205.652.086,53

1 - Janeiro

LOGUS

Imprimir por: Luciano de Sousa Lacerda Magalhães em 19/03/23 às 13:16.

Página 1/1

11.5 Para verificar os documentos que deram origem as divergências encontradas em cada equação, será necessário voltar à tela de validação e selecionar o código da Validação Contábil em análise.



a) Na função “Executar”, preencher os seguintes parâmetros:

Mês inicial: período a ser analisado (início);

Mês final: período a ser analisado (fim);

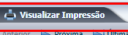
Por: “Documento”;

Unidade Gestora: a ser (em) analisadas;

Equações: grupo(s) de sequenciais a analisar;

Clicar: 

Relatório

Resultado 

Visualizar Impressão

Formatos: XLS RTF UU TXT XML PDF

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

Validações Contábeis - Equações Contábeis

Encerrado até Abril

Período de Consulta: de 1/2025 a 1/2025

1 - Janeiro

TOTAL DAS EQUAÇÕES

3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	2.891.968,13	
2 - Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária	3.208.132,42	
430051 - 2025EV000040		
2 - Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária	3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS POSITIVOS	0,00	
- 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS NEGATIVOS	-3.208.132,42	
3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS POSITIVOS	0,00	
- 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS NEGATIVOS	-3.208.132,42	

Imprimir por Layout de Folha Larga (Máx 270x210 mm) 09/01/25

Página 1/3

b) Ao ser gerado o relatório clique em “Visualizar Impressão” para acessar o relatório completo e conferir a identificação dos documentos.

Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

Validações Contábeis - Equações Contábeis

Encerrado até Abril

Período de Consulta: de 1/2025 a 1/2025

1 - Janeiro

TOTAL DAS EQUAÇÕES

3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	2.891.968,13	
2 - Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária	3.208.132,42	
430051 - 2025EV000040		
2 - Conferência de Saldos das Contas de Passivo Financeiro e de Execução Orçamentária	3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS POSITIVOS	0,00	
- 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS NEGATIVOS	-3.208.132,42	
3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS POSITIVOS	0,00	
- 200000000 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-3.208.132,42	
SOMATÓRIO DE TERMOS NEGATIVOS	-3.208.132,42	
430051 - 2025NP000007		
3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	-610.853,98	
+ 100000000 - ATIVO	-610.853,98	
430051 - 2025NP000008		
3 - Conferência de Saldos das Contas de Disponibilidade de Recursos	270.801,91	
+ 100000000 - ATIVO	270.801,91	



- c) Com base na identificação dos documentos apresentados no relatório, acessar documento por documento, analisar os registros, até constatar a divergência apontada.

11.6 Exemplo de análise a ser realizada:

- a) Acessar o SIAFIC Carioca no seguinte caminho:



- b) Selecionar no menu lateral o documento que se deseja consultar – Nota Patrimonial, Nota de Evento etc.

- c) No caso da Nota de Evento, no Filtro, preencher os seguintes parâmetros:

Propriedade: escolher a opção “número”;

Operador: escolher a opção “igual”;

Valor: Inserir o “número do documento”;

Selecionar a linha do documento na UG e visualizar.



Visualizar Nota de Evento

Execução > Contabilidade > Nota de Evento > Visualizar Nota de Evento

Identificação

* Data Emissão: 31/01/2025 * Data de Lançamento: 12/03/2025 10:30:08 Número: 2025EV000040

* UG Emissor: 430051 COMLURB

UG Favorecida

Status do documento: Contabilizado

Detalhamento

Observação

Espelho Contábil

Histórico

Processo

Itens

Evento	Classificação	Valor
020166	1.000000.0000000000.2025.00394660021653.5.00.P.1.000100	3.208.132,42
200223	1.430051.2025NE000231.2025.00394660021653.5.00.F.1.000100	3.208.132,42

Inserir Alterar Excluir Copiar

d) Com base nas informações, apresentadas realizar a análise com base nas informações apresentadas no detalhamento e espelho contábil.

Considerações Finais

12. As Validações Contábeis são instrumentos essenciais de apoio, devendo o contabilista responsável pela UG avaliar as informações, verificar a origem das possíveis inconsistências e saná-las previamente ao fechamento contábil, prevenindo erros nas Demonstrações Contábeis da entidade e nas Demonstrações Consolidadas do Município.

13. Na ausência de configuração necessária para ajustar os saldos, 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: **Verificação de Consistências Contábeis**.

14. Em caso de dúvidas ou sugestões de novas Validações, os contabilistas das UGs da Administração Indireta poderão entrar em contato com a CG/SUBCON/CIC, citando o assunto, para que seja analisada a sua implementação no SIAFIC Carioca.

15. A CG/SUBCON, através da Coordenadoria de Procedimentos Contábeis, visando auxiliar os órgãos e entidades municipais no aprimoramento das suas informações contábeis, emite a presente Orientação, contendo 42 validações sendo:

- 8 sequenciais de conferência dos saldos das contas de Natureza Orçamentária;
- 19 sequenciais de conferência dos saldos das contas de Natureza de Controle;
- 4 sequenciais de conferência das Equações Contábeis - regras de integridade do PCASP;



- 10 sequenciais de conferência dos saldos das contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos – DDR; e
- 1 sequencial de conferência dos saldos Patrimoniais correspondentes de Depósitos e Garantias.

Em 21 de outubro de 2025.

Angela de Arezzo Meireles
Subcontroladora de Contabilidade

