



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**

**siconfi** Sistema de Informações  
Contábeis e Fiscais  
do Setor Público Brasileiro  
**TESOURO NACIONAL**

**MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

# **REGRAS GERAIS E INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO DAS DECLARAÇÕES DO SICONFI**

---

**Regras Gerais e Instruções de Preenchimento  
da Declaração de Contas Anuais – DCA**

**2016**

MINISTRO DE ESTADO DA FAZENDA

Nelson Henrique Barbosa Filho

SECRETÁRIO-EXECUTIVO

Dyogo Henrique de Oliveira

SECRETÁRIO DO TESOIRO NACIONAL

Otávio Ladeira de Medeiros

SUBSECRETÁRIO DE CONTABILIDADE PÚBLICA

Gildenora Batista Dantas Milhomem

COORDENADOR-GERAL DE NORMAS DE  
CONTABILIDADE APLICADAS À FEDERAÇÃO

Leonardo Silveira do Nascimento

COORDENADORA DE SUPORTE ÀS NORMAS DE  
CONTABILIDADE APLICADAS À FEDERAÇÃO

Bruno Ramos Mangualde

GERENTE DE PROJETO DO NÚCLEO DE  
CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS PÚBLICAS

Thiago de Castro Sousa

EQUIPE TÉCNICA

Aldemir Nunes da Cunha

Alison de Oliveira Barcelos

Bruno de Sousa Simões

Derli Antunes Pinto

Fabírcia Padilha de Oliveira

Flávio de Oliveira Nogueira

Francisca Jacqueline Modesto de Araújo

Leandro Moreira Souto

Liana Rodrigues Garay

Paulo Henrique de Godoy Machado

Rafael Danilo de Sales Leal

Renato Perez Pucci

Informações – STN:

Fone: (61) 3412-4905

Correio Eletrônico: [siconfi@tesouro.gov.br](mailto:siconfi@tesouro.gov.br)

[cconf.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:cconf.df.stn@fazenda.gov.br)

Página Eletrônica: [www.tesouro.fazenda.gov.br](http://www.tesouro.fazenda.gov.br)

[www.siconfi.tesouro.gov.br](http://www.siconfi.tesouro.gov.br)

## Sumário

PREFÁCIO	4
OBJETIVO	4
ALCANCE	4
ASPECTOS GERAIS DA DECLARAÇÃO DE CONTAS ANUAIS	5
ORIENTAÇÕES GERAIS DE PREENCHIMENTO	6
DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE AS PLANILHAS ELETRÔNICAS	9
DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE O FORMULÁRIO WEB	12
DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE AS INSTÂNCIAS XBRL FR	12
REGRAS DE VALIDAÇÃO	13
PRAZO PARA ENCAMINHAMENTO DA DCA DO EXERCÍCIO DE 2015	30

## PREFÁCIO

A Secretaria do Tesouro Nacional, com o objetivo de padronizar os procedimentos contábeis no âmbito da federação sob a mesma base conceitual, a qual busca assegurar o reconhecimento, a mensuração, a avaliação e a evidenciação de todos os elementos que integram o patrimônio público, publica regularmente o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP. O Manual, de observância obrigatória para todos os entes da Federação, é alinhado às diretrizes das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP e das Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – IPSAS e está de acordo com a legislação que dá embasamento à contabilidade patrimonial no setor público e à normatização da Contabilidade Aplicada ao Setor Público por parte da Secretaria do Tesouro Nacional e do Conselho Federal de Contabilidade.

A Portaria MF n.º 184/2008 determinou à STN o desenvolvimento de algumas ações para promover a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants - IFAC* e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, com o objetivo de auxiliar as entidades do setor público na implantação das mudanças necessárias para se atingir esse novo padrão. Dentre essas ações, o inciso II do artigo 1º destaca:

II - editar normativos, manuais, **instruções de procedimentos contábeis** e Plano de Contas Nacional, objetivando a elaboração e publicação de demonstrações contábeis consolidadas, em consonância com os pronunciamentos da IFAC e com as normas do Conselho Federal de Contabilidade, aplicadas ao setor público; (*grifo nosso*)

A Portaria STN n.º 753, de 15 de dezembro de 2015, teve como objetivo disciplinar a entrega das contas anuais referentes ao exercício de 2015 e necessárias à consolidação das contas, nacional e por esfera de governo, do exercício de 2016, conforme o disposto no art. 51 da Lei Complementar n.º 101, de 2000.

## OBJETIVO

Estas regras gerais e instruções de preenchimento tem por objetivo orientar os usuários do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro – Siconfi no preenchimento da Declaração de Contas Anuais – DCA, conforme a Portaria STN n.º 753 de 15 de dezembro de 2015.

## ALCANCE

Esta Instrução se aplica a todos os entes da Federação que devem enviar suas contas anuais, de acordo com o artigo 51 da Lei Complementar n.º 101 de 2000.

A DCA abrangerá os dados de todos os Poderes e órgãos da administração direta e das entidades da administração indireta dependente de cada ente federativo.

## ASPECTOS GERAIS DA DECLARAÇÃO DE CONTAS ANUAIS

1. A Declaração de Contas Anuais - DCA é um conjunto de tabelas de dados patrimoniais e orçamentários disponibilizados aos entes da Federação. Esta Declaração deve ser preenchida e enviada ao Siconfi, pois seus dados são necessários à consolidação das contas públicas, efetuada pela Secretaria do Tesouro Nacional.
2. A estrutura da DCA está definida conforme discriminação abaixo:

### **Estrutura da DCA**

Anexo I AB	Balanço Patrimonial.
Anexo I C	Balanço Orçamentário – Receitas Orçamentárias.
Anexo I D	Balanço Orçamentário - Despesas por categoria econômica.
Anexo I E	Balanço Orçamentário – Despesas por função.
Anexo I F	Execução dos Restos a Pagar – Despesas por categoria econômica.
Anexo I G	Balanço Orçamentário – Execução dos Restos a Pagar – Despesas por função.
Anexo I HI	Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

## ORIENTAÇÕES GERAIS DE PREENCHIMENTO

Orientações gerais são diretrizes para o correto preenchimento das informações constantes nos campos da DCA, com vistas às melhores práticas da Contabilidade.

1. **Cobertura da Declaração de Contas Anuais.** No ano de 2016, para o envio das Contas Anuais (DCA) referente ao exercício de 2015, os entes da Federação deverão informar os órgãos e entidades que fazem parte da declaração, ou seja que foram consolidadas na DCA.

**Importante lembrar que só é possível editar a cobertura da DCA antes da homologação da declaração!**

O processo funciona assim:

- A Secretaria do Tesouro Nacional vai carregar uma base de CNPJ no Siconfi. Esta base já possui a vinculação de alguns órgãos e entidades aos entes da federação. Porém, ainda pode existir algum órgão ou entidade que não está vinculado ao seu respectivo ente responsável.
  - O usuário do Siconfi, vinculado ao ente da federação, deve acessar a opção “Gerir Cobertura da DCA” no menu “Gestão” da área restrita. Nessa opção, ele pode editar a cobertura. Caso esteja faltando algum órgão ou entidade, o usuário deve incluí-lo. Após isso, o usuário deve marcar, dentre aqueles órgãos vinculados ao seu ente, quais foram consolidados na DCA.
  - Ao finalizar a Declaração de Contas Anuais, o Siconfi irá verificar se a cobertura foi informada e alertar o usuário. Caso ele prossiga sem editar a cobertura, o sistema vai assumir a cobertura padrão como sendo a correta.
2. Os campos da DCA somente aceitarão valores numéricos, com exceção das notas explicativas.
  3. Os valores deverão ser inseridos em unidades de reais (R\$ 1,00), sem a possibilidade do uso de escalas (Ex.: Os valores não deverão ser representados em milhares de R\$).
  4. No Anexo I-HI, as classes 4.0.0.0.00.00 (Variação Patrimonial Aumentativa) 3.0.0.0.00.00 (Variação Patrimonial Diminutiva) deverão ser maiores que zero.
  5. Na classificação de Natureza de Receitas Correntes (1.0.0.0.00.00.00) e de Receita de Capital (2.0.0.0.00.00.00), os campos deverão ser maiores que zero.
  6. Na classificação de Natureza de Despesas Correntes (3.0.0.0.00.00.00) e de Despesas de Capital (4.0.0.0.00.00.00), os campos deverão ser maiores que zero.
  7. O saldo de cada conta sintética (agregadoras) deverá ser igual à soma dos valores registrados nas contas analíticas (detalhadas) vinculadas a ela. Caso tenha inconsistência de soma das contas analíticas o sistema acusará erros de soma nos anexos.

8. Os saldos preenchidos no Siconfi não poderão conter sinal negativo, exceto no caso das contas híbridas:

- a) O saldo das contas híbridas poderá receber valores positivos ou negativos, dependendo do resultado da movimentação no período;

*Exemplo de preenchimento de contas híbridas:*

Exemplo da movimentação do período com resultado positivo (informar valor sem sinal).

Balço Patrimonial		Valores
		31/12/2015
2.3.7.1.1.01.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	<b>20.000,00</b>

**OU**

Exemplo da movimentação do período com resultado negativo (informar valor com sinal)

Balço Patrimonial		Valores
		31/12/2015
2.3.7.1.1.01.00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	<b>- 20.000,00</b>

- b) Já as contas retificadoras e de deduções deverão ser informadas segundo a regra geral, ou seja, com valores positivos.

No exemplo abaixo, o valor da conta de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo – Consolidação foi informado com valor positivo “R\$ 2.000,00”.

Balço Patrimonial		Valores
		31/12/2015
1.1.2.9.1.00.00	(-) Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo - Consolidação	<b>2.000,00</b>

9. Para o preenchimento e validação das contas que compõem a DCA, o ente deverá observar o completo preenchimento das contas em seus diversos níveis de agregação de valores.

Exemplo:

<b>1.1.2.0.0.00.00 - Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 1.100.000,00</b>
1.1.2.1.0.00.00 - Créditos Tributários a Receber	R\$ 1.100.000,00
1.1.2.1.1.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Consolidação	R\$ 400.000,00
1.1.2.1.2.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Intra OFSS	R\$ 100.000,00
1.1.2.1.3.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - União	R\$ 200.000,00
1.1.2.1.4.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Estado	R\$ 300.000,00
1.1.2.1.5.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Município	R\$ 100.000,00

As contas de terceiro nível possuem características totalizadoras (“contas-mãe”) e agregam somente valores das contas de quarto nível.

**Exemplo:**

1.1.2.1.0.00.00 - Créditos Tributários a Receber

As contas de quarto nível possuem características de agrupamento, e agregam valores das contas de quinto nível.

**Exemplo:**

- 1.1.2.1.1.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Consolidação
- 1.1.2.1.2.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Intra OFSS
- 1.1.2.1.3.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - União
- 1.1.2.1.4.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS – Estado
- 1.1.2.1.5.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Município

As contas de quinto nível são contas específicas para a Consolidação das Contas do ente e das Contas Nacionais:

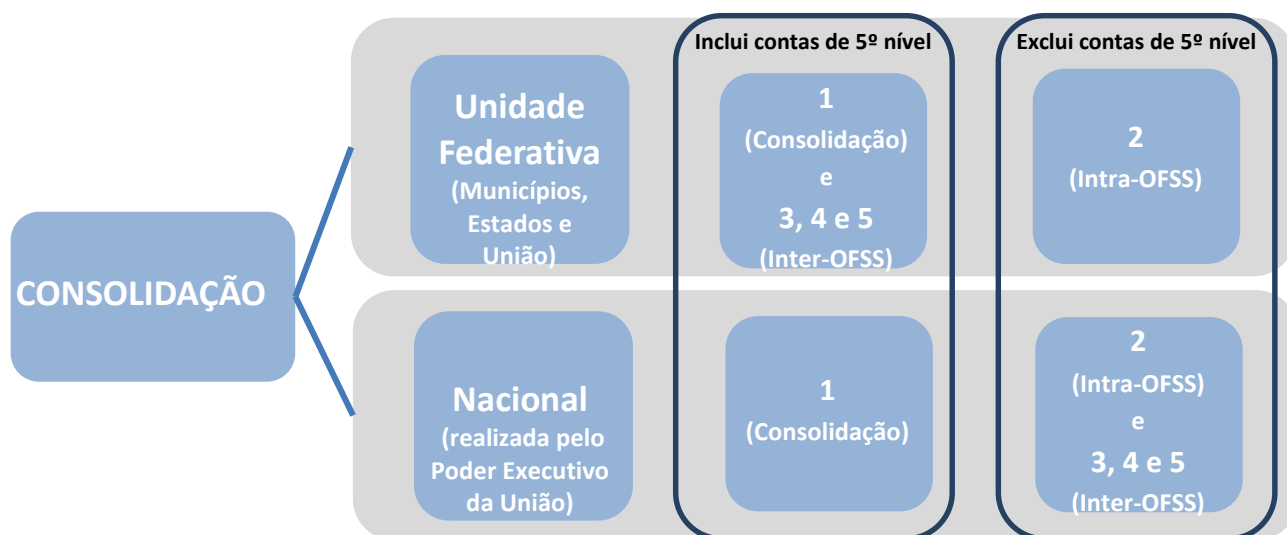
**Exemplo:**

- 1.1.2.1.1.00.00 - Créditos Tributários a Receber – Consolidação

Abaixo, segue um quadro explicativo a respeito das contas que serão utilizadas no processo de consolidação nacional e por esfera de governo:

x.x.x.x.1.00.00	CONSOLIDAÇÃO	Compreende os saldos resultantes de transações entre o ente e uma unidade que não pertença ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS) da União, dos Estados, Municípios ou do mesmo ente.
x.x.x.x.2.00.00	INTRA OFSS	Compreende os saldos resultantes de transações entre o mesmo ente.
x.x.x.x.3.00.00	INTER-OFSS – UNIÃO	Compreende os saldos resultantes das transações entre o ente e a União.
x.x.x.x.4.00.00	INTER-OFSS – ESTADO	Compreende os saldos resultantes das transações entre o ente e um Estado.
x.x.x.x.5.00.00	INTER-OFSS – MUNICÍPIO	Compreende os saldos resultantes das transações entre o ente e um Município.

Desse modo, a consolidação seguirá a seguinte lógica:



As contas identificadas com o dígito “1” (**CONSOLIDAÇÃO**) no quinto nível possuem saldos que irão integrar os demonstrativos no processo de consolidação das contas nacionais. Esse procedimento é necessário para que a



Secretaria do Tesouro Nacional, órgão central de contabilidade aplicada ao setor público, atenda ao artigo 51 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina: *“o Poder Executivo da União promoverá, até o dia trinta de junho, a consolidação, nacional e por esfera de governo, das contas dos entes da Federação relativas ao exercício anterior, e a sua divulgação, inclusive por meio eletrônico de acesso público”*.

Caso o ente queira informar os saldos decorrentes de operações INTRA-OFSS já consolidados, as contas identificadas com o dígito **“2” no quinto nível (INTRA-OFSS)** deverão ser excluídas no processo de consolidação, ou seja, o ente deverá informá-las com saldo ZERO. As operações denominadas INTRA-OFSS compreendem os saldos que serão excluídos devido ao fato de pertencerem ao orçamento do mesmo ente, para que não haja duplicidade de saldos.

As informações expostas acima são tratadas com maior detalhe na Parte IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP em sua 6ª edição, disponível em meio eletrônico no endereço: <https://www.tesouro.fazenda.gov.br/mcasp>

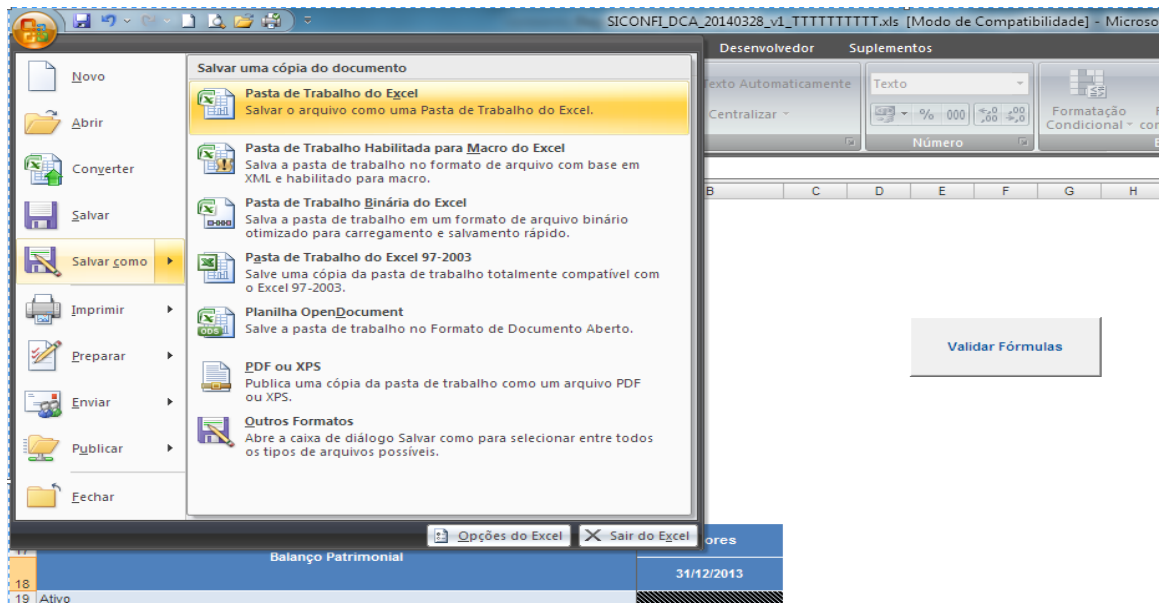
No Siconfi, o usuário possui três opções de envio da Declaração de Contas Anuais (DCA):

- a) carregando a planilha gerada pelo sistema;
- b) preenchendo o formulário web na tela (online);
- c) carregando instância XBRL.

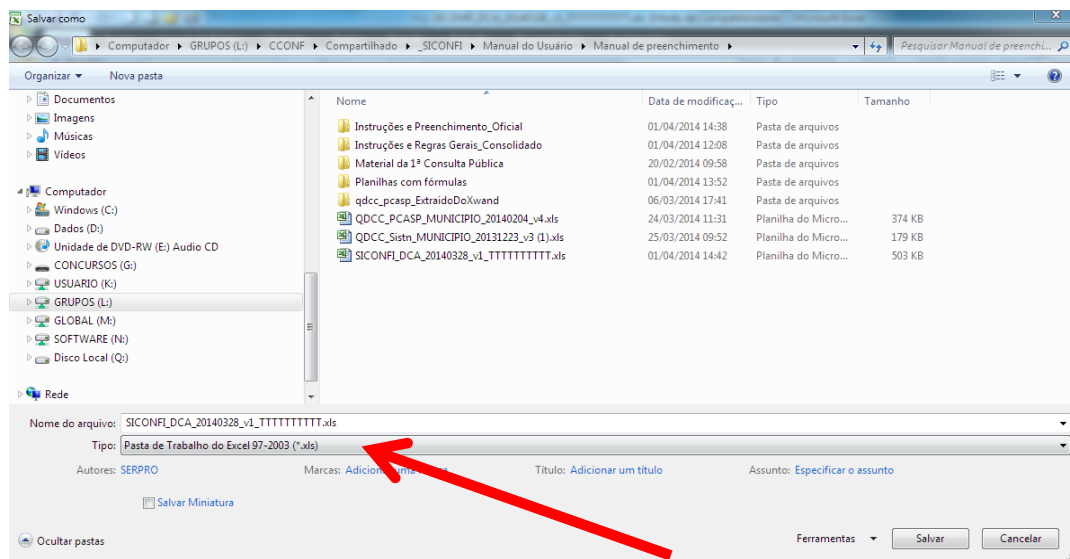
## DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE AS PLANILHAS ELETRÔNICAS

O Siconfi utiliza como padrão a planilha eletrônica do Excel, porém nada impede que o usuário utilize outras planilhas, tal como a do Libre Office (software livre). Para gerar a planilha, o usuário deverá ir à área restrita, no Menu do Sistema, na opção Declaração e em seguida Gerar Planilha.

Em qualquer uma das ferramentas de edições de planilhas eletrônicas a extensão do arquivo a ser salvo é a “.XLS”. Para isso, o usuário após preencher a planilha deverá clicar salvar como .XLS, conforme procedimentos abaixo:



## Salvar como Pasta de trabalho do Excel 97-2003 (\*.xls)



Após a inserção dos dados, o usuário poderá validar os valores informados clicando no botão “VALIDAR FÓRMULAS”, que se encontra no alto da aba Anexo I-AB (para aparecer o botão é necessário habilitar o uso de macros na planilha, conforme explicado adiante). No entanto, cabe ressaltar que o botão “Validar Fórmulas” somente está disponível na planilha Excel.

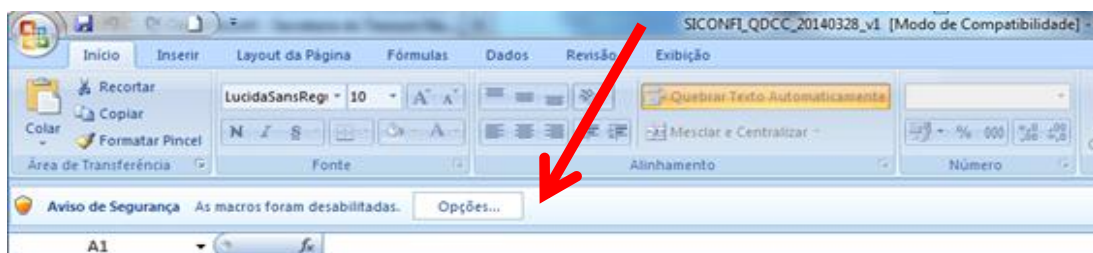
Ao realizar este procedimento, o usuário terá uma validação dos somatórios presentes nas planilhas. Vale ressaltar que a validação necessária do arquivo será realizada pelo sistema. Para isso, o usuário deverá entrar no “Menu Declaração”, opção “Elaborar Declaração”, funcionalidade “Carregar Planilha”. Após o carregamento, a declaração será exibida na tela em formato de

formulário. Ao clicar no botão “Finalizar”, o sistema realizará a validação completa das informações.

## UTILIZANDO A FUNCIONALIDADE VALIDAR FÓRMULAS DA PLANILHA

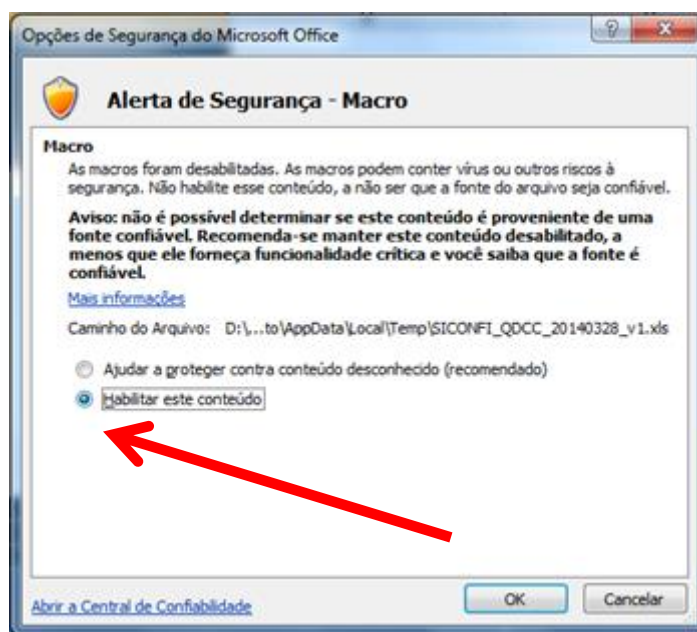
Para utilizar a funcionalidade “VALIDAR FÓRMULAS” o usuário deverá seguir o roteiro abaixo:

**1º passo:** Ao abrir a planilha de preenchimento aparecerá um aviso de segurança, conforme a mensagem abaixo:



Clique no botão “Opções”.

**2º passo:** Ao clicar no botão Opções, surgirá o alerta de segurança abaixo descrito:



Clique no botão “Habilitar este conteúdo”

Ao efetuar este procedimento, a planilha estará apta a realizar a validação de fórmulas.

Para realizar a validação, insira os valores nos campos de todos os anexos da planilha de preenchimento e clique no botão “Validar Fórmulas”, localizado na parte superior da aba Anexo I-AB.



Validar Fórmulas

O Siconfi verificará e acusará os preenchimentos divergentes das regras de preenchimento ou de validação, impedindo que os dados informados sejam finalizados ou enviados.

### **IMPORTANTE**

O botão “Validar Fórmulas” está habilitado apenas para a utilização na planilha Excel. Qualquer outro tipo de planilha eletrônica (*ex.: open Office*) não terá esta funcionalidade habilitada.

A validação da planilha eletrônica gerada pelo Siconfi é informativa e acessória. Erros de aproximação podem ser acusados devido ao uso de diferentes versões de software ou até pela utilização de editores de planilha eletrônica diferentes.

Reforça-se que a validação necessária e suficiente para o sistema é a do sítio do Siconfi, e não a validação auxiliar da planilha eletrônica gerada pelo sistema.

## **DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE O FORMULÁRIO WEB**

Para o envio da DCA utilizando o formulário web, deve-se seguir o seguinte caminho na área restrita: Menu do Sistema > Declaração > Elaborar Declaração > “Preencher Declaração”. Importante observar que não existem fórmulas de somatório nas células.

O usuário poderá colar valores da planilha gerada pelo seu próprio sistema contábil e copiar no formulário web, facilitando dessa forma o trabalho de preenchimento.

## **DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE AS INSTÂNCIAS XBRL FR**

Outra forma de envio da DCA é utilizar arquivo de instância XBRL. Para carregar a instância, o usuário deverá acessar a área restrita, o Menu do Sistema, a opção “Declaração”, em seguida “Elaborar Declaração” e clicar no botão “Carregar Instância XBRL”.

Importante ressaltar que a instância XBRL deverá ser criada pelo usuário, que deverá seguir as informações contidas no Guia de Implementação – DCA 2015, disponibilizada em:  
<https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/conteudo/conteudo.jsf?id=581>

## REGRAS DE VALIDAÇÃO

Regras de validação são conferências matemáticas (somatórios e diferenças entre células) e contábeis (ex: Ativo = Passivo) realizadas pelo Siconfi com a finalidade de verificar o correto preenchimento dos saldos das contas da DCA. A lista completa das Regras de Validação da DCA 2015 está disponibilizada em:  
<https://siconfi.tesouro.gov.br/siconfi/pages/public/conteudo/conteudo.jsf?id=42>

### *Anexo I AB – Balanço Patrimonial*

#### **Instrução DCA nº 1**

As classes do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido deverão ser informadas.

#### **Erros vinculados à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXO ENVOLVIDO</b>	<b>MENSAGEM</b>
EN0001	I-AB	[EN0001] - O valor para a conta contábil Ativo (1.0.0.0.00.00) deverá ser informado.
EN0002	I-AB	[EN0002] - O valor para a conta contábil Passivo (2.0.0.0.00.00) deverá ser informado.
EN0003	I-AB	[EN0003] - O valor para a conta contábil Patrimônio Líquido (2.3.0.0.00.00) deverá ser informado.

#### **Instrução DCA nº 2**

Verificar se as classes abaixo possuem valores maiores que zero:

1.0.0.0.00.00 Ativo Total  
2.0.0.0.00.00 Passivo Total

#### **Erros vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXO ENVOLVIDO</b>	<b>MENSAGEM</b>
EM0001	I-AB	[EM0001] - O valor da conta Ativo (1.0.0.0.00.00) não pode ser menor ou igual a zero.
EM0002	I-AB	[EM0002] - O valor para a conta Passivo (2.0.0.0.00.00) não pode ser menor ou igual a zero.

**Instrução DCA nº 3**

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais, podendo ser detalhado em notas explicativas a critério do ente.

Ativo Financeiro  
Ativo Permanente  
Passivo Financeiro  
Passivo Permanente  
Saldo Patrimonial

**Instrução DCA nº 4**

Verificar se as contas abaixo possuem valores maiores ou igual a zero:

**8.1.1.0.0.00.00 - Execução dos Atos Potenciais Ativos**

8.1.1.1.0.00.00 - Execução de Garantias e Contragarantias Recebidas

8.1.1.2.0.00.00 - Execução de Direitos Conveniados e Outros Instrumentos

Congêneres

8.1.1.3.0.00.00 - Execução de Direitos Contratuais

8.1.1.9.0.00.00 - Execução de Outros Atos Potenciais Ativos

**8.1.2.0.0.00.00 - Execução dos Atos Potenciais Passivos**

8.1.2.1.0.00.00 - Execução de Garantias e Contragarantias Concedidas

8.1.2.2.0.00.00 - Execução de Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos

Congêneres

8.1.2.3.0.00.00 - Execução de Obrigações Contratuais

8.1.2.9.0.00.00 - Execução de Outros Atos Potenciais Passivos

Essas contas apresentam os atos potenciais do ativo e do passivo **a executar**, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados **não** devem ser considerados.

**Instrução DCA nº 5**

Verificar se o valor total do Ativo (1.0.0.0.00.00) é igual ao valor total do Passivo e Patrimônio Líquido (2.0.0.0.00.00).

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE0001	I-AB	[EE0001] - O valor informado no campo "Ativo" não é igual a valor informado no campo "Passivo e Patrimônio Líquido".

## Instrução DCA nº 6

Segundo a regra geral, os valores informados nas contas retificadoras não poderão receber valores negativos.

### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EM0003	I-AB	[EM0003] - O valor das contas retificadoras não pode ser menor que zero.

## Instrução DCA nº 7

Os valores informados nas contas sintéticas deverão ser iguais ao somatório de suas contas analíticas. Tal regra deverá ser atendida em todas as contas que possuam essas características.

<b>1.1.2.1.0.00.00 - Créditos Tributários a Receber</b>	<b>2.851.479.793,12</b>
1.1.2.1.1.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Consolidação	2.683.284.769,53
1.1.2.1.2.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Intra OFSS	122.127.893,88
1.1.2.1.3.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - União	18.641.581,35
1.1.2.1.4.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS – Estado	6.678.972,19
1.1.2.1.5.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Município	20.746.576,17

### Exemplos de Erros vinculados à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES0001	I-AB	[ES0001] - A conta "1.0.0.0.00.00 - Ativo" não corresponde à soma das contas "1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante" e "1.2.0.0.00.00 - Ativo não Circulante" no Anexo I-AB.
ES0002	I-AB	[ES0002] - A conta "1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante" não corresponde à soma das contas "1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa", "1.1.2.0.00.00 - Créditos a Curto Prazo", "1.1.3.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo", "1.1.4.0.00.00 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo", "1.1.5.0.00.00 - Estoques" e "1.1.9.0.00.00 - Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente", no Anexo I-AB.
ES0003	I-AB	[ES0003] - A conta "1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa" não corresponde à soma das contas "1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional" e ""1.1.1.2.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Estrangeira", no Anexo I-AB.
ES0004	I-AB	[ES0004] - A conta "1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional" não corresponde à soma das contas "1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação" e ""1.1.1.1.2.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Intra OFSS", no Anexo I-AB.

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES0005	I-AB	[ES0005] - A conta "1.1.1.2.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Estrangeira" não corresponde à soma da conta "1.1.1.2.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Estrangeira - Consolidação", no Anexo I-AB.
ES0006	I-AB	[ES0006] - A conta "1.1.2.0.0.00.00 - Créditos a Curto Prazo" não corresponde à soma das contas "1.1.2.1.0.00.00 - Créditos Tributários a Receber", "1.1.2.2.0.00.00 - Clientes", "1.1.2.3.0.00.00 - Créditos de Transferências a Receber", "1.1.2.4.0.00.00 - Empréstimos e Financiamentos Concedidos", "1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributária", "1.1.2.6.0.00.00 - Dívida Ativa não Tributária" e "1.1.2.9.0.00.00 - (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo" no Anexo I-AB.
ES0007	I-AB	[ES0007] - A conta "1.1.2.1.0.00.00 - Créditos Tributários a Receber" não corresponde à soma das contas "1.1.2.1.1.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Consolidação", "1.1.2.1.2.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Intra OFSS", "1.1.2.1.3.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - União", "1.1.2.1.4.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Estado", "1.1.2.1.5.00.00 - Créditos Tributários a Receber - Inter OFSS - Município", no Anexo I-AB.

### Instrução DCA nº 8

O saldo da conta Resultado Patrimonial do Período deverá ser a soma das contas abaixo:

- 2.3.7.1.1.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício)
- 2.3.7.1.2.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTRA - OFSS)
- 2.3.7.1.3.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTER – OFSS União)
- 2.3.7.1.4.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTER – OFSS Estados)
- 2.3.7.1.5.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício – INTER - OFSS Municípios)
- 2.3.7.2.1.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício)
- 2.3.7.2.2.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício -INTRA - OFSS)
- 2.3.7.2.3.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício- INTER – OFSS União)
- 2.3.7.2.4.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício- INTER – OFSS Estados)
- 2.3.7.2.5.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício -INTER - OFSS Municípios)

### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7010	I-AB e I-HI	[EE7010] - O valor informado no campo "Resultado Patrimonial do Período" no Anexo I-HI não corresponde à soma dos valores informados nas contas de resultado do exercício do Patrimônio Líquido, no Anexo I-AB.

### Instrução DCA nº 9

O grupo do Patrimônio Líquido da DCA Anexo I AB – Balanço Patrimonial, poderá receber valores positivos ou negativos, devido a característica de alguns subgrupos. Nesse contexto abaixo estão destacados os subgrupos das contas que poderão receber saldo menor que zero, por terem atributo de conta mista/híbrida.



2.3.4.0.0.00.00 - Ajustes de Avaliação Patrimonial  
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados

### ***Instrução DCA nº 10***

**Ativo Diferido:** A medida Provisória nº 449/08, posteriormente convertida na Lei nº 11.941/09, revogou o inciso V do art. 179 da Lei nº 6.404/76, que tratava do ativo diferido, e incluiu o art. 299-A, o qual dispõe que o saldo existente em 31 de dezembro de 2008 no ativo diferido que, pela sua natureza, não puder ser alocado a outro grupo de contas, poderá permanecer no ativo sob essa classificação até sua completa amortização, sujeito à análise sobre a recuperação de que trata o §3o do art. 183.

O ativo não circulante passou a ser subdividido em realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível, conforme NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, aprovada pela Resolução CFC nº 1.185/09.

Embora não se possa efetuar registro de novos itens nas contas de Ativo Diferido, a lei possibilitou a manutenção do saldo existente em 31/12/2008 até que ele seja totalmente amortizado. A manutenção do saldo está condicionada à análise de recuperabilidade e à impossibilidade de reclassificação para outros grupos do ativo. A fim de viabilizar o registro de tais saldos, foi necessário incluir o subgrupo "1.2.5.0.0.00.00 - DIFERIDO".

A função dessas contas compreende as despesas pré-operacionais e os gastos de reestruturação que contribuirão, efetivamente, para o aumento do resultado de mais de um exercício social e que não configurem tão somente uma redução de custos ou acréscimo na eficiência operacional. Compreende os saldos registrados até 2008 e que deverão ser integralmente amortizados até 2017.

Ressalta-se que tais contas são de uso FACULTATIVO e devem ser utilizadas exclusivamente para o registro do saldo remanescente, até a completa amortização, que deverá ocorrer no prazo máximo de 10 (dez) anos a partir do início da operação normal ou do exercício em que passaram a ser usufruídos os benefícios decorrentes dos recursos aplicados no ativo diferido.

### ***Anexo I C - Balanço Orçamentário – Receitas Orçamentárias***

### ***Instrução DCA nº 11***

Os valores a serem inseridos na coluna de Receitas Realizadas serão brutas. As colunas de Deduções – Transferências Constitucionais, Deduções – FUNDEB e Outras Deduções da Receita servirão para informar os montantes das deduções das respectivas receitas.

Ex: O valor bruto da receita realizada foi de R\$ 900.000,00, porém houve deduções de R\$ 100.000,00 (Deduções – Transferências Constitucionais), R\$300.000,00 (Deduções – FUNDEB) e R\$50.000,00 (Outras Deduções da Receita).

Receitas Orçamentárias	Execução da Receita			
	Receitas Brutas Realizadas	Deduções - Transferências Constitucionais	Deduções - FUNDEB	Outras Deduções da Receita
1.1.1.2.01.00.00 - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	900.000,00	100.000,00	300.000,00	50.000,00

### Instrução DCA nº 12

Verificar soma dos totalizadores das Naturezas de Receitas. A aplicação desta instrução é válida para todas as Naturezas com essa característica (totalizadora).

<b>1.1.2.0.00.00.00 - Taxas</b>	<b>3.027.715.834,20</b>
1.1.2.1.00.00.00 - Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	1.137.914.298,29
1.1.2.2.00.00.00 - Taxas pela Prestação de Serviços	1.889.801.535,91

### Exemplos de Erros vinculados à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES1001	I-C	[ES1001] - A conta "Total Receitas" não corresponde à soma das contas "1.0.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes", "2.0.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital", "7.0.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes Intraorçamentárias", "8.0.0.0.00.00.00 - Receitas de Capital Intraorçamentárias", no Anexo I-C.
ES1002	I-C	[ES1002] - A conta "1.0.0.0.00.00.00 - Receitas Correntes" não corresponde à soma das contas "1.1.0.0.00.00.00 - Receitas Tributárias", "1.2.0.0.00.00.00 - Receitas de Contribuições", "1.3.0.0.00.00.00 - Receita Patrimonial", "1.4.0.0.00.00.00 - Receita Agropecuária", "1.5.0.0.00.00.00 - Receita Industrial", "1.6.0.0.00.00.00 - Receita de Serviços", "1.7.0.0.00.00.00 - Transferências Correntes", "1.9.0.0.00.00.00 - Outras Receitas Correntes", no Anexo I-C.
ES1003	I-C	[ES1003] - A conta "1.1.0.0.00.00.00 - Receitas Tributárias" não corresponde à soma das contas "1.1.1.0.00.00.00 - Impostos", "1.1.2.0.00.00.00 - Taxas", "1.1.3.0.00.00.00 - Contribuição de Melhoria" no Anexo I-C.
ES1004	I-C	[ES1004] - A conta "1.1.1.0.00.00.00 - Impostos" não corresponde à soma das contas "1.1.1.1.00.00.00 - Impostos sobre o Comércio Exterior", "1.1.1.2.00.00.00 - Impostos sobre o Patrimônio e a Renda", "1.1.1.3.00.00.00 - Impostos sobre a Produção e a Circulação", "1.1.1.5.00.00.00 - Impostos Extraordinários", no Anexo I-C.

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES1005	I-C	[ES1005] - A conta "1.1.1.1.00.00.00 - Impostos sobre o Comércio Exterior" não corresponde à soma das contas "1.1.1.1.01.00.00 - Imposto sobre a Importação - II", "1.1.1.1.02.00.00 - Imposto sobre a Exportação - IE", no Anexo I-C.
ES1006	I-C	[ES1006] - A conta "1.1.1.2.00.00.00 - Impostos sobre o Patrimônio e a Renda" não corresponde à soma das contas "1.1.1.2.01.00.00 - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR", "1.1.1.2.02.00.00 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU", "1.1.1.2.04.00.00 - Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza - IR", "1.1.1.2.05.00.00 - Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA", "1.1.1.2.07.00.00 - Imposto sobre Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Bens e Direitos - ITCD", "1.1.1.2.08.00.00 - Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - ITBI", no Anexo I-C.
ES1007	I-C	[ES1007] - A conta "1.1.1.2.04.00.00 - Impostos sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza - IR" não corresponde à soma das contas "1.1.1.2.04.10.00 - Pessoas Físicas", "1.1.1.2.04.11.00 - Receita de Parcelamentos - Imposto sobre a Renda - Pessoas Físicas", "1.1.1.2.04.20.00 - Pessoas Jurídicas", "1.1.1.2.04.21.00 - Pessoa Jurídica - Líquida de Incentivos", "1.1.1.2.04.22.00 - Receita de Parcelamentos - Imposto sobre a Renda - Pessoas Jurídicas", "1.1.1.2.04.23.00 - Imposto de Renda Pessoa Jurídica - Simples Federal e Nacional", "1.1.1.2.04.30.00 - Retido nas Fontes", "1.1.1.2.04.31.00 - Retido nas Fontes - Trabalho", "1.1.1.2.04.32.00 - Retido nas Fontes - Capital", "1.1.1.2.04.33.00 - Retido nas Fontes - Remessa ao Exterior", "1.1.1.2.04.34.00 - Retido nas Fontes - Outros Rendimentos", "1.1.1.2.04.35.00 - Receita de Parcelamentos - Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte", no Anexo I-C.

### **Instrução DCA nº 13**

A coluna de Receitas Realizadas deverá ser igual ou maior ao somatório das colunas de Deduções de Transferências Constitucionais, de Deduções Para o FUNDEB e Outras Deduções da Receita.

### **Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE1002	I-C	[EE1002] - Os valores informados na coluna "Receitas Realizadas" não devem ser menores do que a soma dos valores informados nas colunas "Deduções de Transferências", "Deduções para o FUNDEB", e "Deduções da Receita".

**Instrução DCA nº 14**

Os Entes somente poderão informar as Receitas de sua competência.

**Exemplos de Erros vinculados à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EV1155	I-C (Municípios)	[EV1155] - A conta Impostos sobre o Comércio Exterior não deve ser preenchida.
EV1156	I-C (Municípios)	[EV1156] - A conta Imposto sobre a Importação - II não deve ser preenchida.
EV1157	I-C (Municípios)	[EV1157] - A conta Imposto sobre a Exportação - IE não deve ser preenchida.
EV1158	I-C (Municípios)	[EV1158] - A conta Pessoas Físicas não deve ser preenchida.
EV1159	I-C (Municípios)	[EV1159] - A conta Pessoas Jurídicas não deve ser preenchida.
EV1160	I-C (Municípios)	[EV1160] - A conta Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA não deve ser preenchida.
EV1161	I-C (Municípios)	[EV1161] - A conta Imposto sobre Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Bens e Direitos - ITCD não deve ser preenchida.
EV1162	I-C (Municípios)	[EV1162] - A conta Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI não deve ser preenchida.
EV1163	I-C (Municípios)	[EV1163] - A conta Imposto sobre Op. Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prest.de Serv.de Transp. Interest.e Interm. e de Comunicação - ICMS não deve ser preenchida.

**Anexo I D - Balanço Orçamentário - Despesas Orçamentárias****Instrução DCA nº 15**

Verificar soma dos totalizadores das Naturezas de Despesas. A aplicação desta instrução é válida para todas as Naturezas com essa característica (totalizadora).

<b>3.1.90.13.00.00 - Obrigações Patronais</b>	<b>7.410.143.322,27</b>
3.1.90.13.01.00 - FGTS	815.902.935,02
3.1.90.13.02.00 - Contribuições Previdenciárias - INSS	4.652.955.673,28
3.1.90.13.08.00 - Plano de Seg. Soc. do Servidor - Pessoal Ativo	30.504.633,01
3.1.90.13.99.00 - Outras Obrigações Patronais	1.910.780.080,96

### Exemplos de Erros vinculados à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES2001	I-D	[ES2001] - O "Total Geral da Despesa" não corresponde à soma das contas "3.0.00.00.00.00 - Despesas Correntes" e "4.0.00.00.00.00 - Despesas de Capital", no Anexo I-D.
ES2002	I-D	[ES2002] - A conta "3.0.00.00.00.00 - Despesas Correntes" não corresponde à soma das contas "3.1.00.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais", "3.2.00.00.00.00 - Juros e Encargos da Dívida" e "3.3.00.00.00.00 - Outras Despesas Correntes", no Anexo I-D.
ES2003	I-D	[ES2003] - A conta "3.1.00.00.00.00 - Pessoal e Encargos Sociais" não corresponde à soma das contas "3.1.20.00.00.00 - Transferências à União", "3.1.30.00.00.00 - Transferências a Estados e ao Distrito Federal", "3.1.40.00.00.00 - Transferências a Municípios", "3.1.50.00.00.00 - Transferências a Instituições Sem Fins Lucrativos", "3.1.71.00.00.00 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio", "3.1.73.00.00.00 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da Lei Complementar nº 141, de 2012", "3.1.74.00.00.00 - Transferências a Consórcios Públicos mediante contrato de rateio à conta de recursos de que trata o art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 2012", "3.1.80.00.00.00 - Transferências ao Exterior", "3.1.90.00.00.00 - Aplicações Diretas", "3.1.91.00.00.00 - Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social", "3.1.95.00.00.00 - Aplicação Direta à conta de recursos de que tratam os §§ 1º e 2º do art. 24 da Lei Complementar nº 141, de 2012", "3.1.96.00.00.00 - Aplicação Direta à conta de recursos de que trata o art. 25 da Lei Complementar nº 141, de 2012" e "3.1.99.00.00.00 - A Definir", no Anexo I-D.
ES2004	I-D	[ES2004] - A conta "3.1.90.00.00.00 - Aplicações Diretas" não corresponde à soma das contas "3.1.90.01.00.00 - Aposentadorias do RPPS, Reserva Remunerada e Reformas dos Militares", "3.1.90.03.00.00 - Pensões do RPPS e do Militar", "3.1.90.04.00.00 - Contratação por Tempo Determinado", "3.1.90.05.00.00 - Outros Benefícios Previdenciários do servidor ou do militar", "3.1.90.07.00.00 - Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência", "3.1.90.08.00.00 - Outros Benefícios Assistenciais", "3.1.90.09.00.00 - Salário-Família", "3.1.90.11.00.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil", "3.1.90.12.00.00 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar", "3.1.90.13.00.00 - Obrigações Patronais", "3.1.90.16.00.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil", "3.1.90.17.00.00 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Militar", "3.1.90.67.00.00 - Depósitos Compulsórios", "3.1.90.91.00.00 - Sentenças Judiciais", "3.1.90.92.00.00 - Despesas de Exercícios Anteriores", "3.1.90.94.00.00 - Indenizações e Restituições Trabalhistas", "3.1.90.96.00.00 - Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado" e "3.1.90.99.00.00 - A Classificar", no Anexo I-D.
ES2005	I-D	[ES2005] - A conta "3.1.90.13.00.00 - Obrigações Patronais" não corresponde à soma das contas "3.1.90.13.01.00 - FGTS", "3.1.90.13.02.00 - Contribuições Previdenciárias - INSS", "3.1.90.13.08.00 - Plano de Seg. Soc. do Servidor - Pessoal Ativo" e "3.1.90.13.99.00 - Outras Obrigações Patronais", no Anexo I-D.

**Instrução DCA nº 16**

Na coluna “Despesas Empenhadas” do Anexo I-D, o campo referente ao “Total Geral da Despesa” (célula B20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células B19 e B185) na coluna “Despesas Empenhadas” do Anexo I-E.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7001	I-D e I-E	[EE7001] - O total das Despesas Empenhadas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Empenhadas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

**Instrução DCA nº 17**

Na coluna “Despesas Liquidadas” do Anexo I-D, o campo referente ao “Total Geral da Despesa” (célula C20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células C19 e C185) na coluna “Despesas Liquidadas” do Anexo I-E.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE7002	I-D e I-E	[EE7002] - O total das Despesas Liquidadas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Liquidadas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

**Instrução DCA nº 18**

Na coluna “Despesas Pagas” do Anexo I-D, o campo referente ao “Total Geral da Despesa” (célula D20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células D19 e D185) na coluna “Despesas Pagas” do Anexo I-E.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE7003	I-D e I-E	[EE7003] - O total das Despesas Pagas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Pagas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

**Instrução DCA nº 19**

Na coluna “Inscrição de RP Não Processados” do Anexo I-D, o campo referente ao “Total Geral da Despesa” (célula E20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas

(Exceto Intra-orçamentárias) e das “Despesas Intra-orçamentárias” (somatório das células E19 e E185) na coluna “Inscrição de RP Não Processados” do Anexo I-E.

#### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE7004	I-D e I-E	[EE7004] - O total das Despesas Inscritas em RP Não Processados do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Inscritas em RP não Processados(Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

#### Instrução DCA nº 20

Na coluna “Inscrição de RP Processados” do Anexo I-D, o campo referente ao “Total Geral da Despesa” (célula F20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células F19 e F185) na coluna “Inscrição de RP Processados” do Anexo I-E.

#### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EE7005	I-D e I-E	[EE7005] - O total das Despesas Inscritas em RP Processados do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Inscritas em RP Processados(Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

### Anexo I E - Balanço Orçamentário - Despesas por função

#### Instrução DCA nº 21

Verificar soma dos totalizadores das Despesas por função. A aplicação desta instrução é válida para todos os campos relativos às funções.

<b>01 - Legislativa</b>	<b>4.971.455.748,77</b>
01.031 - Ação Legislativa	4.559.406.247,42
01.032 - Controle Externo	29.495.332,65
01.999 - Demais Subfunções Legislativa	382.554.168,70

#### Exemplos de Erros vinculados à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES3001	I-E	[ES3001] - O total da Despesa Exceto Intra não corresponde à soma das funções.
ES3002	I-E	[ES3002] - O total da função Legislativa não corresponde à soma das subfunções.

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ES3003	I-E	[ES3003] - O total da função Judiciária não corresponde à soma das subfunções.
ES3004	I-E	[ES3004] - O total da função Essencial à Justiça não corresponde à soma das subfunções.
ES3005	I-E	[ES3005] - O total da função Administração não corresponde à soma das subfunções.
ES3006	I-E	[ES3006] - O total da função Defesa Nacional não corresponde à soma das subfunções.
ES3007	I-E	[ES3007] - O total da função Segurança Pública não corresponde à soma das subfunções.
ES3008	I-E	[ES3008] - O total da função Relações Exteriores não corresponde à soma das subfunções.
ES3009	I-E	[ES3009] - O total da função Assistência Social não corresponde à soma das subfunções.
ES3010	I-E	[ES3010] - O total da função Previdência Social não corresponde à soma das subfunções.
ES3011	I-E	[ES3011] - O total da função Saúde não corresponde à soma das subfunções.

### ***Instrução DCA nº 22***

Na coluna “Despesas Empenhadas” do Anexo I-E, a soma dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células B19 e B185) deverá ser igual ao campo “Total Geral da Despesa” (célula B20) na coluna “Despesas Empenhadas” do Anexo I-D.

#### **Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7001	I-D e I-E	[EE7001] - O total das Despesas Empenhadas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Empenhadas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

### ***Instrução DCA nº 23***

Na coluna “Despesas Liquidadas” do Anexo I-E, a soma dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células C19 e C185) deverá ser igual ao campo “Total Geral da Despesa” (célula C20) na coluna “Despesas Liquidadas” do Anexo I-D.

#### **Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7002	I-D e I-E	[EE7002] - O total das Despesas Liquidadas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Liquidadas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.



### ***Instrução DCA nº 24***

Na coluna “Despesas Pagas” do Anexo I-E, a soma dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células D19 e D185) deverá ser igual ao campo “Total Geral da Despesa” (célula D20) na coluna “Despesas Pagas” do Anexo I-D.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7003	I-D e I-E	[EE7003] - O total das Despesas Pagas do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Pagas (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

### ***Instrução DCA nº 25***

Na coluna “Inscrição de RP Não Processados” do Anexo I-E, a soma dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células E19 e E185) deverá ser igual ao campo “Total Geral da Despesa” (célula E20) na coluna “Inscrição de RP Não Processados” do Anexo I-D.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7004	I-D e I-E	[EE7004] - O total das Despesas Inscritas em RP Não Processados do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Inscritas em RP não Processados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

### ***Instrução DCA nº 26***

Na coluna “Inscrição de RP Processados” do Anexo I-E, a soma dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células F19 e F185) deverá ser igual ao campo “Total Geral da Despesa” (célula F20) na coluna “Inscrição de RP Processados” do Anexo I-D.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7005	I-D e I-E	[EE7005] - O total das Despesas Inscritas em RP Processados do Anexo I-D não corresponde à soma das Despesas Inscritas em RP Processados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-E.

### ***Anexo I F - Execução dos Restos a Pagar – Despesas Orçamentárias***

**Instrução DCA nº 27**

Na coluna “Restos a Pagar Não Processados Pagos” do Anexo I-F, o campo “Total Despesas” (célula B20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células B19 e B185) na coluna “Restos a Pagar Não Processados Pagos” do Anexo I-G.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7006	I-F e I-G	[EE7006] - O total das Despesas de RP Não Processados Pagos do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Não Processados Pagos (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

**Instrução DCA nº 28**

Na coluna “Restos a Pagar Não Processados Cancelados” do Anexo I-F, o campo “Total Despesas” (célula C20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células C19 e C185) na coluna “Restos a Pagar Não Processados Cancelados” do Anexo I-G.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7007	I-F e I-G	[EE7007] - O total das Despesas de RP Não Processados Cancelados do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Não Processados Cancelados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

**Instrução DCA nº 29**

Na coluna “Restos a Pagar Processados Pagos” do Anexo I-F, o campo “Total Despesas” (célula D20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células D19 e D185) na coluna “Restos a Pagar Processados Pagos” do Anexo I-G.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7008	I-F e I-G	[EE7008] - O total das Despesas de RP Processados Pagos do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Processados Pagos (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

### ***Instrução DCA nº 30***

Na coluna “Restos a Pagar Processados Cancelados” do Anexo I-F, o campo “Total Despesas” (célula E20) deverá ser igual ao somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células E19 e E185) na coluna “Restos a Pagar Processados Cancelados” do Anexo I-G.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7009	I-F e I-G	[EE7009] - O total das Despesas de RP Processados Cancelados do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Processados Cancelados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

### ***Anexo I G - Balanço Orçamentário - Execução dos Restos a Pagar - Despesas por função***

### ***Instrução DCA nº 31***

Na coluna “Restos a Pagar Não Processados Pagos” do Anexo I-G, o somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células B19 e B185) deverá ser igual ao campo “Total Despesas” (célula B20) na coluna “Restos a Pagar Não Processados Pagos” do Anexo I-F.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7006	I-F e I-G	[EE7006] - O total das Despesas de RP Não Processados Pagos do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Não Processados Pagos (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

### ***Instrução DCA nº 32***

Na coluna “Restos a Pagar Não Processados Cancelados” do Anexo I-G, o somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias)” e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células C19 e C185) deverá ser igual ao campo “Total Despesas” (célula C20) na coluna “Restos a Pagar Não Processados Cancelados” do Anexo I-F.

#### **Erro vinculado à instrução**

<b>CÓDIGO DO ERRO</b>	<b>ANEXOS ENVOLVIDOS</b>	<b>MENSAGEM</b>
EE7007	I-F e I-G	[EE7007] - O total das Despesas de RP Não Processados Cancelados do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Não Processados Cancelados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

**Instrução DCA nº 33**

Na coluna “Restos a Pagar Processados Pagos” do Anexo I-G, o somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células D19 e D185) deverá ser igual ao campo “Total Despesas” (célula D20) na coluna “Restos a Pagar Processados Pagos” do Anexo I-F.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7008	I-F e I-G	[EE7008] - O total das Despesas de RP Processados Pagos do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Processados Pagos (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

**Instrução DCA nº 34**

Na coluna “Restos a Pagar Processados Cancelados” do Anexo I-G, o somatório dos campos “Despesas (exceto intra-orçamentárias) e das “Despesas intra-orçamentárias” (somatório das células E19 e E185) deverá ser igual ao campo “Total Despesas” (célula E20) na coluna “Restos a Pagar Processados Cancelados” do Anexo I-F.

**Erro vinculado à instrução**

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7009	I-F e I-G	[EE7009] - O total das Despesas de RP Processados Cancelados do Anexo I-F não corresponde à soma das Despesas de RP Processados Cancelados (Intra e Exceto Intra) do Anexo I-G.

**Anexo I HI - Demonstrativo das Variações Patrimoniais e Resultado Patrimonial****Instrução DCA nº 35**

O campo Resultado Patrimonial do Período (célula B698) será a diferença do saldo das contas 4.0.0.0.00.00 Variação Patrimonial Aumentativa (VPA – célula B417) menos o saldo da conta 3.0.0.0.00.00 Variação Patrimonial Diminutiva (VPD – célula B21).

### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
ED6001	I-HI	[ED6001] - O valor informado no campo "Resultado Patrimonial do Período" não corresponde ao resultado da diferença entre o campo "Variação Patrimonial Aumentativa" e "Variação Patrimonial Diminutiva", no Anexo I-HI.

### Instrução DCA nº 36

Os valores informados nas contas retificadoras não poderão receber valores negativos.

### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXO ENVOLVIDO	MENSAGEM
EM6001	I-HI	[EM6001] - O valor das contas retificadoras não pode ser menor que zero.

### Instrução DCA nº 37

O Resultado Patrimonial do Período (célula B698) deverá ser igual ao somatório dos seguintes campos do Anexo I-AB:

2.3.7.1.1.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício) – célula B622  
 2.3.7.1.2.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTRA - OFSS) – célula B627  
 2.3.7.1.3.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTER – OFSS União) – célula B632  
 2.3.7.1.4.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício INTER – OFSS Estados) – célula B637  
 2.3.7.1.5.01.00 (Superávits ou Déficits do Exercício – INTER - OFSS Municípios) – célula B642

2.3.7.2.1.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício) – célula B648  
 2.3.7.2.2.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício -INTRA - OFSS) – célula B655  
 2.3.7.2.3.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício- INTER – OFSS União) – célula B662  
 2.3.7.2.4.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício- INTER – OFSS Estados) – célula B669  
 2.3.7.2.5.01.00 (Lucros e Prejuízos do Exercício -INTER - OFSS Municípios) – célula B676

### Erro vinculado à instrução

CÓDIGO DO ERRO	ANEXOS ENVOLVIDOS	MENSAGEM
EE7010	I-AB e I-HI	[EE7010] - O valor informado no campo "Resultado Patrimonial do Período" no Anexo I-HI não corresponde à soma dos valores informados nas contas de resultado do exercício do Patrimônio Líquido, no Anexo I-AB.

## PRAZO PARA ENCAMINHAMENTO DA DCA DO EXERCÍCIO DE 2015

**30/04/2016 – ABRIL**

**Poder Executivo Municipal:** Último dia para **Encaminhamento das Contas Anuais (DCA)** para a consolidação das contas dos Entes da Federação relativas ao exercício anterior, em atendimento ao disposto no art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

**31/05/2016 – MAIO**

**Poder Executivo Estadual:** Último dia para **Encaminhamento das Contas Anuais (DCA)**, para a consolidação das contas dos Entes da Federação relativas ao exercício anterior, em atendimento ao disposto no art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.