Controle Informatizado de Dados do Espírito Santo CIDADES

**PRESTAÇÃO DE CONTAS MENSAL**

**ESTADO**

**CONSISTÊNCIAS**

**EXERCÍCIO 2024**

***ATENÇÃO!***

***Este não é um documento oficial do TCEES, mas um documento de trabalho interno voltado ao registro das consistências que são aplicadas a cada remessa de Prestação de Contas Mensal encaminhada ao Sistema CidadES – Módulo Contas*.**

* As consistências serão classificadas como impeditivas ou indicativas.
* As consistências impeditivas rejeitam a prestação de contas e a Unidade Gestora obrigatoriamente deverá enviar nova prestação de contas ao TCEES.
* As consistências indicativas não rejeitam a prestação de contas, mas alertam (ressalvam) que algumas informações deverão ser corrigidas, assim que possível.
* O acompanhamento da situação de cada prestação de contas é uma das obrigações das Unidades Gestoras cadastradas no sistema do TCEES.
* Esse documento contém as consistências realizadas pelo CidadES na fase de recepção dos dados. Caso os arquivos enviados não estejam em conformidade com estas consistências, a prestação de contas poderá ser rejeitada (consistências impeditivas) ou aceita com ressalva (consistências indicativas).

Sumário

[1 Consistências de Arquivos Estruturados 3](#_Toc29889047)

[1.1 BALVERF\_E.XML – Balancete de Verificação Estado 3](#_Toc29889048)

[1.2 BALEXOD\_E.XML – Balancete da Execução Orçamentária da Despesa Estado 14](#_Toc29889049)

[1.3 BALEXOR\_E.XML – Balancete da Execução Orçamentária da Receita Estado 17](#_Toc29889050)

# Consistências de Arquivos Estruturados

## BALVERF\_E.XML – Balancete de Verificação Estado

a) O campo “CodigoUnidadeGestora” deve ser igual à UnidadeGestoraReferencia. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4729***

***Mensagem:*** “O código da Unidade Gestora deve ser igual ao da Unidade Gestora que está encaminhando a PCM.

b) O campo “CodigoContábil” a ser informado deverá pertencer ao PCASP do TCEES do exercício da Prestação de Contas e com atributo de escrituração S (Sim) e ente que utiliza = “E” ou “E/M/C”. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 6698***

***Mensagem:*** *Código Contábil não pertence ao PCASP do TCEES cadastrado no Sistema CidadES, não é de escrituração contábil ou não deve ser utilizada pelo Estado.*

c) O campo “IndicadorSuperavitFinanceiro” deve conter os valores “F”, “P” ou Nulo. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 6699***

***Mensagem:*** *O campo “IndicadorSuperavitFinanceiro” deve ser F ou P*.

d) Se o campo “IndicadorSuperavitFinanceiro” for “F”, a conta do PCASP do TCEES deverá ter como atributo de Superávit Financeiro o valor “F” ou “X”. Se o campo “IndicadorSuperavitFinanceiro” for “P” a conta do PCASP do TCEES deverá ter como atributo de Superávit Financeiro o valor “P” ou “X”. Se o campo “IndicadorSuperavitFinanceiro” for Nulo (não informado), a conta do PCASP do TCEES deverá ter como atributo de Superávit Financeiro o valor Nulo. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6700***

**Mensagem:** *“O atributo de Indicador de Superávit Financeiro da Conta Contábil está incompatível com o definido no PCASP do TCEES”.*

e) O campo “NaturezaSaldoInicial” deve conter os valores ‘D’ ou ‘C’. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4738***

**Mensagem**: “*O campo “NaturezaSaldoInicial” deve ser D ou C”.*

f) O campo “NaturezaSaldoFinal” deve conter os valores ‘D’ ou ‘C’. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4739***

**Mensagem**: “*O campo ”NaturezaSaldoFinal” deve ser D ou C”.*

g) Para as contas com atributo Variação Natureza do Saldo identificada como NIS – Não Inverte Saldo, no PCASP do TCEES, a Natureza do Saldo Inicial e do Saldo Final deverá ser igual à constante no atributo Natureza do Saldo da Conta do PCASP do TCEES. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6701***

***Mensagem****:* *“A Natureza do Saldo Inicial e/ou do Saldo Final não está de acordo com o atributo Natureza do Saldo da Conta constante no PCASP do TCEES”.*

h) O SaldoFinal (caso NaturezaSaldoFinal=’D’, considerar: (-) SaldoFinal) deve ser o SaldoInicial (caso NaturezaSaldoInicial=’D’, considerar: (-) SaldoInicial) somado de (MovimentoCredito – MovimentoDebito). (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4742***

**Mensagem*:*** *“O valor do Saldo Final da Conta Contábil está incompatível com o Saldo Inicial e a movimentação da conta no período”.*

i) A soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 1, 2, 3 e 4.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***6779***

***Mensagem****: “Saldos Iniciais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 1, 2, 3 e 4”*

j) A soma de todos os Saldos Finais de Natureza de Saldo Final igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a soma de todos os Saldos Finais de natureza de Saldo Final igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 1, 2, 3 e 4.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***7779***

***Mensagem****: “Saldos Finais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 1, 2, 3 e 4.”*

k) Para todas as contas contábeis dos grupos 1, 2, 3 e 4, a soma dos Movimentos a Débito deve ser igual a soma dos Movimentos a Crédito.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7780***

***Mensagem****: “Movimento Débito/Crédito: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 1, 2, 3 e 4.”*

l) A soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 5 e 6.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7781***

***Mensagem****: “Saldos Iniciais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 5 e 6.”*

m) A soma de todos os Saldos Finais de Natureza de Saldo Final igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a soma de todos os Saldos Finais de Natureza de Saldo Final igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 5 e 6.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7782***

***Mensagem****: “Saldos Finais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 5 e 6.”*

n) Para todas as contas contábeis dos grupos 5 e 6, a soma dos movimentos a débito deve ser igual a soma dos movimentos a crédito.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7783***

***Mensagem****: “Movimento Débito/Crédito: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 5 e 6.”*

o) A soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a soma de todos os Saldos Iniciais de Natureza de Saldo Inicial igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 7 e 8.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7784***

***Mensagem****: “Saldos Iniciais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 7 e 8.”*

p) A soma de todos os Saldos Finais de Natureza de Saldo Final igual a “D” (Devedor) deverá ser idêntica a Soma de todos os Saldos Finais de Natureza de Saldo Final igual a “C” (Credor), para as contas dos grupos 7 e 8.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7785***

***Mensagem****: “Saldos Finais: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 7 e 8”*

q) Para todas as contas contábeis dos grupos 7 e 8, a soma dos movimentos a débito deve ser igual a soma dos movimentos a crédito.

**OBS: Deixar de buscar a Tabela Plano de Contas Estado.**

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 7786***

***Mensagem****: “Movimento Débito/Crédito: total dos débitos não confere com o total dos créditos p/ contas dos grupos 7 e 8.”*

Alterado 2024\*\*\* r) O somatório dos Saldos Iniciais de cada uma das contas constantes na 1º coluna (Saldo de Natureza “D” menos Saldo de Natureza “C”) da tabela abaixo (Tabela Grupo Débito/ Grupo Crédito) deverá ser igual ao somatório dos Saldos Iniciais de cada uma das contas constantes na 2º coluna (Saldo de Natureza “C” menos Saldo de Natureza “D”) da tabela abaixo (Consistência Impeditiva) ***ERRO ~~6702~~ 9005***

***Mensagem****: “Saldos Iniciais: total dos débitos não confere com o total dos créditos para as contas dos grupos (XXXXX.YY.ZZ e XXXXX.YY.ZZ*)*”.* (XYZ = Campos variáveis)

Criar Tabela Grupo Débito/ Grupo Crédito

|  |  |
| --- | --- |
| **1ª coluna:** | **2ª coluna:** |
| 50000.00.00 | 60000.00.00 |
| 51000.00.00 | 61000.00.00 |
| 51100.00.00 | 61100.00.00 |
| 51200.00.00 | 61200.00.00 |
| 52000.00.00 | 62000.00.00 |
| 52100.00.00 | 62100.00.00 |
| 52200.00.00 | 62200.00.00 |
| 53170.00.00 | 63170.00.00 |
| 53270.00.00 | 63270.00.00 |
| 53200.00.00 | 63200.00.00 |
| 70000.00.00 | 80000.00.00 |
| 71000.00.00 | 81000.00.00 |
| 71100.00.00 | 81100.00.00 |
| 71110.00.00 | 81110.00.00 |
| 71120.00.00 | 81120.00.00 |
| 71130.00.00 | 81130.00.00 |
| 71140.00.00 | 81140.00.00 |
| 71190.00.00 | 81190.00.00 |
| 71200.00.00 | 81200.00.00 |
| 71210.00.00 | 81210.00.00 |
| 71220.00.00 | 81220.00.00 |
| 71230.00.00 | 81230.00.00 |
| 71240.00.00 | 81240.00.00 |
| 71290.00.00 | 81290.00.00 |
| 72000.00.00 | 82000.00.00 |
| 72100.00.00 | 82100.00.00 |
| 72200.00.00 | 82200.00.00 |
| 72300.00.00 | 82300.00.00 |
| 72400.00.00 | 82400.00.00 |
| 73000.00.00 | 83000.00.00 |
| 73100.00.00 | 83100.00.00 |
| 73200.00.00 | 83200.00.00 |
| 74000.00.00 | 84000.00.00 |
| 74100.00.00 | 84100.00.00 |
| 74200.00.00 | 84200.00.00 |
| 75000.00.00 | 85000.00.00 |
| 76000.00.00 | 86000.00.00 |
| 76100.00.00 | 86100.00.00 |
| 76200.00.00 | 86200.00.00 |
| 76300.00.00 | 86300.00.00 |
| 76400.00.00 | 86400.00.00 |
| 78000.00.00 | 88000.00.00 |
| 79000.00.00 | 89000.00.00 |
| 52210.00.00  +  52220.00.00 | 62210.00.00  +  62220.00.00 |
| 10000.00.00  +  3000000.00 | 20000.00.00  +  40000.00.00 |

Alterado 2024\*\*\* s) O somatório dos Saldos Finais de cada uma das contas constantes na 1º coluna (saldo de natureza “D” menos saldo de natureza “C”) da tabela anterior (Tabela Grupo Débito/ Grupo Crédito) deverá ser igual ao somatório dos saldos finais de cada uma das contas constantes na 2º coluna (saldo de natureza “C” menos saldo de natureza “D”) da tabela anterior (Tabela Grupo Débito/ Grupo Crédito) (Consistência Impeditiva). ***ERRO ~~6703~~ 9006***

***Mensagem****: “Saldos Finais: total dos débitos não confere com o total dos créditos para* contas dos grupos (XXXXX.YY.ZZ e XXXXX.YY.ZZ)”. (XYZ = Campos variáveis)

t) Verificar no arquivo BALVERF\_E.XML, a existência de apenas uma Conta Contábil (código contábil) nos registros enviados para uma mesma UG. Aceitar mais de uma conta com o mesmo código, se uma conta possuir indicador de superávit financeiro “F” e a outra “P“. (chave: <CodigoUnidadeGestora>, <CodigoContabil>, <IndicadorSuperavitFinanceiro>) (Consistência Impeditiva)  ***ERRO 4755***

***Mensagem***: “D*everá existir apenas uma Conta Contábil nos registros enviados, por UG“.*

u) As contas com Saldo Inicial ou Final iguais a zero deverão ter a natureza do Saldo Inicial ou Final iguais a natureza da conta definida no PCASP\_TCEES. **(Consistência Impeditiva) *ERRO 6704***

***Mensagem:*** *Natureza do Saldo Inicial ou Final com valor 0 (zero) devem seguir a Natureza da Conta definida no PCASP\_TCEES.*

v) Nenhum campo de valor aceitará valor negativo. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4757***

***Mensagem:*** *O campo não aceita valor negativo.*

x) No mês 13, a conta cujo atributo de encerramento for igual a M13 no PCASP\_TCEES deverá ser informada com Saldo Final igual a zero. **(Consistência Impeditiva) *ERRO 6705***

***Mensagem:*** *Esta conta se encerra ao final do exercício e o seu Saldo Final deverá ser igual a zero.*

w) No mês 01, o saldo inicial deverá ser zero para as Contas Contábeis que encerram o saldo no exercício anterior (contas do Plano de Contas Cidades - PCASP com atributo de encerramento “M13”). (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6706***

***Mensagem****: “Contas Contábeis que encerram o saldo no exercício anterior devem ter saldo inicial igual a zero.”*

y) Verificar, para cada chave [Conta Contábil, Indicador de Superavit Financeiro] enviada, se o Saldo Inicial informado na Prestação de Contas atual é igual ao Saldo Final do mês anterior, da mesma chave, ou se, sendo o Saldo Inicial igual a zero, o Saldo Final do mês anterior não deve ter sido enviado ou deve ser igual a zero. Não efetuar a consistência no mês de janeiro.

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 4784***

***Mensagem:*** *“Saldo Inicial da Prestação de Contas atual incompatível com o Saldo Final do mês anterior, para a Conta Contábil XXX”.*

z) Verificar, para cada chave [Conta Contábil, Indicador de Superavit Financeiro] enviada no mês anterior, se o Saldo Final anterior é igual ao Saldo Inicial informado na Prestação de Contas atual, da mesma chave, ou se, sendo o Saldo Final anterior igual a zero, o Saldo Inicial do mês atual não deve ter sido enviado ou deve ser igual a zero. Não efetuar a consistência no mês de janeiro. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4785***

**Mensagem:** *“Saldo Final do mês anterior incompatível com o Saldo Inicial da Prestação de Contas atual, para a Conta Contábil XXX”.*

aa) CONSISTÊNCIA DO SALDO POR GRUPO (ATÉ 2º NÍVEL).

1 – Executar apenas no mês 01 (janeiro);

2 – Buscar o BALVERF\_E.XML;

3 – Buscar cada conta contábil. Considerar até o 2º nível - Grupo (exemplo 1.1.x.x.x.x.xx). Buscar o valor do saldo inicial de cada conta contábil encontrada. Se a codificação se repetir, somar os saldos iniciais encontrados em cada registro para a mesma codificação;

4 – Os valores devem ser totalizados da seguinte forma sempre considerando até o 2º nível;

4.1 – Contas da Classe 1: SD – SC

4.2 – Contas da Classe 2: SC – SD

4.3 – Contas da Classe 5: SD – SC

4.4 – Contas da Classe 6: SC – SD

4.5 - Contas da Classe 7: SD – SC

4.6 – Contas da Classe 8: SC - SD

5 – Buscar o BALVERF\_E. XML, no mês 13 do Exercício Anterior ao Exercício de Referência;

6 – Verificar, para cada conta contábil encontrada no mês 1, considerando até o 2º nível - Grupo, o valor do saldo final existente e a natureza do mesmo. Se a codificação se repetir, somar os saldos finais encontrados em cada registro para a mesma codificação, na forma do item 4;

7 – Se Saldo inicial + natureza da conta no mês 1 do exercício de referência = saldo final + natureza da conta no mês 13 do Exercício Anterior ao de referência – OK;

8 - Se Saldo inicial + natureza da conta no mês 1 do exercício de referência ≠ saldo final + natureza da conta no mês 13 do Exercício Anterior ao de referência. **(Consistência impeditiva)** – **ERRO 6707 (Adaptar para 5626 da PCM de *Consórcio)***

**Mensagem:** *“O somatório dos saldos iniciais das contas pertencentes ao Grupo X.X.0.0.0.00.00 (até 2º nível) diverge do somatório do saldo final para as mesmas contas no mês 13 do exercício anterior”.*

ab) CONSISTÊNCIA DE SALDOS POR CLASSE (1º Nível).

1 – Executar apenas no mês 01 (janeiro);

2 – Buscar o BALVERF\_E.XML;

3 –Buscar o valor do saldo inicial de cada conta contábil, agrupando-as de acordo com o 1º Nível (Classe) (exemplo 1.x.x.x.x.x.xx);

4 – Os valores devem ser totalizados da seguinte forma:

4.1 – Contas da Classe 1: SD – SC

4.2 – Contas da Classe 2: SC – SD

4.3 – Contas da Classe 5: SD – SC

4.4 - Contas da Classe 6: SC – SD

4.5 - Contas da Classe 7: SD – SC

4.6 – Contas da Classe 8: SC - SD

5 – Buscar o BALVERF\_E. XML, no mês 13 do Exercício Anterior ao Exercício de Referência;

6 – Buscar o saldo final de cada conta contábil, agrupando-as de acordo com o 1º Nível (Classe);

7 – Somar os saldos finais encontrados na forma do item 4 e confrontar os saldos encontrados para cada grupo;

8 – Se Saldo inicial + natureza da conta no mês 1 do exercício de referência = saldo final + natureza da conta no mês 13 do Exercício Anterior ao de referência – OK;

9 - Se Saldo inicial + natureza da conta no mês 1 do exercício de referência ≠ saldo final + natureza da conta no mês 13 do Exercício Anterior ao de referência. **(Consistência impeditiva).**  – **ERRO 6708 (Adaptar para 5627 da PCM de *Consórcio)***

**Mensagem:** *“O saldo inicial das contas da Classe X (1- ATIVO/ 2 - PASSIVO/ 5 - CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO/ 6 - CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO/ 7 - CONTROLES DEVEDORES/ 8 CONTROLES CREDORES) diverge do saldo final para a mesma Classe no mês 13 do exercício anterior”.*

ac) CONSISTÊNCIA DE INVERSÃO DOS SALDOS FINAIS DOS SUBGRUPOS DE CONTAS CONTÁBEIS (3º NÍVEL) QUE POSSUEM CONTAS REDUTORAS.

IMPLEMENTAR COM VIGENCIA A PARTIR DE 2023

Verificar se o somatório dos valores dos campos <Saldos Finais>, para as contas contábeis relacionadas abaixo considerando o 3° Nível (Subgrupo – ex. 1.2.3.x.x.xx.xx) seguem a seguinte regra; a) para as Contas Contábeis das Classes 1 e 5: o Somatório dos Saldos Finais de natureza do Saldo igual Devedor não poderá ser menor ao Somatório dos Saldos Finais de natureza do Saldo igual a Credor (Consistência Impeditiva). *ERRO* *8819*

*Mensagem: “O somatório dos saldos finais das contas contábeis pertencentes ao Grupo X.X.X.0.0.00.00 (no 3º nível) não pode ser de natureza Credora – C”.*

*Subgrupos Contábeis a serem verificados:*

|  |  |
| --- | --- |
| *Classe 1* | *Classe 5* |
| *1.1.2.x.x.xx.xx* | *5.2.1.x.x.xx.xx* |
| *1.1.3.x.x.xx.xx* | *5.2.2.x.x.xx.xx* |
| *1.1.4.x.x.xx.xx* |  |
| *1.1.5.x.x.xx.xx* |  |
| *1.1.6.x.x.xx.xx* |  |
| *1.2.1.x.x.xx.xx* |  |
| *1.2.2.x.x.xx.xx* |  |
| *1.2.3.x.x.xx.xx* |  |
| *1.2.4.x.x.xx.xx* |  |
| *1.2.5.x.x.xx.xx* |  |

Alterado 2024\*\*\* ad) CONSISTÊNCIA DE INVERSÃO DOS SALDOS FINAIS DOS SUBGRUPOS DE CONTAS CONTÁBEIS (3º NÍVEL) QUE POSSUEM CONTAS REDUTORAS.

IMPLEMENTAR COM VIGENCIA A PARTIR DE 2023

Verificar se o somatório dos valores dos campos <Saldos Finais>, para as contas contábeis relacionadas abaixo considerando o 3° Nível (Subgrupo – ex. 1.2.3.x.x.xx.xx) segue a seguinte regra; a) Para as Contas Contábeis das Classes 2, 4, 6 e 8: o Somatório dos Saldos Finais de natureza do Saldo igual Credor não poderá ser menor ao Somatório dos Saldos Finais de natureza do Saldo igual a Devedor. (Consistência Impeditiva). *ERRO* *~~8820~~* 9007

*Mensagem: “O somatório dos saldos finais das contas contábeis pertencentes ao Grupo X.X.X.0.0.00.00 (no 3º nível) não pode ser de natureza Devedora – D”.*

*Subgrupos Contábeis a serem verificados:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Classe 2* | *Classe 4* | *Classe 6* | *Classe 8* |
| *2.1.2.x.x.xx.xx* | *4.1.1.x.x.xx.xx* | *6.2.1.x.x.xx.xx* | *8.9.1.x.x.xx.xx* |
| *2.1.7.x.x.xx.xx* | *4.1.2.x.x.xx.xx* | *6.2.2.x.x.xx.xx* |  |
| *2.1.8.x.x.xx.xx* | *4.1.3.x.x.xx.xx* |  |  |
| *2.2.2.x.x.xx.xx* | *4.2.1.x.x.xx.xx* |  |  |
| *2.2.7.x.x.xx.xx* | *4.3.1.x.x.xx.xx* |  |  |
| *2.2.9.x.x.xx.xx* | *4.3.2.x.x.xx.xx* |  |  |
|  | *4.3.3.x.x.xx.xx* |  |  |
|  | *4.4.2.x.x.xx.xx* |  |  |
|  | *4.6.2.x.x.xx.xx* |  |  |
|  | *4.9.1.x.x.xx.xx* |  |  |

*Inclusão 2024\*\*\*\* ae)* **Consistência na PCM para ID 58 – PCA - Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) - Balanço Financeiro x Balanço Patrimonial**

Verificar, no **BALVERF\_E.XML do mês de janeiro**,se o somatório do saldo inicial das contas contábeis iniciadas por **1.1.1** (Caixa e Equivalentes de Caixa) é igual ao valor do somatório do saldo final das mesmas contas no **BALVERF\_E.XML do mês 13 do exercício anterior**. (Consistência Impeditiva). **ERRO 9008 *(Erro no Consórcio* 6694)**

*Observação: Como todas as contas são de natureza devedora e não invertem saldo, basta somar os saldos devedores.*

*Para a prestação de contas de janeiro/2024 comparar Saldo inicial de janeiro/2024 das contas iniciadas por 1.1.1 com saldo final do mês 13/2023 das contas iniciadas por 1.1.1*

**Mensagem:** *“O somatório dos saldos iniciais das contas contábeis pertencentes ao Subgrupo 1.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa diverge do somatório do saldo final para as mesmas contas no mês 13 do exercício anterior”.*

## BALEXOD\_E.XML – Balancete da Execução Orçamentária da Despesa Estado

a) O campo “CodigoUnidadeGestora” deve ser igual à UnidadeGestoraReferencia. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4786***

***Mensagem:*** “O código da Unidade Gestora deve ser igual ao da Unidade Gestora que está encaminhando a PCM.

b) Verificar se o código da função consta da Tabela Auxiliar Função – Portaria 42/99. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6709***

***Mensagem****: “Função não consta da Tabela Auxiliar Função – PORTARIA 42/99”*

c) Verificar se o código da subfunção consta da Tabela Auxiliar Subfunção – Portaria 42/99. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6710***

***Mensagem****: “Subfunção não consta da Tabela Auxiliar Subfunção – PORTARIA 42/99”*

d) Verificar se código da despesa (CategoriaEconômica / GrupoDespesa / ModalidadeAplicacao / ElementoDespesa / SubelementoDespesa) consta da Tabela Auxiliar Classificação Econômica da Despesa, com escrituração igual a “E”. Se o campo Subelemento de Despesa for nulo, validar, na tabela Classificação Econômica da Despesa, somente até o nível de Elemento de Despesa.

(Consistência Impeditiva) ***ERRO 6711***

***Mensagem****: “Código de despesa (CategoriaEconômica=<CategoriaEconomicaDespesa> / GrupoDespesa=<GrupoNaturezaDespesa> / Modalidade Aplicação=<ModalidadeAplicacao> / ElementoDespesa=<ElementoDespesa> / SubelementoDespesa=<SubelementoDespesa>) não consta da Tabela Auxiliar Classificação Econômica da Despesa”.*

e) Verificar se o Código do Grupo de Fonte/Destinação de Recursos consta na Tabela Auxiliar Grupo de Fonte/Destinação de Recursos. Verificar Início e Fim de Vigência da fonte (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6712***

***Mensagem****: “Código do Grupo de Fonte/Destinação de Recursos não consta da Tabela Auxiliar Grupo de Fonte/Destinação de Recursos”*

f) Verificar se o Código da Especificação das Fontes/Destinações de Recursos ‑ Parte Fixa consta na Tabela Auxiliar Especificação das Fontes/Destinação de Recursos. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6713***

***Mensagem****: “Código da Especificação das Fontes/Destinações de Recursos ‑ Parte Fixa não consta da tabela Especificação das Fontes/Destinação de Recursos”*

g) Verificar se o campo <DotacaoAtualizada> é igual à soma dos campos <DotacaoInicial> mais <Adicao> menos <Subtracao> (DotacaoAtualizada = DotacaoInicial + Adicao – Subtracao). (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4798***

***Mensagem****: “Dotação Atualizada inconsistente com a soma da Dotação Inicial e a movimentação de adição e subtração apresentada.”*

h) O campo <ValorPago> deve ser menor ou igual ao campo < ValorLiquidado> e deve ser menor ou igual ao campo <ValorEmpenhado>. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4799***

***Mensagem****: Valor Pago inconsistente com o Valor Liquidado e/ou o Valor Empenhado.*

i) O campo <ValorLiquidado> deve ser menor ou igual ao campo <ValorEmpenhado>. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4800***

***Mensagem****: Valor Liquidado inconsistente com o Valor Empenhado.*

j) Se o campo “SubElementoDespesa” for enviado (não nulos), os campos <ValorEmpenhado>, <ValorLiquidado> e <ValorPago> serão obrigatórios e os campos <DotacaoInicial>, <Adicao>, <Subtracao> e <DotacaoAtualizada> não deverão ser enviados. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO*** ***6714***

***Mensagem****: Para registros da execução da despesa, os campos* ValorEmpenhado, ValorLiquidado e ValorPago serão obrigatórios e os campos DotacaoInicial, Adicao, Subtracao e DotacaoAtualizada não deverão ser enviados.

k) Se o campo “SubElementoDespesa” não for enviado (nulos), os campos <ValorEmpenhado>, <ValorLiquidado> e <ValorPago> não deverão ser enviados e os campos <DotacaoInicial>, <Adicao>, <Subtracao> e <DotacaoAtualizada> serão obrigatórios. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 6715***

***Mensagem****: Para registros de detalhamento do orçamento da despesa, os campos* DotacaoInicial, Adicao, Subtracao e DotacaoAtualizada serão obrigatórios e os campos ValorEmpenhado, ValorLiquidado e ValorPago não deverão ser enviados.

l) Nenhum campo de valor aceitará valor negativo. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4803***

***Mensagem:*** *O campo não aceita valor negativo*.

m) Na tabela <BalanceteExecucaoOrcamentariaDespesaEstado>, retornar o erro se o somatório do campo <ValorEmpenhado>, para campo <CodigoSubFuncao> igual a 999, for maior que zero. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4804***

***Mensagem:*** *Execução orçamentária indevida na subfunção 999 – RESERVA DE CONTINGÊNCIA.*

n) Na tabela <BalanceteExecucaoOrcamentariaDespesaEstado>, retornar o erro se o somatório do campo <ValorEmpenhado>, para campo <CodigoSubFuncao> igual a 997, for maior que zero. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 4805***

***Mensagem:*** *Execução orçamentária indevida na subfunção 997 – RESERVA DO RPPS.*

o) No mês 13, o arquivo BALEXOD\_E.XML (estrutura BalanceteExecucaoOrcamentariaDespesaEstado) deve ser enviado sem registro. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6716***

***Mensagem:*** *“No mês 13 o arquivo BALEXOD\_E deve ser enviado sem registro”.*

**p)** Verificar se a chave formada pelos campos <CodigoEspecificacaoFonteDestinacaoRecursos>+CodigoDetalhamentoFonteDestinacaoRecursos> consta na Tabela Auxiliar Especificação das Fontes/Destinação de Recursos, quando Ente que utiliza = E, E/C ou E/M/C. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 7896***

***Mensagem****: Código da Especificação das Fontes/Destinações de Recursos combinado com o Código do Detalhamento das Fontes/Destinação de Recursos  não consta da Tabela Auxiliar* ***Especificação das Fontes/Destinação de Recursos ou não deve ser utilizada pelo Estado****.*

Alterado 2024\*\*\* **q**) Verificar se o campo <CodigoComplementoFontesDestinacoesRecursos> consta na Tabela Auxiliar Complemento das Fontes/Destinação de Recursos quando Ente que utiliza = E, E/C, E/M ou E/M/C. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO ~~7898~~ 9009***

***Mensagem****: O código Complemento das Fontes/Destinação de Recursos não consta na Tabela Auxiliar COMPLEMENTO DAS FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS ou não deve ser utilizada pelo Estado.*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “DotacaoInicial” no arquivo BALEXOD\_E.XML é igual ao valor informado no campo “SaldoFinal” para “CodigoContabil” 522110100 do arquivo BALVERF\_E.XML, no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8107**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem**: *Valor total de Dotação Inicial diferente do saldo da conta 522110100 informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorPago” no arquivo BALEXOD\_E.XML é igual ao valor informado no campo “SaldoFinal” para “CodigoContabil” 622130400 do arquivo BALVERF\_E.XML no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8108**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem**: *Valor total despesas pagas diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorLiquidado” no arquivo BALEXOD\_E.XML é igual à soma dos valores informados no campo “SaldoFinal” para “CodigoContabil” 622130300 + 622130400 + 622130700 do arquivo BALVERF\_E.XML no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8109**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem**: *Valor total de despesas liquidadas diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorEmpenhado” no arquivo BALEXOD\_E.XML é igual à soma dos valores informados no campo “SaldoFinal” para “CodigoContabil” 622130100 + 622130200 + 622130300 + 622130400 + 622130500 + 622130600 + 622130700 do arquivo BALVERF\_E.XML no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8110**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem**: *Valor total de despesas empenhadas diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorEmpenhado” no arquivo BALEXOD\_E.XML é igual ou menor que a soma dos valores informados no campo ”DotacaoAtualizada” do mesmo arquivo, no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8111**

Caso não encontre valores de dotação atualizada, considerar o valor igual a zero.

**Mensagem**: *Valor total de despesas empenhadas maior que o valor informado de Dotação Atualizada*

1. Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorEmpenhado” no arquivo BALEXOD\_E.XML para a chave *“CodigoUnidadeGestora/CodigoOrgao/CodigoUnidadeOrcamentaria/CodigoFuncao/CodigoSubFuncao/CodigoPrograma/CodigoAcao/CategoriaEconomicaDespesa/GrupoNaturezaDespesa/ModalidadeAplicacao/ElementoDespesa/CodigoGrupoFonteDestinacaoRecursos/CodigoEspecificacaoFonteDestinacaoRecursos/CodigoDetalhamentoFonteDestinacaoRecursos/CodigoComplementoFontesDestinacoesRecursos”* é igual ou menor que o valor informado no campo ”DotacaoAtualizada” para a mesma chave, no mesmo arquivo, no mês da prestação de contas. (Consistência Impeditiva) **ERRO 8112**

Caso não encontre valores de dotação atualizada, considerar o valor igual a zero.

**Mensagem**: *Valor empenhado maior que o valor informado de Dotação Atualizada para a dotação (informar a chave)*

## BALEXOR\_E.XML – Balancete da Execução Orçamentária da Receita Estado

a) O campo “CodigoUnidadeGestora” deve ser igual à UnidadeGestoraReferencia. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4806***

***Mensagem:*** O código da Unidade Gestora deve ser igual ao da Unidade Gestora que está encaminhando a PCM.

b) Verificar se código da receita (Categoria Econômica/Origem/Espécie/Detalhamento1/Detalhamento2/ Detalhamento3/Tipo da Receita) consta da Tabela Auxiliar Ementário da Receita, e campo Valorizavel = ‘S’ (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6717***

***Mensagem:****“Código de receita (Categoria Econômica=<CategoriaEconomica> / Origem=<Origem> / Espécie=<Especie> / Detalhamento1= <Detalhamento1> / Detalhamento2=<Detalhamento2> / Detalhamento3=<Detalhamento3> / Tipo=<Tipo>) não consta da Tabela Auxiliar* Ementário da Receita*”*

c) Verificar se o código do grupo de fonte/destinação de recursos consta na Tabela Grupo de Fonte/Destinação de Recursos. Verificar Início e Fim de Vigência da fonte (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6718***

***Mensagem****: “Código do Grupo de fonte/destinação de recursos não consta da Tabela Grupo de Fontes/Destinação de Recursos”*

d) Verificar se o código da especificação das fontes/destinações de recursos – Parte Fixa consta na Tabela Auxiliar Especificação das Fontes/Destinação de Recursos. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6719***

***Mensagem****: “Código da Especificação das fontes/destinações de recursos – Parte Fixa não consta da Tabela Auxiliar Especificação das Fontes/Destinação de Recursos”*

e) O campo “TipoReceita” deve ser 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 ou 8. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4811***

***Mensagem:*** *Campo Tipo de Receita deve ser 1 (Receita Orçamentária Líquida), 2*

*(Renúncia de Receitas), 3 (Restituição de Receitas), 4 (Descontos Concedidos), 5 (Transferências aos Municípios), 6 ( Fundeb), 7 (Retificações) ou 8 (Outras Deduções).*

f) Nenhum campo de valor aceitará valor negativo. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO 4812***

***Mensagem:*** *O campo não aceita valor negativo*.

g) No mês 13, o arquivo BALEXOR\_E.XML (estrutura BalanceteExecucaoOrcamentariaReceitaEstado) deve ser enviado sem registro. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 6720***

***Mensagem:*** *“No mês 13 o arquivo BALEXOR\_E deve ser enviado sem registro”.*

**g)** Verificar se a chave formada pelos campos <CodigoEspecificacaoFonteDestinacaoRecursos>+CodigoDetalhamentoFonteDestinacaoRecursos> consta na Tabela Auxiliar Especificação das Fontes/Destinação de Recursos, quando Ente que utiliza = E, E/C ou E/M/C. (Consistência Impeditiva) ***ERRO 7897***

***Mensagem****: Código da Especificação das Fontes/Destinações de Recursos combinado com o Código do Detalhamento das Fontes/Destinação de Recursos  não consta da Tabela Auxiliar* ***Especificação das Fontes/Destinação de Recursos ou não deve ser utilizada pelo Estado****.*

Alterado 2024\*\*\* **h**) Verificar se o campo <CodigoComplementoFontesDestinacoesRecursos> consta na Tabela Auxiliar Complemento das Fontes/Destinação de Recursos quando Ente que utiliza = E, E/C, E/M ou E/M/C. (*Consistência Impeditiva*) ***ERRO ~~7899~~ 9010***

***Mensagem****: O código Complemento das Fontes/Destinação de Recursos não consta na Tabela Auxiliar COMPLEMENTO DAS FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS ou não deve ser utilizada pelo Estado.*

Alterado 2024\*\*\* i) Verificar se a soma dos valores informados no campo “ValorArrecadado” para “TipoReceita” = 1 (Receita Líquida) é igual ao valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML campo SaldoFinal” para “CodigoContabil” (621200000 + 621380000) menos (621310100 + 621310200 + 621320000 + 621390000) (Consistência impeditiva) **ERRO ~~8113~~ *9011***

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem:** *Valor total arrecadado Receita Líquida diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

j) Verificar se a soma dos valores informados no campo “PrevisaoInicial” para “TipoReceita” = 1 (Receita Líquida) é igual ao valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML campo SaldoFinal” para “CodigoContabil” 521110000 menos (521120101 + 521120102 + 521120200 + 521129900) no mês da prestação de contas (Consistência impeditiva) **ERRO 8114**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem:** *Valor total da Previsão Inicial da Receita Líquida diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*

k) Verificar se a soma dos valores informados no campo “PrevisaoAtualizada” para “TipoReceita” = 1 (Receita Líquida) é igual ao valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML campo SaldoFinal” para “CodigoContabil” (521110000 + 521210100 + 521210200) menos (521120101 + 521120102 + 521120200 + 521129900 + 521210301 + 521210302 + 521210400 + 521219900 + 521290000) no mês da prestação de contas (Consistência impeditiva) **ERRO 8115**

Caso não encontre valores, considerar igual a zero.

**Mensagem:** *Valor total da Previsão Atualizada da Receita Líquida diferente do valor informado no arquivo BALVERF\_E.XML*