

OFICINA 53

Análise e Regularizações Contábeis

Luciano Pinho | Instrutor

12 de agosto de 2026

QUEM CONDUZ A OFICINA

Luciano Pinho

Servidor público no Ministério da
Defesa

FUNÇÃO ATUAL

Chefe da Subseção de Execução da
Seção de Gestão do Fundo do
Exército

Contador público • Professor • Instrutor da
ABOP

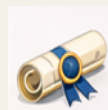
FORMAÇÃO E EXPERIÊNCIA

Formação e experiência

Uma trajetória dedicada à contabilidade pública e à formação de gestores.



Graduação em Ciências Contábeis



**MBA em Gestão Pública
MBA em Orçamento Público e Gestão
Fiscal**



**Instrutor de Cursos de Gestão
Orçamentária, Financeira e Patrimonial**

Experiência prática aplicada à capacitação em orçamento, finanças e patrimônio público.

ANÁLISE E REGULARIZAÇÕES CONTÁBEIS

Conformidade Contábil

Consistência, integridade e fidedignidade dos registros no SIAFI

VERIFICAR • CORRIGIR • VALIDAR



Conformidade Contábil

01

CONCEITO

Processo de verificação e validação da consistência, integridade e fidedignidade dos registros contábeis efetuados no SIAFI, com base nos princípios e normas contábeis.



02

OBJETIVO

Garantir que as informações registradas no SIAFI reflitam de forma adequada a realidade orçamentária, financeira e patrimonial da unidade



03

RESPONSÁVEL

A responsabilidade pela conformidade contábil é do gestor da unidade e do responsável contábil, que deve ser formalmente designado.



Quem pode responder pela conformidade?



01 **Formação específica**

Formação específica em contabilidade.

02 **Regularidade profissional**

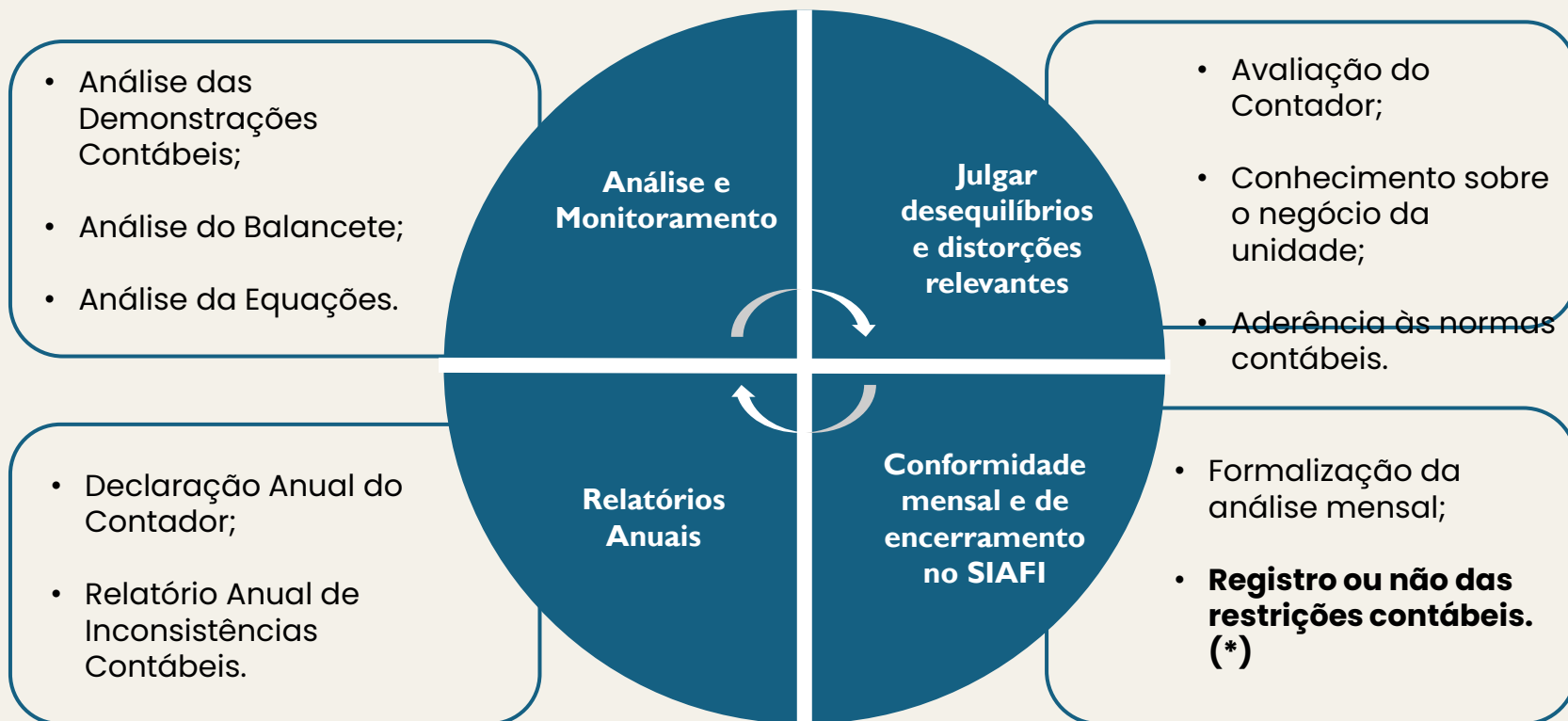
Registro no Conselho Regional de Contabilidade — CRC, com as obrigações profissionais em dia.

03 **Credenciamento no SIAFI**

Credenciamento no SIAFI para o exercício da conformidade contábil.

Fonte: Macrofunção SIAFI 02.03.15

Um ciclo contínuo de análise e regularização



(*) Restrição Contábil é uma distorção ou desequilíbrio que muda o entendimento sobre as demonstrações contábeis.

O registro traduz a conclusão da análise



01
**SEM
RESTRIÇÃO**

Todos os registros contábeis foram validados.
Não há inconsistências relevantes.
Os dados atendem aos critérios de integridade, fidedignidade e consistência.



02
**COM
RESTRIÇÃO**

Existem omissões ou impropriedades relevantes nos registros contábeis.
Os dados não atendem aos critérios de integridade, fidedignidade e consistência.

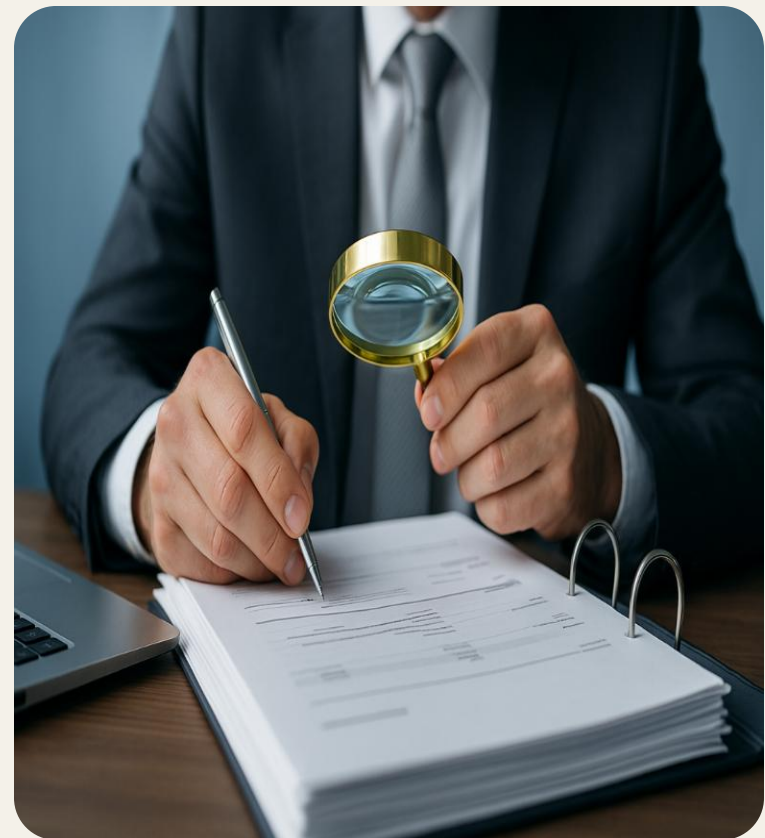
Fonte: Macrofunção SIAFI 02.03.15

ANÁLISE DO BALANCETE

Equações Contábeis

Regras de validação sistêmica entre contas contábeis

VALIDAR • IDENTIFICAR • SUBSIDIAR



Equações Contábeis



As equações contábeis do SIAFI funcionam como regras de validação sistêmica entre contas contábeis que devem ser obedecidas para garantir a consistência, integridade e fidedignidade dos registros contábeis no âmbito da Administração Pública Federal, conforme na macrofunção SIAFI 02.03.15.



Objetivos:

- ✓ Verificar se os saldos das contas patrimoniais estão equilibrados entre si;
- ✓ Identificar inconsistências que possam comprometer a fidedignidade das demonstrações contábeis;
- ✓ Servir de subsídios para análise contábil e registro da conformidade contábil.

Fonte: Manual SIAFI

Equações Contábeis



Audidores de Rotinas Contábeis

indicam eventuais inconsistências ou desequilíbrios entre as contas contábeis aplicáveis ao roteiro contábil do fato contábil objeto de análise.



Audidores de Demonstrativos

apontam inconsistências ou desequilíbrios na evidenciação das informações contábeis de cada tipo de Balanço.

Termos e Operadores

Proporção	306
Equidade	184
Inconsistência	92
Total	582

Fonte: Manual SIAFI

CONAUD

Consultar
equação
de auditor

Filtros permitem
localizar a
equação e
identificar o prazo
previsto para
regularização.

Consultar Equação de Auditor - CONAUD

Filtros

Tipo de Auditor
☐ Auditor de Rotina Contábil ☐ Auditor de Demonstrativo

Código da Equação:

Nome:

Tipo do Desequilíbrio
☐ Valor ☐ Percentual

Amplitude
☐ 1 - União ☐ 2 - OFSS ☐ 3 - Tipo de Administração ☐ 4 - Órgão Superior ☐ 5 - Órgão Subordinado ☐ 6 - Unidade Gestora

Pesquisa Documento
☐ Sim ☐ Não

Prazo para Regularização
☐ Mensal ☐ Imediato ☐ Até o Encerramento do Exercício ☐ Dias

Conta contábil:

Restrições Contábeis:

	Código

Incluir

Item

Código:

Título:

Detalhes da equação de auditor

Consultar Equação de Auditor - CONAUD

Dados da Equação do auditor

Código: 0098

Nome: SAQUES POR CARTAO DE PAGAMENTO A CLASSIFICAR

Tipo de Auditor: Auditor de Rotina Contábil

Dados Básicos

Termos e Operadores

Detalhe Termo

Abrangência

* Código da Equação:

98

* Nome:

SAQUES POR CARTAO DE PAGAMENTO A CLASSIFICAR

* Tipo do Desequilíbrio:

☒ Valor ☐ Percentual

* Amplitude:

☒ 1 - União ☒ 2 - OFSS ☒ 3 - Tipo de Administração ☒ 4 - Órgão Superior ☒ 5 - Órgão Subordinado ☒ 6 - Unidade Gestora

Restrições Contábeis:

	Código
☐	610 - SAQUE COM CARTÃO DE PAGTO SEM LIQUID. DESPESA

* Pesquisa Documento:

☒ Sim ☐ Não

* Mensagem de Criação:

☐ Sim ☒ Não

* Prazo para Regularização:

☒ Mensal ☐ Imediato ☐ Até o Encerramento do Exercício ☐ Dias

* Finalidade:

PERMITE IDENTIFICAR A EXISTÊNCIA DE SALDOS PENDENTES DE CLASSIFICAÇÃO REFERENTES A SAQUES NA CONTA ÚNICA POR AGENTES CREDENCIADOS PELA UG'S UTILIZANDO O CARTÃO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL.

TERMOS E OPERADORES

Dados da Equação do auditor

Código: 0098
Nome: SAQUES POR CARTAO DE PAGAMENTO A CLASSIFICAR
Tipo de Auditor: Auditor de Rotina Contábil

Dados Básicos **Termos e Operadores** Detalhe Termo Abrangência

TERMO 1 = 0,00

Equação de inconsistência, os dois termos devem ser iguais a 0,00

Dados Básicos **Termos e Operadores** Detalhe Termo Abrangência

Termo:
TERMO 1

Termo Conta - TERMO 1

*Exercício:
Atual

* ISF
Todos

Linhas de Regra

☐ Visualizar Excluídos

Filtrar linhas de detalhe

Período	Saldo	Expressão
12	Todos	+1.1.3.8.1.06.07
12	Todos	+1.1.3.8.2.06.07
12	Todos	+1.1.3.8.4.06.07
12	Todos	+1.1.3.8.5.06.07

Consultar o desequilíbrio dos auditores contábeis

Consultar Desequilíbrio de Equação de Auditor - CONDESAUD

Filtros

Tipo de Auditor:
☐ Auditor de Rotina Contábil ☐ Auditor de Demonstrativo

Código da Equação:

Nome da Equação:

Tipo do Desequilíbrio
☐ Valor ☐ Percentual

Condição de Desequilíbrio em Valores Absolutos:

Orçamento Fiscal e Seguridade Social:

Tipo Administração:

Órgão:

12000 JUSTICA FEDERAL

☐ Superior

Unidade Gestora:

☐ Setorial Contábil

Conta Contábil:

Mês para Consulta:
Agosto

Amplitude:
☐ 1 - União ☐ 2 - OFSS ☐ 3 - Tipo de Administração ☐ 4 - Órgão Superior ☐ 5 - Órgão Subordinado ☐ 6 - Unidade Gestora

Pesquisa Documento

Prazo para Regularização
☐ Mensal ☒ Imediato ☐ Até o Encerramento do Exercício ☐ Dias

Item:

!

Essa transação deve ser consultada diariamente.

Consultar o desequilíbrio dos auditores contábeis

Consultar Desequilíbrio de Equação de Auditor - CONDESAUD

[? Ajuda](#) Filtros

Pesquisar

Limpar

86 Item(ns) Encontrado(s)

◀◀ página 1 de 9 ▶▶

página ▶

Código da Equação	Nome da Equação	Amplitude	Restrição Contábil
0001	GRU A CLASSIFICAR	1 2 3 4 5 6	
0011	CONTROLE DDR X CONTROLE ORÇAMENT. A LIQUIDAR/EM LIQUIDAÇÃO	1 2 3 4 5 6	772
0018	GRU A CLASSIFICAR X LIMITE SAQUE 1490 500	1 2 3 4 5 6	
0019	BENS MOVEIS EM TRANSITO	1 2 3 4 5 6	
0023	GRU-VALORES EM TRANSITO X LIMITE SAQUE 0190 987	1 2 3 4 5 6	681
0029	VALORES RECEBIDOS POR GRU OU OBTV	1 2 3 4 5 6	674
0040	VPA A CLASSIFICAR	1 2 3 4 5 6	713
0061	CONTROLE VPA A CLASSIFICAR	1 2 3 4 5 6	713
0063	OB canceladas	1 2 3 4 5 6	
0093	RESGATE APLICACOES FINANCEIRAS A CLASSIFICAR	1 2 3 4 5 6	604

Quando a consulta apresenta uma equação em desequilíbrio, é necessária a análise imediata do gestor, no sentido de verificar o motivo dessa inconsistência e buscar a correção antes do fechamento do mês ou do exercício.

Principais Regularizações

Situações recorrentes e medidas de ajuste





O servidor público federal Danilo Cardoso foi designado para participar de um curso de aperfeiçoamento com duração superior a 6 (seis) meses, em outra localidade do território nacional. Em razão do deslocamento, o órgão efetuou o pagamento prévio de valores a título de ajuda de custo, no montante de R\$ 49,360,62. No entanto, no mês anterior ao início do curso, Danilo foi exonerado a pedido por ter sido aprovado em outro concurso público, não chegando a realizar a viagem nem a participar da capacitação.



Quais as ações a serem tomadas pelo servidor e pelo órgão?

Devolução de Despesas



As devoluções de despesas devem ser feitas por meio de GRU, utilizando-se os códigos de recolhimento iniciados em **688XX-Y**.

Código de Recolhimento	Situação
68806-1	Devolução de valores referentes à Folha de Pagamento
68802-9	Devolução de diárias (exercício)
68803-7	Devolução de Ajuda de Custo e Indeniz de Transporte
68808-8	Devolução de Suprimento de Fundos
68888-6	Devolução de Despesas do Exercício

Devolução de Despesas



Após a compensação da GRU, duas contas são carregadas: Limite de saque (11112.20.01) – Fonte 1491000000 e Vinculação 987 e GRU – Valores em Trânsito para Estorno de Despesa (21891.36.01).



Efeito Colateral: desequilíbrio na Equação 029 da CONDESAUD, que deve ser regularizada até o fechamento do mês.

Devolução de Despesas

```
___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  16:36                                USUARIO : PINHO
DATA EMISSAO      : 04Mai26 TIPO: ARRECADACAO      NUMERO : 2026RA000089
ESPECIE : CLASSIFICACAO      ESPECIE GR : SIMPLES  AGREGADA : NAO
UG/GESTAO EMITENTE: 160085 / 00001 - ESTADO-MAIOR DO EXERCITO
RECOLHEDOR : 98724770191      - DANILO CARDOSO NOGUEIRA
COMPETENCIA: Mai26 CODIGO RECOLHIMENTO: 68803-7 - DEVOL AJUDA CUSTO/EXERCIC
DOC.ORIGEM : 160085/00001/2026PP008100 RET/RES/CANC: 160085/00001/2026RA000084
PROCESSO :                               AGENTE ARRECADADOR: BANCO DO BRASIL
VENCIMENTO : 05Mai2026              MEIO DE PAGAMENTO :
(=) VALOR DOCUMENTO :                      49.360,62
(-) DESCONTO/ABATIMENTO :
(-) OUTRAS DEDUCOES :
(+) MORA/MULTA :
(+) JUROS/ENCARGOS :                               ORIGEM GRU: 001
(+) OUTROS ACRESCIMOS :                               BOLETO
(=) VALOR TOTAL :                      49.360,62
NOSSO NUMERO/NUMERO REFERENCIA: 00000000000000000001
OBSERVACAO : Devolucao valores recebidos ajuda de custo. Revogacao do ato admi
e movimentou o Major DANILO CARDOSO NOGUEIRA, CPF987.247.701-91, para o Cmdo 3
```

Como regularizar a equação 29?



Despesa empenhada no exercício



Incluir no SIAFI-Web documento hábil DD (Despesa Comum), utilizando na aba Principal Com Orçamento as situações tipo “DVL” .

Situação NP	Situação DD ou DU
DSP001	DVL001
DSP081	DVL081
DSP101	DVL101
DSP205	DVL205

Fonte: Manual SIAFI

Despesa empenhada no exercício

* Código da UG Emitente: 180085 Nome da UG Emitente: ESTADO-MAIOR DO EXERCITO Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DD Título: DEVOLUÇÃO DE DESPESAS Número DH: 7

 Preenchimento Obrigatório  Registrada  Pendente de Registro

Dados Básicos **Principal Com Orçamento** Dados de Recebimento Detacustos Resumo

Situações Principal Com Orçamento

 **Total da Aba 49.360,62**

DVL323

*Situação: DVL323 *Nome da Situação: DEVOLUÇÃO DE DESPESAS COM BENEFÍCIOS A PESSOAL - MILITAR

 **Total da Situação 49.360,62**

*UG do Empenho: 180085 Nome da UG do Empenho: ESTADO-MAIOR DO EXERCITO

Vinculação de Pagamento
499



Preencher a vinculação de pagamento com código da PF utilizada no pagamento (350, 400, 497, 499, etc), não utilizar a vinculação 987

☐  N° do Empenho 2026NE000019 Subelemento 18 Liquidado: SIM 49.360,62

**E se o valor
devolvido for
maior que o
pago e
recebido pelo
credor?**



Devolução a maior

```
___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  19:16                                USUARIO : PINHO
DATA EMISSAO      : 22Jun26 TIPO: ARRECADACAO      NUMERO : 2026RA000410
ESPECIE : CLASSIFICACAO      ESPECIE GR : SIMPLES  AGREGADA : NAO
UG/GESTAO EMITENTE: 160098 / 00001 - BASE ADMINISTRATIVA DO CMDO DE OP ESPECIA
RECOLHEDOR : 41983167835      - LUCAS VASCONCELOS NASCIMENTO
COMPETENCIA: Jun26 CODIGO RECOLHIMENTO: 68803-7 - DEVOL AJUDA CUSTO/EXERCIC
DOC.ORIGEM : 160098/00001/2026PP021351 RET/RES/CANC: 160098/00001/2026RA000405
PROCESSO      :                AGENTE ARRECADADOR: BANCO DO BRASIL
VENCIMENTO   : 26Jun2026      MEIO DE PAGAMENTO :
(=) VALOR DOCUMENTO      :                6.612,77
(-) DESCONTO/ABATIMENTO :
(-) OUTRAS DEDUCOES      :
(+) MORA/MULTA           :
(+) JUROS/ENCARGOS       :                ORIGEM GRU: 001
(+) OUTROS ACRESCIMOS    :                BOLETO
(=) VALOR TOTAL          :                6.612,77
NOSSO NUMERO/NUMERO REFERENCIA: 00000000252517062026
OBSERVACAO : VALOR REF DEVOLUCAO DE AJUDA DE CUSTO RECEBIDO NO EXERCICIO
```

Devolução a maior

* Código da UG Emitente: 160098 Nome da UG Emitente: BASE ADMINISTRATIVA DO CMDO DE OP ESPECIAIS Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DD Título: DEVOLUÇÃO DE DESPESAS Número DH: 2

 Preenchimento Obrigatório  Registrada  Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Dados de Recebimento Detacustos Resumo

Situações Principal Com Orçamento

 Total da Aba 6.343,96

DVL323

*Situação: DVL323 *Nome da Situação: DEVOLUÇÃO DE DESPESAS COM BENEFÍCIOS A PESSOAL - MILITAR

 Total da Situação 6.343,96

*UG do Empenho: 160098 Nome da UG do Empenho: BASE ADMINISTRATIVA DO CMDO DE OP ESPECIAIS

Vinculação de Pagamento
499

 Item Registrado

☐  N° do Empenho 2026NE000584 Subelemento 18 Liquidado: SIM 6.343,96

Devolução a maior

* Código da UG Emitente: 160098 Nome da UG Emitente: BASE ADMINISTRATIVA DO CMDO DE OP ESPECIAIS Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DT Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO Número DH: 437

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Sem Orçamento Dados de Pagamento Detacustos Resumo

Situações Principal Sem Orçamento

Total da Aba 268,81

PSO001

*Situação: PSO001 *Nome da Situação: RECOLHIMENTO DE VALORES EM TRÂNSITO PARA ESTORNO DE DESPESA

Total da Situação 268,81

☐ Item Registrado

☐ Fonte de Recurso: 1491000000 Categoria de Gasto: PASSIVOS FINANCEIROS 268,81

*Fonte de Recurso	*Categoria de Gasto	Código de Recolhimento de GRU	Vinculação de Pagamento	Valor do Item: 268,81
1491000000	PASSIVOS FINANCEIROS	18822-0	990	

*Observação

RESTITUIÇÃO AO STN DE VALORES PAGOS REFERENTE A ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA

**E se a despesa
foi empenhada
e paga ao
credor em
outro
exercício?**



Despesa empenhada em outro exercício



Se a despesa executada em exercício anterior e foi registrado na GRU um código de recolhimento iniciado em 6XXXX-X, é necessário retificar a GRU, alterando o código de recolhimento para 18806-9 (Cota STN) OU 2XXXX-X (Cota Própria).

Despesa empenhada em outro exercício

Retificando a GRU...

GRU	Dados da Retificação	Histórico
Dados da GRU		
Espécie de GRU: 2: Simples		(=) Valor Principal: R\$ 13.525,51
Unidade Gestora Arrecadadora: 160525 - ESCOLA DE FORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO EXERCÍCIO		(-) Valor de Descontos e Abatimentos: R\$ 0,00
Código Recolhimento: 68806 - DEVOLUCAO DE SALARIOS		(-) Valor de Outras Deduções: R\$ 0,00
Contribuinte: - ELISABETE ALVES MENEZES		(+) Valor de Mora e Multa: R\$ 0,00
Número de Referência: 000000000000000062023		(+) Valor de Juros e Encargos: R\$ 0,00
Competência: 09/2023		(+) Valor de Outros Acréscimos: R\$ 0,00
Data de Vencimento: 15/09/2023		(=) Valor Total: R\$ 13.525,51
Processo:		Documento de Origem (OB/GR/PT/PP/PL):
Tipo de GRU: 1: Arrecadação		Situação: Retificado
Origem da Arrecadação: 1: Banco do Brasil		Origem da GRU: 1 - Boleto
Data de Pagamento: 04/09/2023		Forma de Pagamento: 01: Dinheiro
Data de Transferência: 06/09/2023		Autenticação Bancária: 22628B0BAE4B6AB9
Data de Geração: 06/09/2023 04:38		Espécie de Ingresso: 6: Estorno de Despesa

Código de recolhimento a ser retificado

Despesa empenhada em outro exercício

GRU retificada

GRU	Dados da Retificação	Histórico
Dados da GRU		
Espécie de GRU: 2: Simples		(=) Valor Principal: R\$ 13.525,51
Unidade Gestora Arrecadadora: 160525 - ESCOLA DE FORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO EXERCITO		(-) Valor de Descontos e Abatimentos: R\$ 0,00
Código Recolhimento: 18806 - RECUP.DESP.PRIMARIA EXERC.ANTERIORES FTE000		(-) Valor de Outras Deduções: R\$ 0,00
Contribuinte: ELISABETE ALVES MENEZES		(+) Valor de Mora e Multa: R\$ 0,00
Número de Referência: 0000000000000000062023		(+) Valor de Juros e Encargos: R\$ 0,00
Competência: 09/2023		(+) Valor de Outros Acréscimos: R\$ 0,00
Data de Vencimento: 15/09/2023		(=) Valor Total: R\$ 13.525,51
Processo:		Documento de Origem (OB/GR/PT/PP/PL): 1605252023PT721277
Tipo de GRU: 2: Retificação		Situação: Contabilizado
Origem da Arrecadação: 1: Banco do Brasil		Origem da GRU: 1 - Boleto
Data de Pagamento: 04/09/2023		Forma de Pagamento:
Data de Transferência:		Autenticação Bancária: 22628B0BAE4B6AB9
Data de Geração: 07/09/2023 05:24		Espécie de Ingresso: 1: Receita Primária Fonte Tesouro
Dados de Contabilização		
Unidade Gestora Emitente da RA: 160525 - ESCOLA DE FORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO EXERCITO		Código de Recolhimento Contabilizado: 18806 - RECUP.DESP.PRIMARIA EXERC.ANTERIORES FTE000
Número RA de Contabilização: 1605252023RA000134		Data de Processamento da RA: 06/09/2023 23:05
Observação		
Retificacao de GRU para fins de devolucao de despesa de exercicios anteriores.		

Código retificado

Considerações acerca da equação 29

- Utilizar sempre documento hábil “DD” ou “DU”;
- Valor não devido: após regularização , anular o empenho e devolver o financeiro;
- Valor devido: nova liquidação e proceder o pagamento.
- **NÃO utilizar a Vinculação 987**, vinculação deve ser a mesma da PF original.



Realização de DD no período em que o mês encontra-se aberto para registro retroativo – consultar transação CONFECMES.



O contador do Hospital das Forças Armadas em consulta ao CONDESAUD, identificou a ocorrência da equação 063 – OB Cancelada por código de barras inexistente referente ao pagamento de serviços realizados pelo SERPRO, no valor de R\$ 13.664,63, pela 2026OB000048.



Como resolver isso?

OB Cancelada



Quando ocorre o cancelamento de uma ordem bancária e o sistema não consegue fazer os lançamentos de estorno da OB original , são efetuados os seguintes registros:

OB Normal: D - 11112.20.01 – Limite de Saque com Vinculação de Pagamento, fonte/vinculação 1491980000 990 e 21891.36.03 – Ordens Bancárias Canceladas.



Efeito Complementar: desequilíbrio na Equação 063 da CONDESAUD, que deve ser regularizada até o fechamento do mês.

Como regularizar a equação 63?



Valor devido e pagamento imediato



O gestor deverá realizar novo pagamento, incluindo no SIAFI-Web, um documento hábil "DT", situação **PSO002**. "PRINCIPAL SEM ORÇAMENTO", informar fonte 1491980000, vinculação 990, categoria de gasto "P" e o Número da OB cancelada.

Valor devido e pagamento imediato

* Código da UG Emitente: 112408	Nome da UG Emitente: HOSPITAL DAS FORÇAS ARMADAS	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2026	* Tipo de Documento: DT	Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO	Número DH: 7

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Sem Orçamento Dados de Pagamento Detacustos Resumo

Situações Principal Sem Orçamento

Total da Aba 13.006,56

PSO002

*Situação: PSO002 *Nome da Situação: REGULARIZAÇÃO DE ORDENS BANCÁRIAS CANCELADAS (2.1.8.9.1.36.03) - OB E GRU

Total da Situação 13.006,56

☐ Item Registrado

☐ ☒ Fonte de Recurso: 1491980000	Categoria de Gasto: PASSIVOS FINANCEIROS	13.006,56
---	--	-----------

*Fonte de Recurso 1491980000	*Categoria de Gasto PASSIVOS FINANCEIROS	Número da Ordem Bancária Cancelada (OB) 2026OB000048	Valor do Item: 13.006,56
---------------------------------	---	---	--------------------------

Preencher o Número da Ordem Bancária cancelada, não é a Ordem Bancária de cancelamento

*Observação
REGULARIZAÇÃO DE PAGAMENTO DO SERPRO ATIVOS DEVIDO CANCELAMENTO DA 2026OB000048. CANCELADA POR CÓDIGO DE BARRA REJEITADO PELO BANCO. PROS SEI 60550.000078/2026-77 E PROC FOPAG 60550.037235/2025-19

Valor devido e pagamento a posteriori



O gestor deverá deve reclassificar o passivo OB Cancelada - 218913603 para o passivo **21881.04.47** - Valores não Reclamados, pela inclusão de um documento hábil tipo "DT" com a situação **PSO046**.

Valor devido e pagamento a posteriori

* Código da UG Emitente: 090002 Nome da UG Emitente: JUSTIÇA FEDERAL DE PRIMEIRO GRAU - AM Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DT Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO Número DH: 3

☒ Preenchimento Obrigatório ☒ Registrada ☒ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Sem Orçamento Dados de Pagamento Detacustos Resumo

Situações Principal Sem Orçamento

Total da Aba 1.068,00

PSO046

*Situação: PSO046 *Nome da Situação: REGULARIZAÇÃO DE OB CANCELADA, GERANDO DEPÓSITO DE VALORES NÃO RECLAMADOS

Total da Situação 1.068,00

☒ Item Registrado

☐ ☒ Fonte de Recurso: 1491000000 Categoria de Gasto: PASSIVOS FINANCEIROS 1.068,00

*Fonte de Recurso 1491000000 *Categoria de Gasto PASSIVOS FINANCEIROS Número da OB Cancelada 2026OB000247

Valor do Item: 1.068,00

*Observação

REGULARIZAÇÃO DA CONTA 111122001, F 1491980000 990, E REPAGAMENTO DA ESTAGIÁRIA EDILENE FERREIRA VASCONCELOS, REF. A ORDEM BANCÁRIA CANCELADA PARCIALMENTE NO MÊS DE FEVEREIRO/2026 OB 2026OB000247 - 2026LC000011 - 000047, POR DOMICÍLIO BANCÁRIO INEXISTENTE, CONFORME P.A. 0000087-30.2026.4.01.8002-SEI.

O novo pagamento é efetuado no próprio documento hábil de regularização da equação

Fique de olho no saldo alongado...



- Não “esquecer” o saldo na conta 2.1.8.8.1.04.47.
- Saldo alongado (+ 60 dias) é motivo para restrição contábil;
- Equação 105 (Depósito para quem de direito)
- Conformidade Contábil - Código 674 - Saldos Alongados/indevidos em Contas no Passivo Circulante.

Fique de olho no saldo alongado...

```
___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  19:54                                USUARIO : PINHO
                                                PAGINA  :          1
UG EMITENTE      : 160065 - COMANDO DA 11A. REGIAO MILITAR
GESTAO EMITENTE  : 00001  - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : AGOSTO      - ABERTO
CONTA CONTABIL   : 218810447 - DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAM

CONTA CORRENTE                                SALDO EM  R$
F 1491000000 19132069715
VERA REGINA PEREIRA DA ROCHA GONCALVES        6.127,56 C
      TOTAL COM ISF F - FINANCEIRO            :        6.127,56 C
      TOTAL DA CONTA                          :        6.127,56 C
```



Conformidade Contábil - Código 674 - Saldos Alongados/indevidos em Contas no Passivo Circulante.

Valor não devido – empenho do exercício



Documento hábil do tipo “DB” – Devolução de OB cancelada, situação ESTXXX, de acordo com a situação utilizada na apropriação da despesa que teve sua OB cancelada.



Saldo retorna para o empenho e financeiro para limite de saque.

Valor não devido – empenho do exercício

* Código da UG Emitente: 070001 Nome da UG Emitente: TRIBUNAL SUPERIOR ELEITORAL - TSE Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DB Título: DEVOLUÇÃO DE OB CANCELADA Número DH: 2

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos Principal Com Orçamento Dados de Recebimento Detacustos Resumo

Situações Principal Com Orçamento

Total da Aba 15.187,57

EST001

*Situação: EST001 *Nome da Situação: DEVOLUÇÃO DE OB CANCELADA COM ESTORNO DA DESPESA PAGA. ESTORNO DE VPD.

Total da Situação 15.187,57

Tem Contrato? NÃO

*UG do Empenho: 070001 Nome da UG do Empenho: TRIBUNAL SUPERIOR ELEITORAL - TSE

Vinculação de Pagamento 310

Preencher a vinculação de pagamento com código da PF utilizada no pagamento (350, 400, 497, 499, etc), não utilizar a vinculação 990

☐ Item Registrado

☐ Nº do Empenho 2026NE000023 Subelemento 01 Liquidado: SIM 15.187,57

*Nº do Empenho	*Subelemento	*Liquidado?	OB Cancelada	Conta de VPD para Estorno	Conta de Passivo
2026NE000023	01	SIM	2026OB000288	3.1.9.2.1.01.00	2.1.1.1.1.01.01

Valor do Item: 15.187,57

Conforme dados do empenho original da despesa

Valor não devido – empenho de exerc ant



Documento hábil "DT" com a situação "PSO002" na aba "Principal sem Orçamento", nos dados de pagamento - informar o código de recolhimento 18806-9 (se a despesa foi custeada por fonte Tesouro) e 2XXXX-X (se a despesa foi custeada por fonte própria);

Valor não devido – empenho de exerc ant

* Código da UG Emitente: 160063 Nome da UG Emitente: CENTRO DE PAGAMENTO DO EXERCITO Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: DT Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO Número DH: 4

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos

Principal Sem Orçamento

Dados de Pagamento

Detacustos

Resumo

Situações Principal Sem Orçamento

Total da Aba 794,27

PSO002

*Situação: PSO002 *Nome da Situação: REGULARIZAÇÃO DE ORDENS BANCÁRIAS CANCELADAS (2.1.8.9.1.36.03) - OB E GRU

Total da Situação 794,27

☐ Item Registrado

☐ ☒ Fonte de Recurso: 1491980000 Categoria de Gasto: PASSIVOS FINANCEIROS 794,27

*Fonte de Recurso 1491980000 *Categoria de Gasto PASSIVOS FINANCEIROS Número da Ordem Bancária Cancelada (OB) 2026OB000013 Código de Recolhimento de GRU 98815-4

Valor do Item: 794,27

*Observação

Regularização de saldo de ordem bancária cancelada de Pensão Judicial da folha de pagamento SIAPE (CIVIL) Dez-25.
2026OB000013 OB000042 6-jan-26 85478580163 - VERA LUCIA ALVES DA COSTA 794,27

Valor não devido – empenho de exerc ant

* Código da UG Emitente: 160063	Nome da UG Emitente: CENTRO DE PAGAMENTO DO EXERCITO	Moeda: REAL (R\$)	
Ano: 2026	* Tipo de Documento: DT	Título: DOCUMENTO DE RECOLHIMENTO/REEMBOLSO	Número DH: 4

☒ Preenchimento Obrigatório ☐ Registrada ☐ Pendente de Registro

Dados Básicos **Principal Sem Orçamento** **Dados de Pagamento** Detacustos Resumo

Grupo Principal

Código da UG Pagadora 160063	Nome da UG Pagadora CENTRO DE PAGAMENTO DO EXERCITO	Valor Líquido de Pagamento: 794,27
Data de Vencimento 06/01/2026	*Data de Pagamento 06/01/2026	Valor de Acréscimos: 0,00
		Valor Total de Dados de Pagamento: 794,27

Quebra Automática de Itens de Pagamento

 Situação: PSO002	Código de Recolhimento: 98815-4	794,27	 Pré-Doc
--	---------------------------------	--------	---

Acréscimos

Possui Acréscimos? NÃO

Código Recolhimento por GRU,
consultar tabela de códigos do Órgão



O Ordenador de Despesas do Centro Brasileiro de Pesquisas Físicas autorizou a concessão de suprimento de fundos para despesas de pequeno vulto, o valor de R\$ 2.700,00.

O Agente Suprido realizou o saques nos dias 15 e 18 de maio, ambos nos valores de R\$ 1.000,00.

No dia 19 de maio , o contador identificou na CONDESAUD um desequilíbrio na equação contábil 098 na CONDESAUD.

Explique o porque dessa equação e o que fazer para regularizá-la



Saque indevido

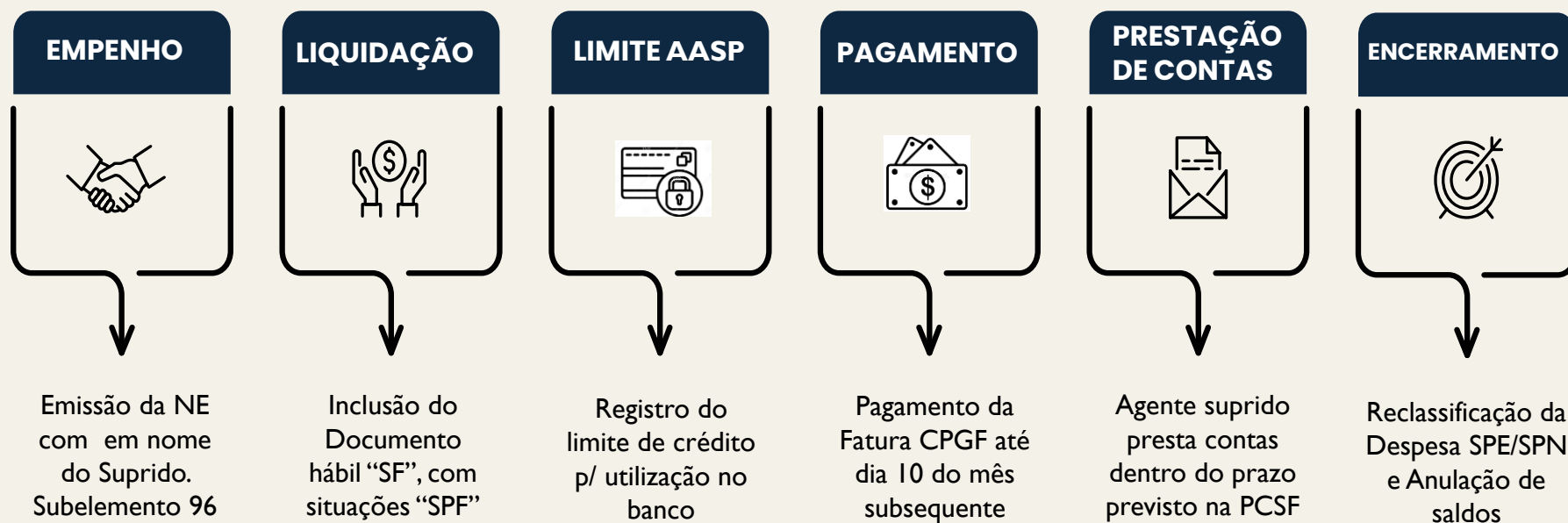
```
___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  20:23                                USUARIO : PINHO
DATA EMISSAO      : 15Mai26 TIPO OB: 55          NUMERO : 20260B000505
UG/GESTAO EMITENTE: 240120 / 00001 - CENTRO BRASILEIRO DE PESQUISAS FISICAS
                BANCO : 001 AGENCIA : 2234 CONTA CORRENTE : 997380632
FAVORECIDO        : 022183077-40 - EMERSON DUARTE DE MENDONCA
                BANCO :          AGENCIA :          CONTA CORRENTE : SAQUECART
DOCUMENTO ORIGEM  :                               SIST. ORIGEM : OBCARTAO
NUMERO BANCARIO   : 002333847-4                 PROCESSO :
                                                VALOR : 1.000,00

IDENT. TRANSFER.  :
OBSERVACAO
SAQUE EFETUADO POR MEIO DE CARTAO DE CREDITO PARA FINS DE REALIZACAO DE DESPES
AS IMEDIATAS PELOS CREDENCIADOS DA UG.
```

```
___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  20:23                                USUARIO : PINHO
DATA EMISSAO      : 18Mai26 TIPO OB: 55          NUMERO : 20260B000516
UG/GESTAO EMITENTE: 240120 / 00001 - CENTRO BRASILEIRO DE PESQUISAS FISICAS
                BANCO : 001 AGENCIA : 2234 CONTA CORRENTE : 997380632
FAVORECIDO        : 022183077-40 - EMERSON DUARTE DE MENDONCA
                BANCO :          AGENCIA :          CONTA CORRENTE : SAQUECART
DOCUMENTO ORIGEM  :                               SIST. ORIGEM : OBCARTAO
NUMERO BANCARIO   : 002351667-4                 PROCESSO :
                                                VALOR : 1.000,00

IDENT. TRANSFER.  :
OBSERVACAO
SAQUE EFETUADO POR MEIO DE CARTAO DE CREDITO PARA FINS DE REALIZACAO DE DESPES
AS IMEDIATAS PELOS CREDENCIADOS DA UG.
```

Suprimento de Fundos



Saque no cartão anterior ao limite



- Saque pelo portador do CPGF, sem que tenha ocorrido a liquidação da despesa;
- BB emite OB carregando saldo na conta 1.1.3.8.1.06.07 (Saque por cartão de pagamento a classificar);
- “Inversão” dos estágios da despesa aciona equação 098;



ATENÇÃO : OD deve apurar as responsabilidades pelo fato ocorrido.

Saque no cartão anterior ao limite



- Liquidação da despesa deve ser anterior ao registro de limite de utilização no cartão;
- Saldo na conta 1.1.3.8.1.06.07 deve ser regularizado até o fechamento do mês; e
- Código de restrição contábil: 610 – Saque com Cartão de Pagto Sem Liquid. Despesa.



Prazo de regularização: Imediato.

Como regularizar a equação 98?



Regularização da Equação 98



Emitir um documento hábil “SF”, na aba “PCO” incluir a situação SPF003 (a qual deveria ter sido emitida antes do suprido efetuar o saque) e na “Dedução”, a situação DED009 - Regularização de OB Saque Cartão Emitida Indevidamente.

Regularização da Equação 98

* Campo de preenchimento obrigatório

* Código da UG Emitente: 240120 Nome da UG Emitente: CENTRO BRASILEIRO DE PESQUISAS FISICAS Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: SF Título: SUPRIMENTO DE FUNDOS Número DH: 5

 Preenchimento Obrigatório  Registrada  Pendente de Registro

Dados Básicos **Principal Com Orçamento** Dedução Outros Lançamentos Dados de Pagamento Detacustos Resumo

Situações Principal Com Orçamento

 **Total da Aba 2.700,00**

SPF003

*Situação:
SPF003

 **Total da Situação 2.700,00**

*Nome da Situação:
PAGAMENTO ANTECIPADO - CPGF - CARTÃO DE PAGAMENTO GOVERNO FEDERAL - SAQUE FATURA

*UG do Empenho: 240120 Nome da UG do Empenho: CENTRO BRASILEIRO DE PESQUISAS FISICAS

 Item Registrado

*Observação

Mai/2026 SUPRIMENTO DE FUNDO DE EMERSON DUARTE MENDONÇA SA.02/2026 (SERVICO) PERIODO 14/05/2026 A 14/07/2026

Regularização da Equação 98

* Código da UG Emitente: 240120Nome da UG Emitente: CENTRO BRASILEIRO DE PESQUISAS FISICASMoeda: REAL (R\$)

Ano: 2026* Tipo de Documento: SFTítulo: SUPRIMENTO DE FUNDOSNúmero DH: 5

Preenchimento Obrigatório

Registrada

Pendente d

Dados BásicosPrincipal Com OrçamentoDeduçãoOutros LançamentosDados de PagamentoDetacustosResumo

Item Registrado

Total da Aba 2.000,00

Situação: DED009 - REGULARIZAÇÃO DE OB SAQUE CARTÃO EMITIDA INDEVIDAMENTE (CONTA 1.1.3.8.1.06.07)2.000,00Operação:

Situação: DED009Nome da Situação: REGULARIZAÇÃO DE OB SAQUE CARTÃO EMITIDA INDEVIDAMENTE (CONTA 1.1.3.8.1.06.07)

*UG Pagadora: 240120Data de Vencimento: 20/05/2026Data de Pagamento: 20/05/2026Valor do Item: 2.000,00

Relacionamentos

Principal Com Orçamento

Situação	Nº do Empenho	Subelemento	Valor
SPF003	2026NE000058	96	2.000,00

Registrar o valor do saque “indevido” para fins de regularizar a equação pela baixa no saldo na conta 1.1.3.8.1.06.07



No exercício de 2025, o OD do Instituto Serzedello Correa concedeu Suprimento de Fundos a um servidor com a finalidade de custear despesas eventuais relacionadas a Visitas Técnicas no interior de Goiás. O Agente Suprido executou a despesa de forma regular e apresentou sua prestação de contas, à qual foi aprovada dentro do prazo legal. No início do exercício de 2026, o contador, ao acessar a CONDESAUD, identificou a ocorrência da equação 714, relacionada a esse suprimento.

O que aconteceu e o fazer para sanar essa inconsistência?



Dados Referentes a 13/02/2026 00:27

Dados da Equação

Mês de referência: Janeiro**Tipo de Auditor:** Auditor de Rotina Contábil**Equação de Auditor:** 0714 - Adto Suprim. Fundos X Execução Orçam.(Créd. Emp. Liq.Pago)**Restrição Contábil:****Amplitude:** Unidade Gestora**Órgão Subordinado:** 3000 - TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIAOÓrgão  [Pesquisar](#)

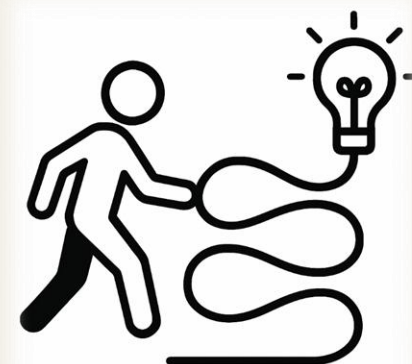
1 Linha(s) Encontrada(s)

◀◀ < página 1 de 1 > ▶▶

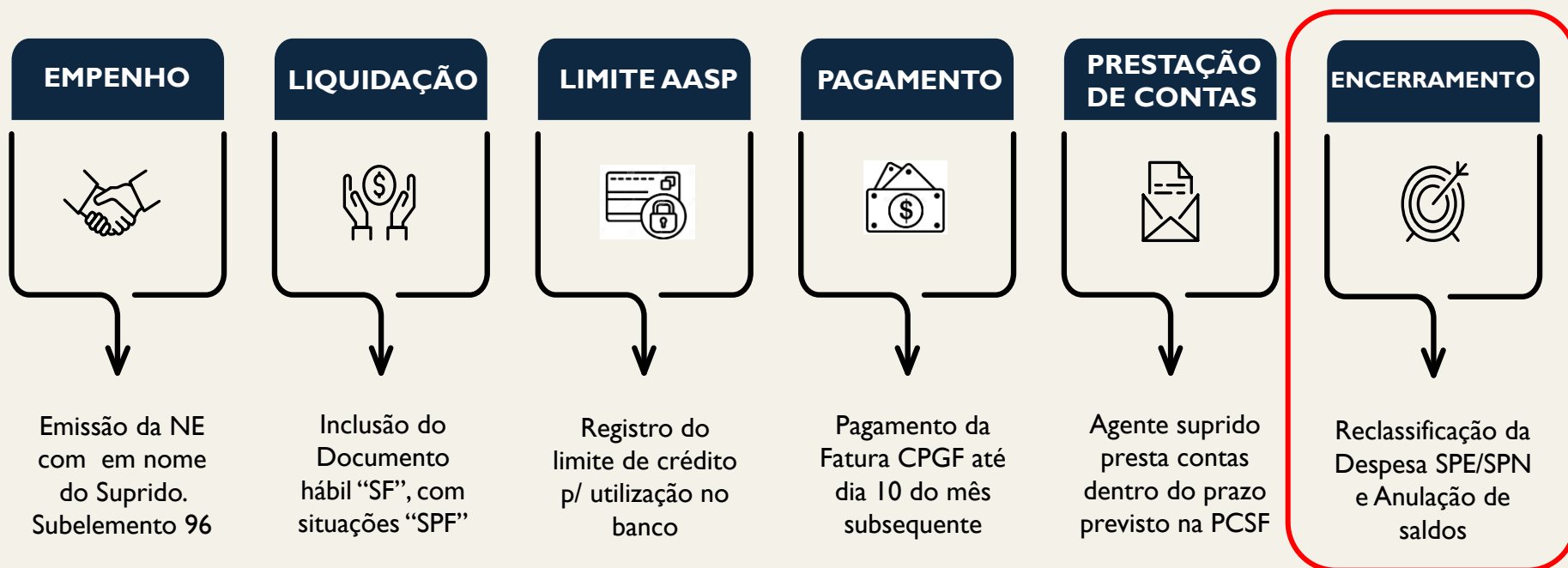
página ▶

Detalhar Equação	Unidade Gestora	Descrição	Valor do Desequilíbrio
☐	030203	INSTITUTO SERZEDELLO CORREA - ISC/TCU	20.159,04

Para entender melhor, siga o fio...



Suprimento de Fundos



Reclassificação do Suprimento de Fundos



O saldo do subelemento 96, registrado na liquidação do suprimento de fundos, poderá permanecer até **30 (trinta) dias após o prazo de aplicação**, devendo a despesa ser **reclassificada** para o subelemento da despesa realizada, momento em que é dada a **baixa da responsabilidade** do Suprido.



ATENÇÃO Saldo no subelemento 96 por mais de 30 (trinta) dias após o prazo de aplicação é fato para restrição contábil.

Falta de reclassificação do SF

```
___ SIAFI2025-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  20:43                                USUARIO : PINHO
                                                PAGINA :      1

UG EMITENTE      : 030203 - INSTITUTO SERZEDELLO CORREA - ISC/TCU
GESTAO EMITENTE  : 00001  - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : DEZEMBRO      - ANO ENCERRADO
CONTA CONTABIL   : 113110200 - ADIANTAMENTO CONCEDIDO - SUPRIMENTO DE FUNDOS

CONTA CORRENTE                                SALDO EM  R$
P 37670590106
JOSEMAR VELOSO GOMES                        20.159,04 D
TOTAL COM ISF P - PERMANENTE                : 20.159,04 D
TOTAL DA CONTA                              : 20.159,04 D

___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___
10/08/26  20:44                                USUARIO : PINHO
                                                PAGINA :      1

UG EMITENTE      : 030203 - INSTITUTO SERZEDELLO CORREA - ISC/TCU
GESTAO EMITENTE  : 00001  - TESOURO NACIONAL
POSICAO          : JANEIRO      - FECHADO
CONTA CONTABIL   : 113110200 - ADIANTAMENTO CONCEDIDO - SUPRIMENTO DE FUNDOS

CONTA CORRENTE                                SALDO EM  R$
P 37670590106
JOSEMAR VELOSO GOMES                        20.159,04 D
TOTAL COM ISF P - PERMANENTE                : 20.159,04 D
TOTAL DA CONTA                              : 20.159,04 D
```



Não ocorre baixa da responsabilidade do suprido, em virtude da falta de reclassificação SF.

Falta de reclassificação do SF



Se não houver a reclassificação, o saldo da conta 113110200 é transposto para o exercício seguinte, enquanto a conta de empenhos liquidados pagos é zerada, ocorrendo **desequilíbrio na equação 714**.

**ADIANTAMENTO
SUPRIMENTO DE FUNDOS**



**CRÉDITO EMPENHADO LIQ
PAGO SUBELEMENTO 96**



ATENÇÃO

O **desequilíbrio na equação** é motivo de restrição contábil, pois evidencia que o suprido pode não ter prestado contas do SF.

Como regularizar a equação 714?



Regularização da Equação 714



Emitir documento hábil PA, **situação CRD107** e o saldo da conta 113110200 será baixado e os termos ficarão em equilíbrio.

* Código da UG Emitente: 030203	Nome da UG Emitente: INSTITUTO SERZEDELLO CORREA - ISC/TCU	Moeda: REAL (R\$)
Ano: 2026	* Tipo de Documento: PA	Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS
		Número DH: 9

☒ Preenchimento Obrigatório ☒ Registrada ☒ Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Detacustos Resumo

☒ Item Registrado

Total da Aba 20.159,04

☐ Situação: CRD107 - BAIXA DO ADIANTAMENTO CONCEDIDO POR SUPRIMENTO DE FUNDOS DE EXECÍCIOS ANTERIORES	20.159,04	Operação:
Situação: CRD107	Nome da Situação: BAIXA DO ADIANTAMENTO CONCEDIDO POR SUPRIMENTO DE FUNDOS DE EXECÍCIOS ANTERIORES	
		Valor do Item: 20.159,04

*Observação
TC-000.076/2025-2. Baixa de suprimento do Josemar de 2025, conforme orientação SCO-ADM.



O Comando da 1ª RM possuía um empenho classificado como Restos a Pagar Processados (RPP), no valor de R\$ 2.197,48, destinado à empresa Focus Soluções EPP. No entanto, por engano, a gestora financeira procedeu ao cancelamento indevido desse RPP.

Alguns dias depois, o responsável pelo Almoxarifado recebeu um telefonema da empresa cobrando o pagamento do serviço prestado. Foi nesse momento que se deu conta de que o RPP havia sido cancelado, mesmo com a despesa já liquidada e o material entregue à UGE.

Quais providências devem ser adotadas pela UGE para regularizar essa situação?



Cancelamento do RPP



O cancelamento do RPP, não baixa a conta de passivo, o que ocorre é a transferência do Passivo **tipo “F”** - financeiro para **Passivo “P” - Permanente**.



Caso o credor venha a reclamar o direito e isso for reconhecido pela UG, essa rotina possibilita a emissão de uma NE com passivo anterior para que seja quitada a obrigação.

Cancelamento do RPP

___ SIAFI2026-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)___									
10/08/26 21:07					USUARIO : PINHO				
					PAGINA : 1				
UG EMITENTE : 160298 - COMANDO DA 1º REGIÃO MILITAR									
GESTAO EMITENTE : 00001 - TESOURO NACIONAL									
CONTA CONTABIL : 632910100 - CANCELAMENTO DE RP PROCESSADOS - NE									
CONTA CORRENTE : N 2025NE001573 42									
FOCUS SOLUCOES PARA EMPRESAS LTDA									
					SALDO ANTERIOR A 01JAN			0,00	
DATA	UG	GESTAO	NUMERO	EVENTO	MOVIMENTO			SALDO	
16Jan	160298	00001	NS000114	401011	2.197,48C			2.197,48C	
EVENTO	UG	GESTAO	CONTA	CONTA CORRENTE			V A L O R		
541379	160298	00001	21311.04.00	F	1000000000	62621234000103	2.197,48 D		
533379	160298	00001	21311.04.00	P	62621234000103		2.197,48 C		
401011	160298	00001	63210.00.00	N	2025NE001573	42	2.197,48 D		
401011	160298	00001	89991.67.01	N	2025NE001573	42	2.197,48 D		
401011	160298	00001	63291.01.00	N	2025NE001573	42	2.197,48 C		
401011	160298	00001	79991.67.00	N			2.197,48 C		
401011	160298	00001	82113.00.00	N	1000000000		2.197,48 D		
401011	160298	00001	82111.00.00	N	1000000000		2.197,48 C		

O PASSIVO PASSOU DE
ISF "F" PARA ISF "P"

**É possível
reestabelecer o
saldo do
empenho?**



Valor devido



- Se o gestor da UGE efetuou o cancelamento de forma “equivocada”, o que é o mais comum de acontecer, deverá ser incluído um documento hábil do tipo **“RE”**, com a situação **“LDV109”**;
- Será estornado o cancelamento do RPP e alterado o **ISF de “P” para “F”**, possibilitando o pagamento por um novo documento hábil “NP”, situação **PPV100**.

Valor devido

* Código da UG Emitente: 160298 Nome da UG Emitente: COMANDO DA 1ª REGIÃO MILITAR Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: RE Título: REGISTRO DE CONTROLE DE EMPENHO E RESTOS A PAGAR Número DH: 1

 Preenchimento Obrigatório  Registrada  Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Detacustos Resumo

 **Total da Aba 2.197,48**

 Item Registrado

☐  **Situação: LDV109 - ESTORNO DO CANCELAMENTO RPP E RPMP EM LIQUIDAÇÃO QUANDO NÃO HOUVER DH DISPONÍVEL**

Liquidado: SIM **2.197,48** Operação: 

Situação: LDV109 Nome da Situação: ESTORNO DO CANCELAMENTO RPP E RPMP EM LIQUIDAÇÃO QUANDO NÃO HOUVER DH DISPONÍVEL

*Liquidado? SIM Nota de Empenho 2025NE001573 Subelemento 42 Conta Contabil de Passivo 2.1.3.1.1.04.00

 **Valor do Item: 2.197,48**

*Observação

Estorno de cancelamento indevido de RPP no momento da correcao do numero da NF informada no campo observacao do doc 2025NS008091 - 2025NP001107 e 2026NS000114.

Valor devido

* Código da UG Emitente:

Nome da UG Emitente:

Moeda:

160298

COMANDO DA 1ª REGIÃO MILITAR

REAL (R\$)

Ano:

* Tipo de Documento:

Título:

Número DH:

2026

NP

NOTA DE PAGAMENTO

64

Preenchimento Obrigatório

Registrada

Pendente de Registro

Dados Básicos

Principal Com Orçamento

Dados de Pagamento

Detacustos

Resumo

Situações Principal Com Orçamento

 Total da Aba 2.197,48

PPV100

*Situação:

*Nome da Situação:

PPV100

PAGAMENTO DE OBRIGAÇÕES LIQUIDADAS INSCRITAS EM RPP E RESPECTIVAS DEDUÇÕES

 Total da Situação 2.197,48

*UG do Empenho:

Nome da UG do Empenho:

160298

COMANDO DA 1ª REGIÃO MILITAR

Item Registrado

N° do Empenho 2025NE001573

Subelemento 42

Liquidado: SIM

2.197,48

*Observação

APROPRIAÇÃO DA DANFE 216, DE 04/12/2025, MOBILIARIO EM GERAL, OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL

- 2025NE001573, DE 18NOV25

Valor não devido



Se for verificado que não há mais direito por parte do credor, ou seja, que a obrigação não existe mais, deve-se proceder à baixa do passivo permanente (P) no sistema, incluindo um documento hábil “PA” com a **situação “LPA408”**, que se refere à Baixa de Passivo Circulante sem Suporte Orçamentário (ISF P).

Valor não devido

* Código da UG Emitente: 160238 Nome da UG Emitente: BASE DE APOIO LOGÍSTICO DO EXÉRCITO Moeda: REAL (R\$)

Ano: 2026 * Tipo de Documento: PA Título: LANÇAMENTOS PATRIMONIAIS Número DH: 288

■ Preenchimento Obrigatório ■ Registrada ■ Pendente de Registro

Dados Básicos Outros Lançamentos Detacustos Resumo

■ Item Registrado

⊕ Total da Aba 2.050,96

☐ ☐ Situação: LPA408 - BAIXA DE PASSIVO CIRCULANTE S/SUORTE ORCAMENTÁRIO (ISF P) - AJUSTES EXERC. ANT. 2.050,96 Operação:

Situação: LPA408 Nome da Situação: BAIXA DE PASSIVO CIRCULANTE S/SUORTE ORCAMENTÁRIO (ISF P) - AJUSTES EXERC. ANT.

CNPJ, CPF, UG, IG ou 999 Conta de Passivo
05322612750 2.1.8.9.1.01.00

⊕ Valor do Item: 2.050,96

*Observação

BAIXA DE PASSIVO ANTERIOR RECONHECIDO NO EXERCÍCIO DE 2025.

Reclassificação de Despesas (Pagas)



Quando uma despesa já foi paga no SIAFIWEB e, posteriormente, percebe-se que algum dado foi lançado de forma incorreta — como a esfera, PTRES, fonte de recursos, natureza da despesa, Pl, contas de VPD, do ativo, do passivo ou até mesmo o número do empenho — é possível corrigir a informação por meio de uma reclassificação da despesa.

Reclassificação de Despesas (Pagas)



A rotina de Reclassificação de Despesas oportuniza a correção desses dados, por meio de registro na aba “Outros lançamentos” do mesmo documento hábil que efetuou o pagamento, com a utilização das situações do tipo **DSEXXX** e **DSNXXX**, combinadas.



Reclassificação de Despesas (Pagas)

Dados Básicos

Principal Com Orçamento

Outros Lançamentos

Dados de Pagamento

Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 2.009,78

Item Registrado

☐ Situação: DSE001 - ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

Liquidado: SIM

1.004,89

Operação:

Situação: DSE001

Nome da Situação: ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

*Liquidado? SIM

Empenho para Estorno 2022NE000005

Subitem para Estorno

Conta de Passivo 1.3.1.1.04.00

Vinculação de Pagamento 400

Mês PF MAR

Valor do Item: 1.004,89

VPD de Serviço de Pessoa Jurídica 3.3.2.3.1.05.00

ANTES

☐ Situação: DSN001 - NORMAL - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

Liquidado: SIM

1.004,89

Operação:

Situação: DSN001

Nome da Situação: NORMAL - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

*Liquidado? SIM

Novo Empenho 2021NE002300

Novo Subelemento

Conta de Passivo 4.00

Vinculação de Pagamento 400

Mês PF MAR

VPD de Serviços Pessoa Jurídica 3.3.2.3.1.05.00

Valor do Item: 1.004,89

DEPOIS

*Observação

NF A05243, DE 10/01/2022, A05327, DE 07/02/2022 E A05405, DE 10/03/2022 - EMPRESA OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL - PI DF0000HSOP2 - OUTSOURCING DE IMPRESSÃO.

Reclassificação de Despesas (Pagas)

Dados Básicos

Principal Com Orçamento

Outros Lançamentos

Dados de Pagamento

Centro de Custo

Resumo

Total da Aba 6.289,98

Item Registrado

☐ Situação: DSE001 - ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

Liquidado: SIM

3.144,99

Operação:

Situação: DSE001

Nome da Situação: ESTORNO - AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS - PESSOA JURÍDICA

*Liquidado? SIM

Empenho para Estorno 2022NE000006

Subitem para Estorno 10

Conta de Passivo 2.1.3.1.1.04.00

Vinculação de Pagamento 400

Mês PF FEV

Valor do Item: 3.144,99

VPD de Serviço de Pessoa Jurídica
3.3.2.3.1.13.00

ANTES

☐ Situação: DSN005 - NORMAL - DESPESAS TRIBUTÁRIAS COM A UNIÃO, ESTADOS OU MUNICÍPIOS - RECOLH. OB/GR

Liquidado: SIM

3.144,99

Operação:

Situação: DSN005

Nome da Situação: NORMAL - DESPESAS TRIBUTÁRIAS COM A UNIÃO, ESTADOS OU MUNICÍPIOS - RECOLH. OB/GR

*Liquidado? SIM

Novo Empenho 2022NE000006

Novo Subelemento 10

Conta de Passivo 2.1.4.1.2.06.00

Vinculação de Pagamento 400

Mês PF FEV

Valor do Item: 3.144,99

Conta de Variação Patrimonial Diminutiva
3.7.1.2.1.01.00

DEPOIS

*Observação

PAGAMENTO REF A TAXA DE LICENCIAMENTO DE VIR ADM, REF AO ANO 2022, CIA 12 RM - I3DAFUNSEGO - IMUNIDADE TRIBUTARIA.

Reclassificação de Despesas (Pagas)

Dados BásicosPrincipal Com OrçamentoOutros LançamentosDados de PagamentoCentro de CustoResumo

Total da Aba 2.994,00

Item Registrado

Situação: DSE101 - ESTORNO - AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA ESTOQUELiquidado: SIM1.497,00Operação:

Situação:Nome da Situação:
DSE101ESTORNO - AQUISIÇÃO DE MATERIAL PARA ESTOQUE

ANTES

*Liquidado?	Empenho para Estorno	Subitem para Estorno	Conta do Passivo	Vinculação de Pagamento	Mês PF	Conta de Estoque	Valor do Item: 1.497,00
SIM	2022NE000006	22	2.1.3.1.1.04.00	400	MAR	1.1.5.8.1.02.01	

Situação: DSN101 - NORMAL - DESPESAS COM MATERIAIS PARA ESTOQUELiquidado: SIM1.497,00Operação:

Situação:Nome da Situação:
DSN101NORMAL - DESPESAS COM MATERIAIS PARA ESTOQUE

DEPOIS

*Liquidado?	Novo Empenho	Novo Subelemento	Conta de Passivo	Vinculação de Pagamento	Mês PF	Conta de Estoque	Valor do Item: 1.497,00
SIM	2022NE000006	22	2.1.3.1.1.04.00	400	MAR	1.1.5.6.1.01.00	

*Observação

AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZAÇÃO (SI-22). 2022NC001099 DE 07JAN22 DA DGO. 2022NE000006 DE 08FEV22. NF 4624 DE 15FEV22. EMPRESA OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL.

4ª Semana de Administração Orçamentária, Financeira e de Contratações Públicas da ABOP

OFICINA 61 • 01

Informação contábil confiável exige Análise, acompanhamento e responsabilidade

LUCIANO PINHO



(61) 98343-2388



lucianopinho78@gmail.com

Obrigado por sua atenção !