

## ***e-SFINGE – SISTEMA DE FISCALIZAÇÃO INTEGRADA DE GESTÃO***

### ***Regras de Consistência aplicadas nos procedimentos de Verificação de Inconsistências e Geração de Remessa***

***Exercício: 2009 – versão 5.1***

#### ***Consistência - PPA***

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impedi-tivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-001 - Verifica a existência do PPA na remessa do primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela Plano Plurianual na primeira competência do ano de início do PPA ou na primeira competência de 2005 Aplicável somente para as unidades do tipo 12-Unidade Central	x		x	
CON-002- Verifica a existência de Programas no PPA da remessa	Caso exista ocorrência na tabela Plano Plurianual e não exista ocorrência na tabela Programa na competência atual		x	x	x
CON-003 - Verifica o desdobramento de Programas em Ações na remessa	Caso exista alguma ocorrência na tabela Programa sem pelo menos uma ocorrência na tabela AcaoPPA associada ao mesmo.		x	x	x
CON-004 - Verifica a existência de dados sobre Audiência do PPA na remessa	Caso exista ocorrência na tabela Plano Plurianual e não exista ocorrência na tabela Audiência do tipo PPA		x	x	x
CON-005 - Verifica a existência de Metas Físicas para as Ações na remessa	Caso exista alguma ocorrência na tabela AcaoPpa sem pelo menos uma ocorrência na tabela MetaFisicaAcao associada à mesma		x	x	x
CON-006 - Verifica a existência de Metas Físicas Realizadas para as Metas Físicas Ações na remessa 06 (Dezembro)	Caso exista alguma ocorrência na tabela MetaFisicaAcao sem pelo menos uma ocorrência na tabela MetaFisicaRealizada na competência 06		x	x	x

## Consistência - LDO

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-011 - Verificar a existência de dados da LDO no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela LDO para o ano corrente no primeiro bimestre	x		x	
CON-012 - Verificar a existência dos dados sobre Audiência da LDO na remessa do primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela Audiência do tipo LDO para o ano corrente, no primeiro bimestre		x	x	x
CON-013 - Verifica a existência de Ação(ões) na LDO, no primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela AcaoLdo para o ano corrente no primeiro bimestre		x	x	x
CON-014 - Verificar a existência de dados na tabela Meta Prioridade no primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela de Meta Prioridade no primeiro bimestre		x	x	x
CON-015 - Verifica a existência de dados na tabela Meta Fiscal no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela Meta Fiscal para cada ocorrência da tabela TipoMetaFiscal (5 ocorrências) no primeiro bimestre		x	x	x
CON-015 - Verifica a existência de dados na tabela MetaFiscal no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela MetaFiscal para cada ocorrência da tabela TipoMetaFiscal (5 ocorrências) no primeiro bimestre		x	x	x
CON-016 - Verifica a consistência de dados sobre Compensacao de Renúncia de Receitas ou de Aumento de Despesa de caráter continuado	Se a soma do valor da Renuncia/Aumento Despesa da tabela Renuncia Aumento Despesa para a LDO atual for maior que a soma do valor Compensacao da tabela Compensacao Renuncia para a LDO atual		x	x	x
CON-017 - Verifica a consistência de dados sobre Aplicação de recursos oriundos de Alienação de Bens	Se a soma do valor Alienação da tabela Alienacao Bem para a LDO atual for maior que a soma do valor Aplicacao Alienacao da tabela Aplicacao Alienacao Bem para cada ano correspondente a LDO atual		x	x	x
CON-018 - Verifica a existência de dados na tabela Inclusão Social para a LDO do Estado no primeiro bimestre	Caso não exista pelo menos uma ocorrência na tabela InclusaoSocial para a esfera estadual referente à LDO atual no primeiro bimestre		x	x	x
CON-019- Verifica a existência de dados na tabela Percentual Participacao Poderes para a LDO do Estado no primeiro bimestre Desativada a partir de 01-01-2008	Caso não exista pelo menos uma ocorrência na tabela Percentual Participacao Poderes para a esfera estadual referente à LDO atual no primeiro bimestre		x	x	x
CON-020 - Verifica a existência de dados na tabela PatrimonioLiquido no primeiro bimestre	Caso não exista pelo menos uma ocorrência na tabela PatrimonioLiquido para a esfera estadual referente à LDO atual no primeiro bimestre		x	x	x

## Consistência - LOA

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-031 - Verificar a existência de dados do Orçamento no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela Orcamento para o ano corrente no primeiro bimestre Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-032 - Verificar a existência dos dados sobre Audiência da LOA na remessa do primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela Audiência do tipo LOA para o ano corrente, no primeiro bimestre. Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-033- Verifica a consistência de Órgãos/Unidades Orçamentárias	1: Caso não exista ocorrência na tabela Unidade Orcamentaria para o ano corrente no primeiro bimestre  2: Caso exista ocorrência na tabela Unidade Orcamentaria sem o código da unidade gestora, na competência atual  Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-034 - Verifica a existência de dados na tabela Projeto Atividade no primeiro bimestre	Caso não exista ocorrência na tabela de ProjetoAtividade no primeiro bimestre Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-035 - Verifica a existência de dados na tabela Previsao Receita no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela PrevisaoReceita no primeiro bimestre Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-036 - Verifica a existência de dados sobre Dotações Orçamentárias	Caso não exista uma ocorrência na tabela FonteRecursos no primeiro bimestre Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central	x		x	
CON-037 - Verifica o equilíbrio entre a receita prevista e a despesa fixada no orçamento corrente	Caso a soma do valor Receita Orçada da tabela Previsao Receita seja diferente da soma do valor Orçado da tabela Fonte Recursos Dotacao vinculados a dotação, para o orçamento atual Aplicável para o tipo de unidade= 12-Unidade Central		x	x	x
CON-038 - Verifica a suficiência de Fonte de Recursos para abertura de Crédito Adicional	Caso a soma do valor Fonte Recurso da tabela Fonte Recursos Credito Adicional for menor que a soma do valor Alteracao da tabela Alteracao Orcamentaria dos tipos 1-Suplementação e 2-Crédito Especial, para o mesmo texto Jurídico.	x			
CON-039 - Verifica o equilíbrio entre Alterações Orçamentárias do tipo Redução por Transposição ou Remanejamento e do tipo Incremento por Transposição ou Remanejamento	Caso a soma do valorAlteracao da tabela AlteracaoOrcamentaria do tipo 5-Redução por Transposição for diferente da soma do valorAlteracao da tabela AlteracaoOrcamentaria do tipo 6-Incremento por Transposição, para o mesmo texto Jurídico.		x	x	x
CON-040 - Verifica a	Caso a soma do valor Anulado da tabela Nota	x		x	

consistência de Nota de Anulação de Crédito Orçamentário	Anulacao Liberacao Credito Orcamentario for maior que a soma do valorCredito Liberado da tabela Nota Liberacao Credito Orcamentario para o mesmo numero Nota Liberacao Aplicável apenas para a esfera estadual				
CON-041 - Verifica a consistência de dados sobre Dotações Orçamentárias	Caso exista ocorrência na tabela Dotação sem pelo menos uma ocorrência na tabela Fonte Recursos para a mesma dotação	x		x	
CON-044 Verifica a existência de pelo menos uma Especificação das Destinações de Recursos diferente de "00-Recursos Ordinários" no Orçamento	Caso na tabela FonteRecurso (dotação) não exista pelo menos um código de Especificação das Destinações de Recursos diferente de 00. Esta consistência é aplicada somente na primeira competência de cada ano e a partir de 2007.	x		x	
CON-045 - Verifica a consistência da fonte de recursos oriundos de Anulações de Dotações	Condição: Caso a soma do valorFonteRecurso da tabela FonteRecursos CreditoAdicional dos tipos = 3-Anulação de Creditos Ordinários ou 05-Anulação da Reserva de Contingência for diferente da soma do valorAlteracao da tabela AlteracaoOrcamentaria do tipo 4-Anulação, para o mesmo texto Jurídico da competência atual.		x	x	x

### Consistência - Execução Orçamentária

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-051 - Verifica a existência de Empenho na competência atual	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 - Empresa e não exista ocorrência na tabela Empenho		x	x	x
CON-052 - Verifica a existência de Liquidação na competência atual	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e não exista ocorrência na tabela Liquidacao		x	x	x
CON-053 - Verifica a existência de Pagamento de Empenho na competência atual	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e não exista ocorrência na tabela PagamentoEmpenho		x	x	x
CON-054 - Verifica a consistência de dados sobre a liquidação de empenhos	Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 e a (soma do valorLiquidacao da tabela Liquidacao - a soma do valorEstornoLiquidacao da tabela EstornoLiquidacao) for maior que o (valorEmpenho da tabela empenho + soma do valorReforcoEmpenho da tabela ReforcoEmpenho - soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho), para o mesmo Empenho. OBS. 1. Para a esfera estadual essa consistência é do tipo Alerta. 2. Valor Reforço de Empenho atinge só esfera estadual (incluído exercício 2009).	x	x*	x	x*
CON-055 - Verifica a consistência de dados sobre pagamento de empenhos	Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 e a (soma do valorPagamento da tabela PagamentoEmpenho - a soma do	x	x*	x	x*

	<p>valorEstornoPagamento da tabela EstornoPagamento) for maior que o (valorEmpenho da tabela empenho + soma do valorReforçoEmpenho da tabela ReforçoEmpenho - soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho), para o mesmo Empenho.</p> <p>OBS:</p> <p>1. Para a esfera estadual essa consistência é do tipo Alerta.</p> <p>2. Valor Reforço de Empenho atinge só esfera estadual (incluido exercício 2009).</p>				
CON-056 - Verifica a consistência de dados sobre Subempenhos	<p>Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 e a (soma do valorSubempenho da tabela Subempenho - a soma do valorEstornoSubempenho da tabela EstornoSubempenho) for maior que o (valorEmpenho da tabela empenho + soma do valorReforçoEmpenho da tabela ReforçoEmpenho - soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho), para o mesmo Empenho.</p> <p>OBS:</p> <p>1. Para a esfera estadual essa consistência é do tipo Alerta.</p> <p>2. Valor Reforço de Empenho atinge só esfera estadual (incluido exercício 2009).</p>	x	x*	x	x*
CON-057 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de liquidações de empenho	<p>Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a soma do valor Estorno da tabela Estorno Liquidacao for maior que a soma do valor Liquidacao da tabela Liquidacao, para o mesmo Empenho</p>	x		x	
CON-058 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de pagamento de empenho	<p>Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresas e a soma do valor Estorno Pagamento da tabela Estorno Pagamento for maior que a soma do valor Pagamento da tabela Pagamento Empenho, para o mesmo Empenho</p>	x		x	
CON-059 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de empenho	<p>Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 e a soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho for maior que o (valorEmpenho da tabela empenho + soma do valorReforçoEmpenho da tabela ReforçoEmpenho - (ValorLiquidacao - valorEstornoLiquidacao)), para o mesmo Empenho.</p> <p>Obs: Valor Reforço de Empenho atinge só esfera estadual (incluido exercício 2009).</p>	x		x	
CON-060 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de subempenho	<p>Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a soma do valor Estorno da tabela Estorno Subempenho for maior que a soma do valor Subempenho da tabela Subempenho, para o mesmo Empenho</p>	x		x	
CON062 - Verifica a consistência de dados sobre desembolso no pagamento de empenhos.	<p>Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5(Empresa) e a soma do valorDesembolso da tabela Desembolso for diferente do valorPagamento da tabela PagamentoEmpenho, para o mesmo PagamentoEmpenho.</p>	x		x	

	Aplicável somente à esfera estadual				
CON063 - Verifica a quebra de sequência na numeração dos Empenhos na competência atual.	Condição: Caso houver quebra de sequência entre o MaiorNumeroAnterior e o MaiorNumeroAtual da competência atual. Obs. Aplicar na competência atual para as Unidades da esfera municipal <> de 5- Empresas.		x		x
CON064 - Verifica a consistência de dados sobre desembolso Plano Unico no pagamento de empenhos.	Condição: Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5 e a soma do valorDesembolso da tabela DesembolsoPlanoUnico for diferente do valorPagamento da tabela PagamentoEmpenho, para o mesmo PagamentoEmpenho. Aplicável somente à esfera municipal	x		x	
CON065 - Verifica existência indevida de Reforço de Empenho.	Condição: Caso exista ocorrência de Reforço de Empenho na tabela ReforcoEmpenho, cujo Tipo Empenho for Ordinário. - Aplicar a regra de ALERTA na competência atual SOMENTE para a Esfera Estadual (menos Empresas).  Msg: "CON065 - Reforço(s) de empenho indevido(s) no Empenho Ordinário xxx. "		x*	x	x

### Consistência - Registros Contábeis

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON101 - Verifica a contabilização da despesa empenhada e não liquidada	1 - Obter ValorEmpenho = somatório dos empenhos - o somatório dos estornos de empenhos 2 - Obter ValorLiquidacao = somatório das liquidações - o somatório dos estornos de liquidações. 3 - ValorNaoLiquidado = ValorEmpenho - ValorLiquidacao 4 - Obter SaldoEmpenhadoALiquidar= Valor do Crédito - valor do Débito da conta 2.9.2.1.3.01.00 da tabela Movimento ContabilPlanoUnico Obs.: a) Aplicar a regra para o exercício atual (todas as competências do ano atual). b) Considerar somente Tipo Movimento Contábil = 2 CONDIÇÃO: Se ValorNaoLiquidado <> SaldoEmpenhadoALiquidar	x		x	
CON102 - Verifica a contabilização dos Restos a Pagar - Plano Único	- Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas - Aplicar somente para a 6a. competência a partir de 2008  a) Apurar SaldoRestosAPagar = soma do valorProcessado e valorNaoProcessado da		x	x	x

	<p>tabela RestosPagar + soma do valorEstornoPagamentoRestosPagar da tabela EstornoPagamentoRestosPagar - soma do valorProcessado e valorNaoProcessado da tabela CancelamentoRestosPagar - soma da coluna valorBaixaPagamento da tabela BaixaPagamentoRestosPagar (considerar todas as competências)</p> <p>b) Apurar SaldoObrigacoesAPagar = soma do ValorCredito - valorDebito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico cujo identificadorContaContabilPlanoUnico corresponda aos codigoConta/ 100.000 = 2121 e identificadorSistemaContas='f' (considerar somente as competências do ano atual e qualquer tipo de movimento contabil)</p> <p>Condição: Caso SaldoRestosAPagar &lt;&gt; SaldoObrigacoesAPagar</p>				
CON103 - Verifica o balanceamento dos movimentos contábeis (Abertura e Encerramento de Exercício - Plano Único.	<p>Condição: Caso a soma da coluna valorDebito seja diferente da soma da coluna valorCredito(MovimentoContabilPlanoUnico) para o mesmo tipoMovimentoContábil: Obs. Efetuar o teste de consistência para o tipoMovimentoContábil = 1 e para o tipoMovimentoContábil = 3 , incluindo os movimentos da competência atual. Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas.</p>	x		x	
CON111 - Verifica a existência de Movimento Contábil - Plano Único.	<p>Condição: Caso não exista ocorrência na tabela MovimentoContabilPlanoUnico para cada mês do bimestre e o tipo de unidade gestora &lt;&gt; de empresa Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas.</p>		x	x	x
CON112 - Verifica o balanceamento dos movimentos contábeis - Plano Único.	<p>Condição: Caso a soma da coluna valorDebito seja diferente da soma da coluna valorCredito(MovimentoContabilPlanoUnico) para o mesmo anoMes e mesmo tipoMovimentoContábil Obs. Efetuar o teste de consistência somente para o tipoMovimentoContábil 2 Aplicar somente para a esfera Municipal diferentes de empresas.</p>	x		x	
<p>CON113 - Verifica a contabilização da receita arrecadada - Plano Único.</p> <p>Desativada a partir de 01-01-2009, para Esfera Municipal, em função da desativação do arquivo ReceitaArrecadada.txt</p>	<p>Para a esfera Municipal: 1 - Apurar, para a competência atual , o valorApurado1 =Soma do valorCredito - Soma do valorDebito da tabela MovimentoContabilPlano Unico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnico/ 100.000.000 = 4(Receita) ou = 9 (Dedução de Receita). Considerar somente tipo de movimento = 2 Para a esfera Estadual: 1 - Apurar, para a competência atual , o valorApurado1 =Soma do valorCredito - Soma do valorDebito da tabela</p>		x	x	x

	<p>MovimentoContabil correspondente à conta do ContaContabil / 100.000.000= 4 (Receita). Considerar somente tipo de movimento = 2</p> <p>2 - Apurar, para a competência atual , o valorApurado2= soma do valorArrecadado da tabela Receita Arrecadada</p> <p>CONDIÇÃO: Caso o valorApurado1 no item 1 seja diferente do valorApurado2 no item 2 para a competência atual: Obs. aplicar a regra para as unidades gestoras da esfera municipal e &lt;&gt; 5</p>				
CON115 - Verifica a contabilização da despesa empenhada - Plano Único.	<p>1 - Apurar, para o ano atual , o valorApurado1 = (valorDebito - valorCredito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnico/100000000 = 3.(Despesa) para o tipo de movimento = 2) + (valorDebito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnico/100000000 = 3. (Despesa) para o tipo de movimento = 3)</p> <p>2 - Apurar, para o ano atual , o valorApurado2= soma do valorEmpenhado da tabela Empenho - a soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho.2 - Apurar, para o ano atual , o valorApurado2= soma do valorEmpenhado da tabela Empenho - a soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho.</p> <p>CONDIÇÃO: Caso o valorApurado1 no item 1 seja diferente da soma do valorApurado2 no item 2 para o ano atual: Obs. a) aplicar a regra para as unidades gestoras &lt;&gt; 5 b) aplicar a regra somente na 6ª competência de cada ano a partir de 2008.</p>	x		x	
CON116 - Verifica a apuração do resultado da despesa orçamentária - Plano Único.	<p>Essa regra deve ser aplicada somente na 6ª. competência de cada ano, a partir de 2008 para a esfera municipal.</p> <p>1 - Apurar, para o ano atual , o valorApurado1 = (valorDebito - valorCredito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnico/100000000 = 3.(Despesa) para o tipo de movimento = 2) + (valorDebito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnico/100000000 = 3. (Despesa) para o tipo de movimento = 3)</p> <p>2 - Apurar, para a competência atual, o valorApurado2 = valorDebito da tabela MovimentoContabilPlanoUnico correspondente à conta do ContaContabilPlanoUnicoUnico/1.000.000 =</p>	x		x	



	<p>511 (Despesa Orçamentária) (Considerar somente tipo de movimento = 3- Encerramento de exercício)</p> <p>Condição: Caso o módulo (desconsiderar o sinal) do valorApurado1 seja &lt;&gt; do módulo (desconsiderar o sinal) do valorApurado2</p>				
CON117 - Verifica a contabilização da dívida - Plano Único.	<p>Condição: Se a soma do valor do movimento da tabela MovimentoDivida (Tipo de Movimento 01, 02, 03 e 08) menos a soma do valor do movimento (Tipo 04, 05 e 09) for diferente da soma do valorCredito de todas as ocorrências da competência atual e tipo de movimento contábil = 2 (MovimentoContabilPlanoUnico) correspondentes aos ContaContabilPlanoUnico.codigoconta/10000 0 = 2221 ou 2222 ou 2223 ou 2224 menos a soma do valorDebito nas mesmas condições. Efetuar a aplicação da regra para as Unidades Gestoras diferentes de 5-Empresas.</p> <p>Mensagem: CON117 - A movimentação de Dívida (Inscrição + Correção + Encampação + Outras Inscrições) menos (Baixa por Pagamento + Baixa por Cancelamento + Outras Baixas) no valor de xx.xxx,xx não corresponde ao Movimento Contábil (Crédito menos Débito) das contas contábeis 2.2.2.1.x.x.x.xx, 2.2.2.2.x.xx.xx, 2.2.2.3.x.xx.xx., 2.2.2.4.x.xx.xx. no valor de xx.xxx,xx.</p> <p>Alteração 13/08/2008: Incluir na regra, a conta contábil = 212191200 e contas dos grupos 2122 e 2123, bem como na Mensagem:</p> <p>Mensagem: CON117 - A movimentação de Dívida (Inscrição + Correção + Encampação + Outras Inscrições) menos (Baixa por Pagamento + Baixa por Cancelamento + Outras Baixas) no valor de xx.xxx,xx não corresponde ao Movimento Contábil (Crédito menos Débito) das contas contábeis 2.1.2.1.9.12.00 , 2.1.2.2.x.x.x.xx, 2.1.2.3.x.x.x.xx, 2.2.2.1.x.x.x.xx, 2.2.2.2.x.xx.xx, 2.2.2.3.x.xx.xx., 2.2.2.4.x.xx.xx. no valor de xx.xxx,xx.</p>		x	x	x
CON118 - Verifica se a dotação apontada no Empenho foi contabilizada como Crédito Disponível - Plano Único.	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas. 1 - Para cada empenho da competência atual verificar se a dotação foi contabilizada na conta 2.9.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível. CONDIÇÃO: Se o conjunto (unidadeOrcamentaria+tipoAcao+ numeroProjetoAtividade+CategoriaEconomic a+GrupoNaturezaDespesa+ModalidadeAplica cao+Iduso+GrupoDestinacaoRecursos+Especi</p>			x	

	<p>ficacaoDestinacaoRecursos (xxxxx+x+xxxxxx+x.x.xx.x.x.xx) ) apontado em qualquer empenho da competência atual não encontrar correspondente na coluna contaCorrente da tabela MovimentoContabilPlanoUnico cujo codigoConta seja igual a 292110000 (Crédito Disponível) de qualquer competência do ano atual.</p>				
CON119 - Verifica se a dotação apontada no Bloqueio Orçamentário foi contabilizada como Crédito Disponível - Plano Único.	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas. 1 - Para cada Bloqueio Orçamentário da competência atual verificar se a dotação foi contabilizada na conta 2.9.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível. CONDIÇÃO: Se o conjunto (unidadeOrcamentaria+tipoAcao+numeroProjetoAtividade+CategoriaEconomic a+GrupoNaturezaDespesa+ModalidadeAplicacao+Iduso+GrupoDestinacaoRecursos+EspecificacaoDestinacaoRecursos (xxxxx+x+xxxxxx+x.x.xx.x.x.xx) ) apontado em Bloqueio Orçamentário da competência atual não encontrar correspondente na coluna contaCorrente da tabela MovimentoContabilPlanoUnico cujo codigoConta seja igual a 292110000 (Crédito Disponível) de qualquer competência do ano atual.</p>	x		x	
CON120 - Verifica a existência dos empenhos apontados como conta correntes contábeis.	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas. 1 - Selecionar(contaCorrente) , da competência atual, de todas as ocorrências da tabela MovimentoContabilPlanoUnico cuja ocorrência do ContaContabilPlanoUnico esteja associada a TAB- TipoContaCorrente.codigoContaCorrente =7 CONDIÇÃO: Se qualquer empenho (Unidade Orçamentária + Ano + Empenho +Subempenho) cujo ano for &gt; 2006 e não for encontrado na tabela SFI_Empenho e/ou Subempenho (Quando o número do subempenho for &lt;&gt; nulo e &gt; 0 deve ser consultada a tabela Subempenho): Obs.: Aplicar a regra para a competência atual.</p>	x		x	
CON-121 - Verifica a existência de Movimento Contábil A partir de 01-01-2008 deve ser aplicada somente para a esfera Estadual	<p>Caso não exista ocorrência na tabela MovimentoContabil para cada mês do bimestre e o tipo de unidade gestora diferente de 5-empresa</p>		x	x	x
CON-122 - Verifica o balanceamento dos movimentos contábeis A partir de 01-01-2008 deve ser aplicada somente para a esfera Estadual	<p>Caso a soma da coluna valorDebito seja diferente da soma da coluna valorCredito para o mesmo ano e mes e mesmo tipo Movimento Contábil (Diferente de 6)</p>	x		x	
CON-123 - Verifica o balanceamento dos lançamentos contábeis	<p>Caso a soma da coluna valor Lancamento para o tipoLancamento=1 (Débito)seja diferente da soma da coluna valorLancamento para o</p>	x		x	

	tipoLancamento=2 (Crédito) para o mesmo numeroSlip, da tabela Lancamento Contabil. Aplicável somente para tipo de unidade 5 - empresas				
CON-124 - Verifica a existência de Conta Contábil	Caso não exista ocorrência na tabela Conta Contabil para a primeira competência (200501)	x		x	
CON-125 - Verifica a existência de Receita Arrecadada Desativada a partir de 01-01-2009 em função da desativação do arquivo ReceitaArrecadada.txt	Caso não exista ocorrência na tabela ReceitaArrecadada para cada mês do bimestre e a unidade gestora seja do tipo 1-Executivo e tipo de esfera = 2-Municipal		x	x	x
CON-126 - Verifica a associação de contas contábeis ao Elenco de Contas Padrão do TCE Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	Caso o tipo de unidade seja diferente de 5 (Empresas) e tipo de esfera = 2 e exista alguma ocorrência na tabela Conta Contabil cujo indicador Conta Analítica seja verdadeiro e que não esteja associada a uma ocorrência de ContaPadrao	x		x	
CON-127 - Verifica a existência de movimento de dívida	Caso exista ocorrência na tabela Divida e não exista ocorrência na tabela Movimento Dívida para o mesmo Identificador Dívida		x	x	x
CON-128 - Verifica a consistência da transferência de Restos a Pagar não Processado para Processado	Caso a soma da coluna valor Transferência da tabela Transferencia Não Processado Processado seja maior que (a soma da coluna valor Não Processado da tabela Restos Pagar - a soma da coluna Valor Não Processado da tabela Cancelamento Restos Pagar) para o mesmo Restos a Pagar	x		x	
CON-129 - Verifica a consistência de cancelamento de restos a pagar	1) Caso a soma da coluna valor Processado da tabela Cancelamento Restos Pagar for maior que (o valor Processado da tabela Restos Pagar + a soma da coluna Valor Transferencia da tabela Transferencia Não Processado Processado) para o mesmo Restos a Pagar 2) Caso a soma da coluna valor Não Processado da tabela Cancelamento Restos Pagar for maior que (o valor Não Processado da tabela Restos Pagar - a soma da coluna Valor Transferencia da tabela Transferencia Não Processado Processado) para o mesmo Restos a Pagar	x		x	
CON-130 - Verifica a consistência de baixa de pagamento de Restos a Pagar	Caso a soma da coluna valor Baixa Pagamento da tabela Baixa Pagamento Restos Pagar for maior que (o valor Processado da tabela Restos Pagar + a soma da coluna Valor Transferencia da tabela Transferencia Não Processado Processado - a soma do valor Processado da tabela Cancelamento Restos Pagar) para o mesmo Restos a Pagar	x		x	
CON-131 - Verifica a contabilização da receita arrecadada Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	1 - Apurar, para a competência atual, o valor Apurado1 = valor Credito - o valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (4.0.0.0.0.00.00 - Receita). (Considerar somente tipo de movimento = 2) 2 - Apurar, para a competência atual, o valorApurado2= soma do valorArrecadado da tabela Receita Arrecadada  CONDIÇÃO: Caso o valor Apurado1 no item	x		x	

	1 seja diferente da soma do valor Apurado2 no item 2				
CON-132 - Verifica a apuração do resultado da receita orçamentária Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	1 - Apurar, até a competência atual, o valor Apurado1 = valor Credito menos valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (4.0.0.0.0.00.00 - Receita). (Considerar somente tipo de movimento = 2) 2 - Apurar, para a competência atual, o valor Apurado2 = valor Credito menos valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (6.1.1.0.0.00.00 - Receita Orçamentária). (Considerar somente tipo de movimento = 3- Encerramento de exercício)  Condição: Caso o módulo (desconsiderar o sinal) do saldo da conta (4.0.0.0.0.00.00 - Receita) seja < da conta (6.1.1.0.0.00.00 - Receita Orçamentária). Obs. Essa regra deve ser aplicada somente na 6a. competência de cada ano.	x		x	
CON-133 - Verifica a contabilização da despesa empenhada Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	1 - Apurar, para a competência atual, o valor Apurado1 = valor Credito - o valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (3.0.0.0.0.00.00 - Despesa). (Considerar somente tipo de movimento = 2) 2 - Apurar, para a competência atual, o valor Apurado2 = soma do valor Empenhado da tabela Empenho - a soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho.  CONDIÇÃO: Caso o valor Apurado1 no item 1 seja diferente da soma do valor Apurado2 no item 2 para a competência atual	x		x	
CON-134 - Verifica a apuração do resultado da despesa orçamentária Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	1 - Apurar, até a competência atual, o valor Apurado1 = valor Credito menos valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (3.0.0.0.0.00.00 - Despesa). (Considerar somente tipo de movimento = 2) 2 - Apurar, para a competência atual, o valor Apurado2 = valor Credito menos valor Debito da conta do Elenco de Contas Padrao (5.1.1.0.0.00.00 - Despesa Orçamentária). (Considerar somente tipo de movimento = 3- Encerramento de exercício)  Condição: Caso o módulo (desconsiderar o sinal) do saldo da conta 139 - seja < da conta 148 Obs. Essa regra deve ser aplicada somente na 6a. competência de cada ano.	x		x	
CON-135 - Verifica o balanceamento entre o Ativo e o Passivo Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	1 - Apurar, até a competência atual e para qualquer unidade gestora < 5-Empresas, o saldo das contas do Elenco de Contas Padrao Ativo Passivo. Caso o módulo (desconsiderar o sinal) do saldo da Ativo seja < Passivo Obs. Essa regra deve ser aplicada somente na 6a. competência de cada ano.	x		x	

	Considerar somente os tipos de movimento 1, 2 e 3.				
CON136 - Verifica a contabilização da dívida. Desativada a partir de 01-01-2008 em função da adoção do Plano de Contas Único.	Condição: Se a soma do valor do movimento da tabela MovimentoDivida (Tipo de Movimento 01, 02, 03 e 08) menos a soma do valor do movimento (Tipo 04, 05 e 09) for diferente da soma do valorCredito de todas as ocorrências da competência atual e tipo de movimento contábil = 2 (Movimento mensal) das contas associadas às contas padrão 2.2.2.1.0.00.00.00, 2.2.2.2.0.00.00.00, 2.2.2.3.0.00.00.00, 2.2.2.4.0.00.00.00, menos a soma do valorDebito nas mesmas condições. Efetuar a aplicação da regra para as Unidades Gestoras diferentes de 5-Empresas.		x	x	x
CON138 - Verifica a consistência de baixa de estorno de pagamento de Restos a Pagar.	Condição: Caso a soma da coluna valorEstornoPagamentoRestosPagar da tabela EstornoPagamentoRestosPagar for maior que a coluna valorBaixaPagamento da tabela BaixaPagamentoRestosPagar para o mesmo Pagamento de Restos a Pagar	x		x	

### Consistência - Gestão Fiscal

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-071 - Verifica a existência de publicidade do relatório resumido da execução orçamentária	Caso não exista ocorrência na tabela Publicidade Relatório Fiscal para o tipo de relatório igual a 1- Relatório Resumido da Execução Orçamentária. Aplicável para as Unidades do tipo=12-Unidades Centrais .		x	x	x
CON-072 - Verifica a existência de publicidade do relatório de gestão fiscal	Caso exista ocorrência na tabela Responsabilidade Fiscal para o tipo de relatório igual a 2- Relatório de Gestão Fiscal e não exista ocorrência na tabela Publicidade Relatório Fiscal para o mesmo relatório referente a competência atual. Obs. Aplicável para: tipo de iunidade = 6, 7, 8, 9, 11 e12		x	x	x
CON-073 - Verifica a existência de dados sobre responsabilidade fiscal	Caso exista ocorrência na tabela Publicidade Relatório Fiscal para o tipo de relatório igual a 2- Relatório de Gestão Fisca e não exista ocorrência na tabela Responsabilidade Fiscal para o mesmo relatório referente à competência atual. Obs. Aplicável para: tipo de iunidade = 6, 7, 8, 9, 11 e12		x	x	x
CON-074 - Verifica existência de componentes obrigatórios	Caso não exista componente fiscal obrigatório cadastrado na tabela Componente Fiscal, conforme poder/órgão e período fiscal compatível com a competência atual		x	x	x
CON075 - Verifica existência de componentes com valor zero	Caso exista componente fiscal cadastrado na tabela ComponenteFiscal com valor = 0, cujo indicativoZeroValido=false na tabela	x		x	

	composiçãoDemonstrativo conforme poder/órgão e período fiscal compatível com a competência atual				
--	--	--	--	--	--

## Consistência - Atos Jurídicos

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-141 - Verifica a existência de cotação para processos licitatórios	Caso exista ocorrência na tabela Processo Licitatorio para modalidade do tipo 1-Convite, 2-Tomada de Preços, 3-Concorrência, 4-Leilão, 5-Concurso, 6-Pregão Presencial e 7-Pregão Eletrônico e não exista ocorrência na tabela Cotação para o mesmo Processo Licitatorio		x	x	x
CON-142 - Verifica a existência de convidados para processos licitatórios da modalidade convite	Caso exista ocorrência na tabela Processo Licitatorio para modalidade do tipo 1-Convite, e não exista pelo menos 3 ocorrências na tabela ConvidadoLicitacao para o mesmo Processo Licitatorio		x	x	x
CON-143 - Verifica a existência de bloqueio para processos licitatórios	Caso exista ocorrência na tabela Processo Licitatorio para modalidade do tipo 1-Convite, 2-Tomada de Preços, 3-Concorrência, 5-Concurso, 6-Pregão Presencial e 7-Pregão Eletrônico e não exista ocorrência na tabela Bloqueio para o mesmo Processo Licitatorio		x	x	x
CON-144 - Verifica a existência de certidões negativas de débitos para processos licitatórios	Caso exista ocorrência na tabela Processo Licitatorio para modalidade do tipo 1-Convite, 2-Tomada de Preços, 3-Concorrência cujo tipo de objeto seja <> 4 – Alienação de bens, 5-Concurso, 6-Pregão Presencial e 7-Pregão Eletrônico e não exista ocorrência na tabela Certidao Participante Licitacao nem na tabela Cadastro Participante Licitacao para o mesmo Processo Licitatorio		x	x	x
CON-145 - Verifica a existência de certidões negativas de débitos para contratos	Caso exista ocorrência na tabela Contrato e não exista ocorrência na tabela Certidao Contratado para o mesmo Contrato		x	x	x
CON-146 - Verifica a validade de certidões negativas de débitos para convênios	Caso exista ocorrência na tabela Convenio e não exista ocorrência na tabela Certidao Conveniado para o mesmo Convenio		x	x	x
CON-147 - Verifica a existência de comissão de licitação	Caso não exista ocorrência, em vigência, na tabela MembroComissaoLicitacao para as unidades do tipo 1 (Executivo Municipal) ou na esfera estadual para as unidades do tipo 6, 7, 8 e 9.		x	x	x

## Consistência - Atos Relativos à Pessoal

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-081 - Verifica a existência de proventos em registro de Pensão	a) Condição: Caso exista ocorrência na tabela Pensão e não exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela Proventos para cada pensão na competência atual ou futura	x	x*	x	x*
CON-082 - Verifica a existência	Caso exista ocorrência na tabela Pensão e não		x	x	x

de tempo de serviço no registro de Pensão	exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela Tempo de Serviço do Servidor que deu origem à Pensão				
CON-083 - Verifica a existência de plano de cargos	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela AtualizacaoCargo para as Unidades do tipo 1 - Administração Direta, 5 - Empresa, 6 - Tribunal de Justiça, 7 - Assembléia Legislativa, 8 - Ministério Público, 9 - Tribunal de Contas e 14 - Empresa Estatal Dependente na primeira competência (200501)	x		x	
CON-084 - Verifica a existência de plano de cargos	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela AtualizacaoCargo para as Unidades do tipo 2 - Autarquia, 3 - Fundação e 11- Camara Municipal, na primeira competência (200501)		x	x	x
CON-085 - Verifica a existência de tabela de vencimentos	Caso não exista ocorrência na tabela VencimentoCargo para as Unidades do tipo 1 - Administração Direta, 5 - Empresa, 6 - Tribunal de Justiça, 7 - Assembléia Legislativa, 8 - Ministério Público, 9 - Tribunal de Contas e 14 - Empresa Estatal Dependente, na primeira competência (200501)	x		x	
CON-086 - Verifica a existência de tabela de vencimentos	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela Vencimento Cargo para as Unidades do tipo 2 - Autarquia, 3 - Fundação e 11- Camara Municipal, na primeira competência (200501)		x	x	x
CON-087 - Verifica a existência de nomeados para Diretoria de Empresa	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela Membro Diretoria Empresa para Unidades do tipo 5 - Empresa e 14 - Empresa Estatal Dependente, na primeira competência (200501)	x		x	
CON-088 - Verifica a consistência de concurso	Caso exista ocorrência na tabela Concurso e não existia ocorrência(s) correspondente(s) na tabela ResultadoConcurso	x		x	
CON-089- Verifica a existência de proventos da inatividade em ato aposentatório	a) Condição: Caso exista ocorrência na tabela Aposentadoria e não exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela Proventos para cada ato na competência atual ou futura.		x	x	x
CON-090- Verifica a existência de beneficiário da pensão	Caso exista ocorrência na tabela Pensao e não existia ocorrência(s) correspondente(s) na tabela Beneficiario Pensao	x		x	
CON-091 - Verifica a existência de tempo de serviço no registro de aposentadoria	Caso exista ocorrência na tabela Aposentadoria e não exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela tempo de serviço para cada ato de aposentadoria	x		x	
CON-092 - Pensão relativa a servidor que não consta como falecidos remetido pela unidade	Caso exista ocorrência na tabela Pensão por Morte a e não exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela falecimento		x	x	x
CON-095 - Verifica a existência de proventos do mês anterior ao ato aposentatório	a) Condição: Caso exista ocorrência na tabela Aposentadoria e não exista ocorrência(s) correspondente(s) na tabela Proventos referente ao mês anterior ao ato aposentatório, para cada ato na competência atual		x	x	x
CON-096 - Verifica a existência de proventos em registro de pensão	Caso exista ocorrência na tabela Pensão e não exista ocorrência(s) correspondente(s) ao falecimento na tabela Proventos do mês anterior ao do falecimento do servidor.	x	x*	x	x*
CON-097 - Verifica a idade mínima para Servidor	Caso exista registro na tabela Servidor e o resultado da data da competência (último dia)		x	x	x



	- data nascimento for menor que 18 anos				
CON-098 - Verifica a consistência entre o valor global da Pensão e a soma das respectivas cotas.	a) Condição: Caso o valor global da pensão (tabela PensaoMorte) seja diferente da soma do valor da cota (tabela BeneficiarioPensao) para o mesmo IdentificadorPensaoMorte na competência atual.		x	x	x
CON-099 - Verifica a data da aposentadoria compulsória.	a) Condição: Caso exista ocorrência na tabela Aposentadoria cuja modalidade seja 05 - Compulsória e a data de início de vigência do ato seja diferente da data em que o servidor completou 70 anos.		x	x	x
CON-100- Verifica a existência de salário de contribuição para determinadas modalidades de aposentadoria.	a) Condição: Caso exista ocorrência na tabela Aposentadoria com código de modalidade = 01 ou 02 ou 03 ou 04 ou 05 ou 10 e não exista ocorrência na tabela Proventos com tipo de provento = 3 (salário de contribuição)		x	x	x

### Consistência - Genérico

Descrição	Condição	Severidade		Ambiente	
		Impeditivo	Alerta	Captura	Pré-Análise
CON-500 - Verifica a existência de arquivo para Textos Jurídicos	Caso não exista um arquivo no diretório de textos ou o mesmo esteja vazio, com o mesmo nome indicado pelo atributo nome Arquivo Texto da tabela Texto Juridico	x		x	
CON-501 - Verifica a existência de informações sobre o controle interno	Caso os atributos numero LeiInstituicaoCI, dataLeiInstituicaoCI da classe Ente não tiverem sido informados		x	x	x
CON-502 - Verifica a atualização do responsável pelo controle interno	Caso não exista ocorrência na tabela Responsavel Controle Interno ou exista mais de um responsável para o período atual.	x		x	
CON-503 - Verifica a atualização do responsável pela Unidade Gestora	Caso não exista ocorrência na tabela Responsavel Unidade Gestora ou exista mais de um responsável para o período atual.	x		x	
CON-504 - Verifica a existência de publicidade para Textos Jurídicos	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela Publicidade para o mesmo Texto Jurídico	x		x	
CON-505 - Verifica a existência de Texto Jurídico que fixa os subsídios dos agentes políticos.	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela TextoJuridico com Tipo de Natureza de Texto Jurídico = 09 (Lei de Fixação de subsídios dos Agentes políticos ou alterações) para a competência do 1o Bimestre de 2007.	x		x	

\* Aplicável somente à esfera estadual