



e-SFINGE ***Sistema de Fiscalização Integrada de Gestão***

Regras de Consistências aplicadas na Remessa de Dados do e-Sfinge

Versão 12.07

Vigência a partir de 01-01-2016
(Alterações grifadas na cor vermelha e verde)

Consistência - PPA

(Aplicável para Unidades do Tipo Controle Interno, exceto Consórcio)

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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	
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
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
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
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
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

Consistência - LDO

(Aplicável para Unidades do Tipo Controle Interno, exceto Consórcio)

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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	
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
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
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
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
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
CON-016 - Verifica a consistência de dados sobre Compensação de Renúncia de Receitas ou de Aumento de Despesa de caráter continuado	Se a soma do valor da Renúncia/Aumento Despesa da tabela Renúncia Aumento Despesa para a LDO atual for maior que a soma do valor Compensacao da tabela Compensacao Renúncia para a LDO atual		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
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
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

Consistência - LOA

(Aplicável para Unidades do Tipo Controle Interno)

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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	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. Não Aplicável para Consórcio		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.	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	x	
CON-035 - Verifica a existência de dados na tabela Previsão Receita no primeiro bimestre	Caso não exista uma ocorrência na tabela PrevisaoReceita no primeiro bimestre	x	
CON-036 - Verifica a existência de dados sobre Dotações Orçamentárias	Caso não exista uma ocorrência na tabela FonteRecursos no primeiro bimestre	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		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 Alteração 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
CON-040 - Verifica a consistência de Nota de Anulação de Crédito Orçamentário	Caso a soma do valor Anulado da tabela Nota 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	x	
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	
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. Não Aplicável para Consórcio.	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

CON-149 - Verifica a soma de valores em Fonte de Recursos para Abertura de Crédito Adicional com relação aos valores em Alteração Orçamentária.	Descrição: Caso a soma do valor Fonte Recurso da tabela Fonte de Recursos Crédito Adicional seja maior que a soma do valor Alteração da tabela Alteração Orçamentária dos tipos Suplementação (1) e Crédito Especial (2), para o mesmo texto jurídico.		x
CON-159 - Verifica o número no cadastro de Alteração Orçamentária para Abertura de Crédito Adicional com relação ao número do Ato no cadastro de Fonte de Recursos de Crédito Adicional.	Descrição: Caso o número do ato (Texto Jurídico) da tabela Alteração Orçamentária dos tipos Suplementação (1) e Crédito Especial (2), não esteja também no cadastro da tabela Fonte de Recursos de Crédito Adicional.		x

Consistência - Execução Orçamentária

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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
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
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
CON-054 - Verifica a consistência de dados sobre a liquidação de empenhos	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a (soma do valor Liquidacao da tabela Liquidacao - a soma do valor Estorno Liquidacao da tabela Estorno Liquidacao) for maior que o (valor Empenho da tabela empenho - soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho), para o mesmo Empenho	x	x*
CON-055 - Verifica a consistência de dados sobre pagamento de empenhos	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a (soma do valor Pagamento da tabela Pagamento Empenho - a soma do valor EstornoPagamento da tabela Estorno Pagamento) for maior que o (valor Empenho da tabela empenho - soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho), para o mesmo Empenho	x	x*
CON-056 - Verifica a consistência de dados sobre Subempenhos	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a (soma do valor Subempenho da tabela Subempenho - a soma do valor Estorno Subempenho da tabela Estorno Subempenho) for maior que o (valor Empenho da tabela empenho - soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho), para o mesmo Empenho.	x	x*
CON-057 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de liquidações de empenho	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	x	
CON-058 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de pagamento de empenho	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	x	
CON-059 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de empenho	Caso tipo de unidade gestora for diferente de 5-Empresa e a soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho for maior que o (valor Empenho da tabela empenho - soma do valor Estorno da tabela Estorno Empenho), para o mesmo Empenho	x	
CON-060 - Verifica a consistência de dados sobre estorno de subempenho	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	x	
CON062 - Verifica a consistência de dados sobre desembolso no pagamento de empenhos.	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. Aplicável somente à esfera estadual	x	
CON063 - Verifica a quebra de seqüência na numeração dos Empenhos na competência atual.	Condição: Caso houver quebra de seqüência entre o MaiorNumeroAnterior e o MaiorNumeroAtual da competência atual. Obs. Aplicar na competência atual para as Unidades da esfera municipal <> de 5-Empresas.	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	
CON065 - Verifica existência indevida de Reforço de Empenho.	- Aplicar a regra de alerta na competência atual somente para a Esfera Estadual (menos Empresas). Condição: Caso exista ocorrência de Reforço de Empenho na tabela ReforçoEmpenho, cujo Tipo Empenho for Ordinário.		x*
CON160 – Verifica a divergência no empenho do pagamento e da liquidação.	Condição: Caso exista um pagamento com número da nota de liquidação igual ao número da nota de liquidação de uma liquidação, e estes possuam identificação de empenho diferente. Aplicável somente à esfera Estadual		x
CON161 – Verifica a falta de nota de liquidação para o pagamento.	Condição: Caso existe um pagamento e não exista uma liquidação com a mesma nota de liquidação Aplicável somente à esfera Estadual		x
CON162 – Verifica a existência de Tomada de Contas Especial	Não se aplica para unidades do tipo Empresa. Condição: Caso exista a ocorrência na tabela Prestação de Contas de Recurso Antecipado, cujo tipo de Processo seja 2 (TCE- Omissão no dever de prestar contas do Recurso Antecipado) e não exista ocorrência na tabela Tomada de Contas Especial.	x	
CON-163 - Verifica a existência de Processo Licitatório	Aplicar a regra na competência atual Caso exista ocorrência na tabela Empenho e não exista ocorrência na tabela ProcessoLicitatório.	x	
CON-164- Verifica a existência de Contrato	Aplicar a regra na competência atual Caso exista ocorrência na tabela Empenho e não exista ocorrência na tabela Contrato.	x	
CON-165- Verifica a existência de Convenio	Aplicar a regra na competência atual. Caso exista ocorrência na tabela Empenho e não exista ocorrência na tabela Convênio.	x	
CON-166- Verifica consistência dos valores dos Documentos Comprobatórios-Liquidação	Aplicar a regra na competência atual. Não se aplica para unidades do tipo Empresa. Condição: O somatório do valor do(s) documento(s) não pode ser menor que o valor da liquidação.	x	
CON167 - Verifica o cumprimento da obrigação de informar os dados dos comprovantes de despesa no arquivo Documento Comprobatório - Liquidação	Aplicar a regra a partir do 3º bimestre/2016. Não se aplica para unidades do tipo Empresa. Condição: caso não estejam informados no arquivo DocumentoComprobatorioLiquidacao.txt os dados dos comprovantes de despesas relativos a liquidações de empenhos com as modalidades de aplicação 90, 91, 93, 94, 95 e 96, elementos de despesa 30, 32, 34, 35, 36, 37, 39, 51, 52 e 62, com condição “N” no campo “Indicativo de Prestação de Contas”.	x	
CON168 - Verifica a execução de despesas com o Legislativo, por meio de Unidade Gestora específica.	Aplicar a regra a partir do 3º bimestre/2016, somente para a esfera Municipal diferente de empresas Condição: caso ocorra empenho com Projeto ou Atividade que contenha código de Função “01 – Legislativa”, em Unidade Gestora com código de Tipo de Especificação de Unidade Gestora diferente de “02 – Câmara Municipal”, conforme Tabela nº 55.	x	

<p>CON 169 – Verifica a existência de empenho em que o CNPJ do credor é o mesmo da Unidade Gestora.</p>	<p>Aplicar a regra a partir do 3º bimestre/2016.</p> <p>Condição: caso ocorra empenho em que “Código do Cic do Credor” (CNPJ), constante do arquivo “Empenho. Txt”, seja igual ao CNPJ constante no cadastro da Unidade Gestora que está executando a despesa, exceto para os elementos de despesa 13, quando TipoEspecificacaoUnidadeGestora = "7" (Previdência), e 01, 03, 04, 05, 08, 11, 12, 13.99, 16, 17, 18, 36.07, 39.44, 39.75, 46, 47, 49, 91, 92, 93, 94 e 95, para todas as especificações de Unidade Gestora.</p>	<p>x</p>	
<p>CON 170 – Verifica a existência de documento comprobatório em que o CNPJ do credor é o mesmo da Unidade Gestora.</p>	<p>Aplicar a regra a partir do 3º bimestre/2016.</p> <p>Condição: Caso ocorra documento comprobatório em que o campo "Código do CIC do emitente" (CNPJ) constante do arquivo "DocumentoComprobatorio.txt" seja igual ao CNPJ constante no cadastro da Unidade Gestora que está executando a despesa, exceto quando o tipo de documento for igual a 15 - Guia de Recolhimento da Tabela 67 – Tipo de Documento Comprobatório.</p>	<p>x</p>	

Consistência - Registros Contábeis

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
CON113 - Verifica a contabilização da Receita Arrecadada.	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual</p> <p>1 - Apurar, para a competência atual , o valorApurado1 = Soma do valorCredito - Soma do valorDebito da tabela 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.</p>		x
CON-121 - Verifica a existência de Movimento Contábil.	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual.</p> <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
CON-122 - Verifica o balanceamento dos movimentos contábeis	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual.</p> <p>Caso a soma da coluna valorDebito seja diferente da soma da coluna valorCredito da tabela MovimentoContabil para o mesmo ano e mes e mesmo tipo Movimento Contábil (Diferente de 6).</p>	x	
CON-123 - Verifica o balanceamento dos lançamentos contábeis.	<p>Aplicar somente para as Empresas.</p> <p>Caso a soma da coluna valor Lancamento para o tipoLancamento=1 (Débito)seja diferente da soma da coluna valorLancamento para o tipoLancamento=2 (Crédito) para o mesmo numeroSlip da tabela Lancamento Contabil. Aplicável somente para tipo de unidade 5 - empresas</p>	x	
CON-124 - Verifica a existência de Conta Contábil.	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual.</p> <p>Caso não exista ocorrência na tabela Conta Contabil para a primeira competência.</p>	x	
CON-127 - Verifica a existência de movimento de dívida	<p>Caso exista ocorrência na tabela Dívida e não exista ocorrência na tabela Movimento Dívida para o mesmo Identificador Dívida</p>		x
CON-129 - Verifica a consistência de cancelamento de restos a pagar.	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual.</p> <p>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</p> <p>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</p>	x	
CON-130 - Verifica a consistência de baixa de pagamento de Restos a Pagar.	<p>Aplicar somente para a esfera Estadual.</p> <p>Caso a soma da coluna valor Baixa Pagamento da tabela</p>	x	

	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		
CON138 - Verifica a consistência de baixa de estorno de pagamento de Restos a Pagar.	Aplicar somente para a esfera Estadual. 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	
CON139 - Verifica a contabilização da despesa empenhada - Plano Único.	Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas. 1 – apurar, para o ano atual, o valor apurado 1 = a soma dos lançamentos contábeis a crédito (tipo de lançamento credor) menos a soma dos lançamentos contábeis a débito (tipo de lançamento devedor) da tabela lancamentoContabilPlanoUnico, correspondentes às contas contábeis 6.2.2.1.3.01.00 (Crédito empenhado a liquidar), 6.2.2.1.3.02.00 (Crédito empenhado em liquidação), 6.2.2.1.3.03.00 (Crédito empenhado liquidado a pagar) e 6.2.2.1.3.04.00 (Crédito empenhado liquidado pago), para o tipo de movimento 2. 2 - Apurar, para o ano atual , o valorApurado2 = a soma do valorEmpenhado da tabela Empenho menos a soma do valorEstorno da tabela EstornoEmpenho. 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 <> 5 b) aplicar a regra na competência atual	x	
CON140 - Verifica a apuração do resultado da despesa orçamentária - Plano Único.	Desativada a partir do exercício de 2015	*	
CON141 - Verifica a contabilização da despesa empenhada e não liquidada	Aplicar somente para a esfera municipal diferente de empresas a partir de 2010. 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 SaldoEmpenhadoNaoLiquidado= a soma dos lançamentos contábeis a crédito (tipo de lançamento credor) menos a soma dos lançamentos contábeis a débito (tipo de lançamento devedor) das contas contábeis 6.2.2.1.3.01.00 (Crédito empenhado a liquidar) e 6.2.2.1.3.02.00 (Crédito empenhado em liquidação) da tabela LancamentoContabilPlanoUnico. 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 <> SaldoEmpenhadoNaoLiquidado	x	
CON142 - Verifica se a dotação apontada no Empenho foi	Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas.	x	

<p>contabilizada como Crédito Disponível - Plano Único.</p>	<p>1 - Para cada empenho da competência atual verificar se a dotação foi contabilizada na conta 6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível.</p> <p>CONDIÇÃO: Se o conjunto (unidadeOrcamentaria + tipoAcao + numeroProjetoAtividade + CategoriaEconomica + GrupoNaturezaDespesa + ModalidadeAplicacao + Iduso + GrupoDestinacaoRecursos + EspecificacaoDestinacaoRecursos (xxxxx+x+xxxxxx+x.x.xx.x.x.xx)) apontado em qualquer empenho da competência atual não encontrar correspondente na coluna contaCorrente da tabela LancamentoContabilPlanoUnico codigoConta seja igual a 6.2.2.1.1.00.00 (Crédito Disponível) de qualquer competência do ano atual.</p>		
<p>CON143 - Verifica se a dotação apontada no Bloqueio Orçamentário foi contabilizada como Crédito Disponível - Plano Único.</p>	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas.</p> <p>1 - Para cada Bloqueio Orçamentário da competência atual verificar se a dotação foi contabilizada na conta 6.2.2.1.1.00.00 - Crédito Disponível.</p> <p>CONDIÇÃO: Se o conjunto (unidadeOrcamentaria + tipoAcao + numeroProjetoAtividade + CategoriaEconomica + 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 LancamentoContabilPlanoUnico cujo codigoConta seja igual a 6.2.2.1.1.00.00 (Crédito Disponível) de qualquer competência do ano atual.</p>	<p>x</p>	
<p>CON144 - Verifica a existência dos empenhos apontados como conta correntes contábeis.</p>	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas.</p> <p>1 - Selecionar (contaCorrente) da competência atual, de todas as ocorrências da tabela LancamentoContabilPlanoUnico cuja ocorrência em ContaContabil esteja associada a Tabela TipoContaCorrente.codigoContaCorrente = 7</p> <p>CONDIÇÃO: Se qualquer empenho (Unidade Orçamentária + Ano + Empenho + Subempenho) cujo ano for > 2013 e não for encontrado na tabela Empenho e/ou Subempenho (Quando o número do subempenho for <> nulo e > 0 deve ser consultada a tabela Subempenho):</p> <p>Obs.: Aplicar a regra para a competência atual.</p>	<p>x</p>	
<p>CON-145 - Verifica o balanceamento dos lançamentos contábeis</p>	<p>Aplicar para esfera municipal, menos Empresas a partir de 2010.</p> <p>Condição: Caso a soma dos valores de lançamentos contábeis do tipo devedor seja diferente da soma dos valores de lançamentos do tipo credor para o mesmo Número de Controle e Data de Lançamento da tabela de Lancamento Contabil.</p>	<p>x</p>	

<p>CON146 - Verifica o balanceamento dos movimentos contábeis (Abertura e Encerramento de Exercício - Plano Único.</p>	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferente de empresas, a partir de 2010.</p> <p>Condição: Caso a soma do valor a Débito(tipo de lançamento devedor) seja diferente da soma do valor a Crédito(tipo de lançamento credor) da tabela LancamentoContabilPlanoUnico para o mesmo tipoMovimentoContábil.</p> <p>Obs. Efetuar o teste de consistência para o tipoMovimentoContábil = 1 e para o tipoMovimentoContábil = 3 , incluindo os movimentos da competência atual.</p>	<p>x</p>	
<p>CON147 - Verifica a existência de Lançamento Contábil - Plano Único.</p>	<p>Aplicar somente às unidades da esfera municipal diferentes de empresas a partir de 2010.</p> <p>Condição: Caso não exista ocorrência na tabela LancamentoContabilPlanoUnico para cada mês do bimestre e o tipo de unidade gestora <> de empresa.</p>		<p>x</p>
<p>CON148- Verifica o balanceamento dos lançamentos contábeis - Plano Único.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas.</p> <p>Condição: Caso a soma do valor a Débito(tipo de lançamento devedor) seja diferente da soma do valor a Crédito(tipo de lançamento credor) da tabela LancamentoContabilPlanoUnico para o mesmo anoMes, mesma NaturezaInformações* e mesmo tipoMovimentoContábil:</p> <p>Obs. Efetuar o teste de consistência somente para o tipoMovimentoContábil = 2</p> <p>* Observação: <u>Informações de Natureza Patrimonial</u>: Classes 1 – Ativo; 2 – Passivo; 3 – Variação Patrimonial Diminutiva; e 4 – Variação Patrimonial Aumentativa.</p> <p><u>Informações de Natureza Orçamentária</u>: Classes 5 – Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento; e 6 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento.</p> <p><u>Informações de Natureza Típica de Controle</u>: Classes 7 – Controles Devedores; e 8 – Controles Credores</p>	<p>x</p>	
<p>CON200 – Verifica a consistência entre a Conta Disponibilidade por Destinação de Recursos e o resultado da confrontação entre as Contas Financeiras do Ativo e as Contas Financeiras do Passivo menos as contas de Empenhos e Restos a Pagar não Processados a Liquidar.</p> <p><u>Verificação 1</u>: pelo total das Disponibilidades por Destinação de Recursos.</p> <p><u>Verificação 2</u>: por cada Especificação de Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública”</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir de 2015.</p> <p>1) Obter movimento contas Classe 8 de controle: 8.2.1.1.1.01.00 + 8.2.1.1.1.02.00 (créditos menos débitos)</p> <p>2) Obter movimento contas Classe 1 Ativo F (débitos menos créditos)</p> <p>3) Obter movimento contas Classe 2 Passivo F (créditos menos débitos)</p> <p>4) Obter movimento contas de Controle Orçamentário – Crédito empenhado a Liquidar: 6.2.2.1.3.01.00, mais Restos a Pagar não Processados a Liquidar: 6.3.1.1.0.00.00, 6.3.1.5.0.00.00, 6.3.1.6.0.00.00 e 6.3.1.7.1.00.00 (créditos menos débitos)</p> <p>Tipo de movimento: 1 e 2</p> <p>Caso o saldo da Conta Disponibilidade por Destinação de Recursos (Valor 1) seja diferente do resultado da confrontação entre o total dos saldos das Contas Financeiras do Ativo (Valor 2) e o total dos saldos das Contas Financeiras do Passivo (Valor 3) MENOS as contas de Empenhos e Restos a Pagar não Processados a Liquidar</p>	<p>x</p>	

(00 – Recursos Ordinários, 02 – xxx, 03 – xxx, etc.)	(Valor 4). CÁLCULO: 1-(2-3-4)<>0 (diferente de zero) OBS: Aplicar a regra para todas as competências do exercício atual.		
<p>CON201 – Verifica a consistência entre as Contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos Comprometida e as Contas Financeiras do Passivo, considerando as contas de Empenhos e Restos a Pagar não Processados a Liquidar.</p> <p><u>Verificação 1:</u> pelo total das Disponibilidades por Destinação de Recursos.</p> <p><u>Verificação 2:</u> por cada Especificação de Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública” (00 – Recursos Ordinários, 02 – xxx, 03 – xxx, etc.)</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir de 2015.</p> <p>1) Obter movimento contas Classe 8 de controle: 8.2.1.1.2.00.00 + 8.2.1.1.3.01.00 + 8.2.1.1.3.02.00 + 8.2.1.1.3.03.00 (créditos menos débitos)</p> <p>2) Obter movimento contas Classe 2 Passivo F (créditos menos débitos)</p> <p>3) Obter movimento contas de Controle Orçamentário – Crédito empenhado a Liquidar: 6.2.2.1.3.01.00, mais Restos a Pagar não Processados a Liquidar: 6.3.1.1.0.00.00, 6.3.1.5.0.00.00, 6.3.1.6.0.00.00 e 6.3.1.7.1.00.00 (créditos menos débitos)</p> <p>Tipo de movimento: 1 e 2</p> <p>Caso o saldo da Conta DDR Comprometida (valor 1) seja diferente do total dos saldos das Contas Financeiras do Passivo (valor 2), MAIS contas de Restos a Pagar não Processados a Liquidar (valor 3).</p> <p>CÁLCULO: 1-(2+3)<>0 (diferente de zero)</p> <p>Obs: Aplicar a regra para todas as competências do exercício atual.</p>	x	
<p>CON202 – Verifica a consistência entre as Contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos mais as Contas de DDR Comprometidas e as Contas Financeiras do Ativo.</p> <p><u>Verificação 1:</u> pelo total das Disponibilidades por Destinação de Recursos.</p> <p><u>Verificação 2:</u> por cada Especificação de Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública” (00 – Recursos Ordinários, 02 – xxx, 03 – xxx, etc.)</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir de 2015.</p> <p>1) Obter movimento contas Classe 8 de controle: 8.2.1.1.1.01.00 + 8.2.1.1.1.02.00 + 8.2.1.1.2.00.00 + 8.2.1.1.3.01.00 + 8.2.1.1.3.02.00 + 8.2.1.1.3.03.00 (créditos menos débitos)</p> <p>2) Obter movimento contas Classe 1 Ativo F (débitos menos créditos)</p> <p>Tipo de movimento: 1 e 2</p> <p>Caso o saldo das Contas de Disponibilidade por Destinação de Recursos mais o saldo das Contas de DDR Comprometida (valor 1) seja diferente do total dos saldos das Contas Financeiras do Ativo (valor 2).</p> <p>Obs: aplicar a regra para todas as competências do exercício atual.</p>	x	
<p>CON203 – Verifica a consistência entre a Conta Controle da Disponibilidade de Recursos menos a Conta DDR Utilizada e as Contas Financeiras do Ativo.</p> <p><u>Verificação 1:</u> pelo total das Disponibilidades por Destinação de Recursos.</p> <p><u>Verificação 2:</u> por cada Especificação de</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir de 2015.</p> <p>1) Obter movimento conta Classe de controle 7 : 7.2.1.1.0.00.00 (débitos menos créditos)</p> <p>2) Obter movimento conta Classe de controle 8: 8.2.1.1.4.00.00 (créditos menos débitos)</p> <p>3) Obter movimento contas Classe 1 Ativo F (débitos menos créditos)</p> <p>Tipo de movimento: 1 e 2</p>	x	

<p>Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública” (00 – Recursos Ordinários, 02 – xxx, 03 – xxx, etc.)</p>	<p>Caso o saldo da Conta Controle da Disponibilidade de Recursos (valor 1) menos o saldo da Conta DDR Utilizada (valor 2) seja diferente do total dos saldos das Contas Financeiras do Ativo (valor 3).</p> <p>Obs: aplicar a regra para todas as competências do exercício atual</p>		
<p>CON204 – Verifica a consistência da Conta Conta DDR Utilizada no encerramento do exercício.</p> <p><u>Verificação 1:</u> pelo total das Disponibilidades por Destinação de Recursos.</p> <p><u>Verificação 2:</u> por cada Especificação de Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública” (00 – Recursos Ordinários, 02 – xxx, 03 – xxx, etc.)</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir de 2015.</p> <p>1) Obter movimento contas Classe 8 de controle: 8.2.1.1.4.00.00 (créditos menos débitos)</p> <p>Caso o saldo da conta DDR Utilizada seja diferente de zero no 6ª bimestre.</p> <p>Obs: aplicar a regra na 6ª competência do ano atual.</p>	x	
<p>CON205 - Verifica a consistência entre o lançamento de abertura e o saldos finais do exercício anterior da conta contábil.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas, a partir da 1ª competência de 2016</p> <p>Condição: Caso a diferença entre débitos e créditos dos lançamentos do tipo de movimento contábil 1 - Abertura do Exercício (Tabela 28) da primeira competência do exercício atual seja diferente do saldo final do exercício anterior.</p> <p><u>Verificação 1:</u> a soma do total dos débitos menos os créditos, em cada conta analítica da classe 1 – Ativo, com atributo “F”, movimento tipo 1, na primeira competência do exercício atual, deve ser igual à soma de todos os débitos menos os créditos com atributo “F”, no exercício anterior.</p> <p><u>Verificação 2:</u> a soma do total dos débitos menos os créditos, em cada conta analítica da classe 1 – Ativo, com atributo “P”, movimento tipo 1, na primeira competência do exercício atual, deve ser igual à soma de todos os débitos menos os créditos com atributo “P”, no exercício anterior.</p> <p><u>Verificação 3:</u> a soma do total dos créditos menos os débitos, em cada conta analítica da classe 2 – Passivo e Patrimônio Líquido, com atributo “F”, movimento tipo 1 , deve ser igual à soma de todos os créditos menos os débitos com atributo “F”, no</p>	x	

	<p>exercício anterior.</p> <p>Verificação 4: a soma do total dos créditos menos os débitos, em cada conta analítica da classe 2 – Passivo e Patrimônio Líquido, com atributo “P”, movimento tipo 1 , deve ser igual à soma de todos os créditos menos os débitos com atributo “P”, no exercício anterior.</p> <p>Verificação 5: não pode haver lançamento com o tipo de movimento tipo 1 – abertura do exercício, nas classes 3 – Variação Patrimonial Diminutiva e 4 – Variação Patrimonial Aumentativa.</p> <p>Verificação 6: a soma do total dos débitos menos os créditos, em cada conta analítica das classes 5 - Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento e 7– Controles Devedores, movimento tipo 1, na primeira competência do exercício atual, deve ser igual à soma de todos os débitos menos os créditos no exercício anterior.</p> <p>Verificação 7: a soma do total dos créditos menos os débitos, em cada conta analítica das classes 6 - Controles da Execução do Planejamento e Orçamento e 8– Controles Credores, movimento tipo 1, na primeira competência do exercício atual, deve ser igual à soma de todos os créditos menos os débitos no exercício anterior.</p> <p>Obs.: verificação de forma agrupada para as seguintes contas (do exercício e exercícios anteriores – eventos 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7 e 1.8):</p> <p>2.1.1.1.1.01.XX e 2.1.1.1.1.02.XX 2.1.1.1.1.03.01 e 2.1.1.1.1.03.04 2.1.1.2.1.01.00 e 2.1.1.2.1.02.00 2.1.1.2.1.03.01 e 2.1.1.2.1.03.04 2.1.1.3.1.01.00 e 2.1.1.3.1.02.00 2.1.3.1.X.02.01 e 2.1.3.1.X.02.04 2.1.3.1.X.04.01 e 2.1.3.1.X.04.04 2.1.8.9.1.01.02 e 2.1.8.9.1.01.03 2.1.8.9.1.05.01 e 2.1.8.9.1.05.02</p> <p>2.2.2.5.X.01.01 e 2.2.2.5.X.01.02 2.2.2.5.X.02.01 e 2.2.2.5.X.02.02 2.2.2.5.X.03.01 e 2.2.2.5.X.03.02 2.2.2.5.X.04.01 e 2.2.2.5.X.04.02 2.2.2.6.1.01.01 e 2.2.2.6.1.01.02</p>		
--	---	--	--

	<p>2.2.2.6.1.02.01 e 2.2.2.6.1.02.02 2.2.2.6.1.03.01 e 2.2.2.6.1.03.02 2.2.2.6.1.04.01 e 2.2.2.6.1.04.02</p> <p>2.3.7.1.X.01.00, 2.3.7.1.X.02.00 e 2.3.7.1.X.03.00 2.3.7.2.X.01.00 e 2.3.7.2.X.02.00 2.3.7.2.X.04.00 e 2.3.7.2.X.05.00</p> <p>5.3.2.1.0.00.00 e 5.3.2.7.0.00.00 6.3.2.7.0.00.00 e 6.3.2.1.0.00.00 5.3.1.1.0.00.00 e 5.3.1.7.0.00.00 6.3.1.7.2.00.00 e 6.3.1.2.0.00.00 6.3.1.7.1.00.00 e 6.3.1.1.0.00.00</p>		
CON206 – Verifica a consistência entre os lançamentos de Receita Realizada dos Subsistemas Orçamentário e Financeiro	Desativada a partir do exercício de 2015		
CON207 – Verifica a consistência entre os lançamentos de Despesa Realizada dos Subsistemas Orçamentário e Financeiro Não se aplica no PCASP. Ver CON 139.	Desativada a partir do exercício de 2015.		
CON 208 – Verifica a existência de conta com natureza devedora apresentando saldo credor	Condição: A Conta Contábil nº x.x.x.x.x.xx.xx possui Natureza do Saldo DEVEDORA no PCASP, porém, a soma dos débitos menos os créditos apresenta-se com o valor negativo de R\$ xxxxxx, indicando saldo credor. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual	x	
CON 209 – Verifica a existência de conta com natureza credora apresentando saldo devedor	Condição: A Conta Contábil nº x.x.x.x.x.xx.xx possui Natureza do Saldo CREDORA no PCASP, porém, a soma dos créditos menos os débitos, apresenta-se com o valor negativo de R\$ xxxxxx, indicando saldo devedor. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual	x	
CON 210 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de FPM	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.01.02 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.01.02 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual	x	
CON 211 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de ITR	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.01.05 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.01.05 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1.	x	

	Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual.		
CON 212 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de ICMS Desoneração – Lei Complementar 87/96.	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.36.00 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1721.36.00 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual.	x	
CON 213 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de ICMS	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.01 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.01 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual.	x	
CON 214 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de IPVA	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.02 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.02 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual	x	
CON 215 – Verifica a dedução de 20% para a formação do FUNDEB na arrecadação da receita de IPI Exportação	1) Valor 1: Obter movimento conta 6.2.1.2.0.00.00 – Receita Realizada, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.04 (créditos menos débitos), no mês atual. 2) Valor 2: Obter movimento conta 6.2.1.3.1.01.00 – (-) FUNDEB, combinado com a Tabela Conta Corrente 1, Receita 1722.01.04 (débitos menos créditos), no mês atual. Condição: caso o valor 2 não represente 20% do valor 1. Obs.: aplicar a regra a partir da 1ª competência do ano atual.	x	
CON 216 – Verifica consistência Conta Corrente 1- Célula da Receita	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 217 – Verifica consistência Conta Corrente 2- Destinação de Recursos	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 218 – Verifica consistência Conta Corrente 3- Célula da Despesa	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 219 – Verifica consistência Conta Corrente 4- Fonte de Recurso para abertura de créditos	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	

CON 220 – Verifica consistência Conta Corrente 5- Conta Bancária +FR	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 221 – Verifica consistência Conta Corrente 6- Credor	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 222 – Verifica consistência Conta Corrente 7- Empenho	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 223 – Verifica consistência Conta Corrente 8- Dedução da Receita/Destinação de Recursos	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 224 – Verifica consistência Conta Corrente 9- Especificação da Unidade Gestora	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 225 – Verifica consistência Conta Corrente 10- Precatório	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 226 – Verifica consistência Conta Corrente 11- Dívida Fundada	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 227 – Verifica consistência Conta Corrente 12- Responsáveis	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 228 – Verifica consistência Conta Corrente 13- Consórcios	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 229 – Verifica consistência Conta Corrente 14- Contratos/Convênios	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 230 – Verifica consistência Conta Corrente 15- Dívida Mobiliária	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 231 – Verifica consistência Conta Corrente 16- Ano + Credor + Nome do Credor	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 232 – Verifica consistência Conta Corrente 17- Projeto/Atividade	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 233 – Verifica consistência Conta Corrente 18- Credor + Destinação de Recursos	Regra conforme Tabela de Contas Correntes publicada no site do TCE.	x	
CON 234 – Verifica a existência de saldo credor nas Contas Correntes relativas ao Controle das Disponibilidades por Destinação de Recursos (2 - Destinação de Recursos ou 5 - Conta Bancária +FR) em contas do Ativo, com atributo F- Financeiro	Condição: a Conta Contábil nº x.x.x.x.xx.xx, da classe 1 - Ativo, com atributo F- Financeiro, possui Natureza do Saldo DEVEDOR no PCASPSC, porém, a soma dos débitos menos os créditos na Conta Corrente (2 - Destinação de Recursos ou 5 - Conta Bancária +FR) apresenta-se com o valor negativo de R\$ xxxxxx, indicando saldo credor. Obs.: aplicar a regra a partir do 5º bimestre/2015		x

<p>CON 235 – Verifica a existência de saldo em contas que devem ser encerradas, no 6º bimestre de cada exercício</p>	<p>Condição: Caso o somatório dos débitos menos os créditos das contas abaixo relacionadas seja diferente de zero.</p> <p>Contas:</p> <p>3.x.x.x.xx.xx, 4.x.x.x.xx.xx, 5.2.x.x.x.xx.xx, 6.2.x.x.x.xx.xx, 6.3.1.4.0.00.00, 6.3.1.9.0.00.00, 6.3.2.2.0.00.00, 6.3.2.9.0.00.00, 8.1.1.1.1.01.02, 8.1.1.1.1.01.04, 8.1.1.1.1.01.06, 8.1.1.1.1.01.08, 8.1.1.1.1.01.10, 8.1.1.1.1.01.12, 8.1.1.1.1.01.14, 8.1.1.1.1.01.16, 8.1.1.1.1.01.99, 8.1.1.1.1.02.02, 8.1.1.1.1.02.04, 8.1.1.1.1.02.06, 8.1.1.1.1.02.08, 8.1.1.1.1.02.10, 8.1.1.1.1.02.12, 8.1.1.1.1.02.14, 8.1.1.1.1.02.16, 8.1.1.1.1.02.99, 8.1.1.1.1.03.02, 8.1.1.1.1.03.04, 8.1.1.1.1.03.06, 8.1.1.1.1.03.99, 8.1.1.1.1.04.02, 8.1.1.1.1.04.04, 8.1.1.1.1.04.06, 8.1.1.2.1.01.04, 8.1.1.2.1.01.05, 8.1.1.2.1.01.08, 8.1.1.2.1.01.09, 8.1.1.2.1.01.10, 8.1.1.2.1.01.11, 8.1.1.2.1.01.12, 8.1.1.2.1.02.04, 8.1.1.2.1.02.05, 8.1.1.2.1.02.08, 8.1.1.2.1.02.09, 8.1.1.2.1.02.10, 8.1.1.2.1.99.04, 8.1.1.2.1.99.05, 8.1.1.2.1.99.08, 8.1.1.2.1.99.09, 8.1.1.2.1.99.10, 8.1.1.3.1.01.02, 8.1.1.3.1.02.02, 8.1.1.3.1.03.02, 8.1.1.3.1.04.02, 8.1.1.3.1.05.02, 8.1.1.3.1.99.02, 8.1.1.9.1.02.00, 8.1.2.1.1.01.03, 8.1.2.1.1.01.06, 8.1.2.1.1.01.09, 8.1.2.1.1.01.12, 8.1.2.1.1.01.15, 8.1.2.1.1.01.18, 8.1.2.1.1.01.21, 8.1.2.1.1.02.03, 8.1.2.1.1.02.06, 8.1.2.1.1.02.09, 8.1.2.1.1.02.12, 8.1.2.1.1.02.15, 8.1.2.1.1.02.18, 8.1.2.1.1.02.21, 8.1.2.1.1.03.03, 8.1.2.1.1.03.06, 8.1.2.1.1.03.09, 8.1.2.1.1.03.12, 8.1.2.1.1.04.03, 8.1.2.1.1.04.06, 8.1.2.1.1.04.09, 8.1.2.1.1.04.12, 8.1.2.2.1.01.04, 8.1.2.2.1.01.05, 8.1.2.2.1.01.08, 8.1.2.2.1.01.09, 8.1.2.2.1.01.10, 8.1.2.2.1.01.11, 8.1.2.2.1.01.12, 8.1.2.2.1.02.04, 8.1.2.2.1.02.05, 8.1.2.2.1.02.08, 8.1.2.2.1.02.09, 8.1.2.2.1.02.10, 8.1.2.2.1.99.04, 8.1.2.2.1.99.05, 8.1.2.2.1.99.08, 8.1.2.2.1.99.09, 8.1.2.2.1.99.10, 8.1.2.3.1.01.02, 8.1.2.3.1.02.02, 8.1.2.3.1.03.02, 8.1.2.3.1.04.02, 8.1.2.3.1.05.02, 8.1.2.3.1.06.02, 8.1.2.3.1.07.02, 8.1.2.3.1.08.02, 8.1.2.3.1.08.04, 8.1.2.3.1.08.06, 8.1.2.3.1.99.02, 8.1.2.9.1.02.00, 8.2.1.1.4.00.00, 8.3.2.2.0.00.00, 8.3.2.4.0.00.00, 8.3.2.5.0.00.00, 8.5.1.2.0.00.00, 8.5.2.4.0.00.00, 8.5.3.1.0.00.00, 8.5.3.2.1.00.00, 8.5.3.2.2.00.00, 8.5.3.2.3.00.00, 8.5.3.2.4.00.00, 8.5.3.3.1.00.00, 8.5.3.3.2.00.00, 8.5.3.3.3.00.00, 8.5.3.3.4.00.00, 8.5.3.3.5.00.00, 8.5.3.3.6.00.00, 8.5.3.3.7.00.00, 8.5.3.3.8.00.00, 8.5.3.4.1.00.00, 8.5.3.4.2.00.00, 8.5.3.4.3.00.00, 8.5.3.4.4.00.00, 8.5.3.4.5.00.00, 8.5.3.5.0.00.00, 8.9.1.2.1.03.00, 8.9.1.2.1.06.00, 8.9.3.2.0.00.00</p>	<p>x</p>	
	<p>Obs.: aplicar a regra no 6º bimestre de cada exercício, a partir de 2015</p>		

<p>CON 236– Verifica a consistência do encerramento das contas de VPA e VPD por nível de consolidação</p>	<p>Condição: caso o somatório dos débitos menos os créditos, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício, das contas de Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas seja diferente do somatório dos créditos menos os débitos na conta Superávits ou Déficits do Exercício, por nível de consolidação.</p> <p><u>Verificação1:</u> a soma dos débitos menos os créditos da contas 4.X.X.X.1.XX.XX, menos a soma dos créditos menos os débitos das contas 3.X.X.X.1.XX.XX deve ser igual à soma dos créditos menos os débitos da conta 2.3.7.1.1.01.00 - CONSOLIDAÇÃO, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício.</p> <p><u>Verificação2:</u> a soma dos débitos menos os créditos da contas 4.X.X.X.2.XX.XX, menos a soma dos créditos menos os débitos das contas 3.X.X.X.2.XX.XX deve ser igual à soma dos créditos menos os débitos da conta 2.3.7.1.2.01.00 – INTRA OFSS, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício.</p> <p><u>Verificação3:</u> a soma dos débitos menos os créditos da contas 4.X.X.X.3.XX.XX, menos a soma dos créditos menos os débitos das contas 3.X.X.X.3.XX.XX deve ser igual à soma dos créditos menos os débitos da conta 2.3.7.1.3.01.00 – INTER UNIÃO, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício.</p> <p><u>Verificação4:</u> a soma dos débitos menos os créditos da contas 4.X.X.X.4.XX.XX, menos a soma dos créditos menos os débitos das contas 3.X.X.X.4.XX.XX deve ser igual à soma dos créditos menos os débitos da conta 2.3.7.1.4.01.00 – INTER ESTADO, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício.</p> <p><u>Verificação5:</u> a soma dos débitos menos os créditos da contas 4.X.X.X.5.XX.XX, menos a soma dos créditos menos os débitos das contas 3.X.X.X.5.XX.XX deve ser igual à soma dos créditos menos os débitos da conta 2.3.7.1.5.01.00 – INTER MUNICÍPIO, tipo de movimento 03 – encerramento do exercício.</p> <p>Obs.: aplicar a regra no 6º bimestre de cada exercício, a partir de 2015</p>	<p>x</p>	
<p>CON 237 – Verifica a consistência dos empenhos inscritos em Restos a Pagar</p>	<p>Condição: Caso o valor relativo à inscrição em Restos a Pagar de cada empenho (contas 5.3.1.7.0.00.00 e 5.3.2.7.0.00.00, débitos sem indicativo de estorno menos créditos com indicativo de estorno, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 3 - encerramento) seja diferente do valor do empenho a pagar (contas 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.02.00 e 6.2.2.1.3.03.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 2 – mensal).</p> <p>Obs.: aplicar a regra a partir do 6º bimestre/2015.</p>	<p>x</p>	
<p>CON 238 – Verifica a consistência dos cancelamentos de Restos a Pagar</p>	<p>Condição: caso o valor relativo ao cancelamento de Restos a Pagar de cada empenho (contas 6.3.1.9.X.XX.XX e 6.3.2.9.X.XX.XX, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 2 – mensal) seja maior que o valor do empenho a pagar inscrito em restos (contas 6.3.1.1.0.00.00, 6.3.1.2.0.00.00, 6.3.1.3.0.00.00 e 6.3.2.1.0.00.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 1 – Abertura e 2 – mensal).</p> <p>Obs.: aplicar a regra a partir do 6º bimestre/2015.</p>	<p>x</p>	

<p>CON 239 – Verifica a consistência das liquidações de empenhos</p>	<p>Condição: caso somatório das liquidações de cada empenho, inclusive os inscritos em Restos a Pagar (contas 6.2.2.1.3.03.00, 6.3.1.3.0.00.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 2 – mensal) seja maior do que o valor do respectivo empenho, considerando as anulações (contas 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.02.00, 6.3.1.1.0.00.00 e 6.3.1.2.0.00.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 1 – Abertura e 2 – mensal).</p> <p>Obs.: aplicar a regra a partir do 6º bimestre/2015.</p>	<p>x</p>	
<p>CON 240 – Verifica a consistência dos pagamentos orçamentários</p>	<p>Condição: Caso o somatório dos pagamentos de cada empenho, inclusive os inscritos em Restos a Pagar (contas 6.2.2.1.3.04.00, 6.3.1.4.0.00.00 e 6.3.2.2.0.00.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 2 – mensal) seja maior do que o somatório das liquidações do respectivo empenho, considerando as anulações (contas 6.2.2.1.3.03.00, 6.3.1.3.0.00.00 e 6.3.2.1.0.00.00, créditos menos débitos, conta corrente 7 – Empenho, tipo de movimento 1 – Abertura e 2 – mensal).</p>	<p>x</p>	
<p>CON301 - Verifica a consistência da movimentação do Balanço Financeiro</p>	<p>Condição:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Obter o montante da Receita Orçamentária: contas 6.2.1.2 e 6.2.1.3, tipo de movimento 2, créditos menos débitos. 2) Obter o montante das Transferências Financeiras Recebidas: contas 4.5.1.1, 4.5.1.2.2.01 e 4.5.1.3, tipo de movimento 2, créditos menos débitos. 3) Obter o montante dos Recebimentos Extra-orçamentários: contas 5.3.1.7 e 5.3.2.7, tipo de movimento 3, débitos menos créditos, contas 2.1.8.8, 2.1.2.1.1.02.05, 2.1.8.1.1.00.00 e 2.1.8.9.1.97.00, tipo de movimento 2, créditos sem considerar os estornos, menos os estornos a débito e a conta 4.6.4.0.1.02.00, tipo de movimento 2, créditos menos débitos. 4) Obter o Saldo do Exercício Anterior: contas 1.1.1, 1.1.3 e 1.1.4, tipo de movimento 1, débitos menos créditos, com atributo "F". 5) Obter o montante da Despesa Orçamentária: contas 6.2.2.1.3, tipo de movimento 2, créditos menos débitos. 6) Obter o montante das Transferências Financeiras Concedidas: contas 3.5.1.1, 3.5.1.2.2.01 e 3.5.1.3, tipo de movimento 2, débitos menos créditos. 7) Obter o montante dos Pagamentos Extra-Orçamentários: contas 6.3.1.4 e 6.3.2.2, tipo de movimento 2, créditos menos débitos, contas 2.1.8.8, 2.1.2.1.1.02.05, 2.1.8.1.1.00.00 e 2.1.8.9.1.97.00, tipo de movimento 2, débitos sem considerar os estornos, menos os estornos a crédito, contas 1.1.3.4.1.04 e 3.6.5.0.1.01, tipo de movimento 2, débitos menos créditos e conta 1.2.5.9.1.01, tipo de movimento 1, créditos menos débitos. 8) Obter o Saldo para o Exercício Seguinte: contas 1.1.1, 1.1.3 e 1.1.4, débitos menos créditos), com atributo "F". <p>Cálculo: 1 + 2 + 3 + 4 – 5 - 6 – 7 – 8 <> 0</p> <p>Obs: Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas, no 6º bimestre de cada exercício, a partir de 2015.</p>	<p>x</p>	
<p>CON600 - Verifica a consistência do saldo final da conta Disponibilidade por Destinação de Recursos. Obs: Por cada Especificação de</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir do 1º bimestre/2016.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Obter o saldo inicial da DDR: contas 8.2.1.1.1.01.00 e 8.2.1.1.1.02.00, créditos menos débitos, tipo de movimento 	<p>x</p>	

<p>Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública”</p>	<p>01 – abertura do exercício. 2) Obter o montante da Receita Arrecadada: contas 6.2.1.2.0.00.00 e 6.2.1.3.X.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 3) Obter o Montante das Transferências Financeiras Recebidas: contas 4.5.1.1.2.00.00, 4.5.1.2.2.01.XX e 4.5.1.3.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 4) Obter o montante dos cancelamentos de Passivos Financeiros: contas 6.3.1.9.X.XX.XX , 6.3.2.9.X.XX.XX e 4.6.4.0.1.02.00, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 5) Obter o montante da Despesa Empenhada: contas 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.02.00, 6.2.2.1.3.03.00 e 6.2.2.1.3.04.00, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 6) Obter o Montante das Transferências Financeiras Concedidas: contas 3.5.1.1.2.00.00, 3.5.1.2.2.01.XX e 3.5.1.3.2.XX.XX, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal. 7) Obter o montante das perdas com o RPPS, superior à receita com ganhos no exercício: conta 3.6.1.4.1.03.00, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal. 8) Obter o montante das saídas irregulares de Caixa e Equivalente de Caixa: conta 1.1.3.4.1.04.00, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal. 9) Obter o montante das Transferências de Créditos a Receber “F para “P”: conta 3.6.5.0.1.01.00, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal. 10) Obter o saldo final das DDR: contas 8.2.1.1.1.01.00 e 8.2.1.1.1.02.00, créditos menos débitos. Condição: caso haja divergência no saldo final da DDR, considerando a movimentação no exercício. Cálculo: 1+2+3+4-5-6-7-8-9<>10 Obs1: verificação de forma agrupada para as especificações de DDR (00, 01 e 02),), (10, 11 e 12) e (18 e 19). Obs2: aplicar a regra para todas as competências do exercício atual.</p>		
<p>CON601 Verifica a existência execução de despesa com recursos do exercício maior do que a receita arrecadada. Obs.: Por cada Especificação de Disponibilidade por Destinação de Recursos, conforme tabelas 3 e 4 do arquivo “Tabela de Destinação da Receita Pública”, Grupos de Destinação “1 – Recursos do Tesouro – Exercício Corrente” e “2 – Recursos de outras Fontes – Exercício Corrente”.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir do 1º bimestre/2016. 1) Obter o montante da Receita Arrecadada: contas 6.2.1.2.0.00.00 e 6.2.1.3.X.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 2) Obter o Montante das Transferências Financeiras Recebidas: contas 4.5.1.1.2.00.00, 4.5.1.2.2.01.XX e 4.5.1.3.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal. 3) Obter o montante da Despesa Empenhada com recursos do exercício: contas 6.2.2.1.3.01.00, 6.2.2.1.3.02.00, 6.2.2.1.3.03.00 e 6.2.2.1.3.04.00, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, Grupos de Destinação 1 e 2. 4) Obter o montante da Despesa Liquidada com recursos do exercício: contas 6.2.2.1.3.03.00 e 6.2.2.1.3.04.00, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, Grupos de Destinação 1 e 2. Condição1 (alerta até o 5º bimestre): caso a despesa liquidada com recursos do exercício seja maior que a receita arrecadada. Cálculo: 4 > (1 + 2) Condição2 (alerta no 6º bimestre): caso a despesa empenhada com recursos do exercício seja maior que a receita arrecadada. Cálculo: 3 > (1 + 2)</p>		<p>x</p>

	<p>Obs1: verificação de forma agrupada para as especificações de DDR (00, 01 e 02) e (18 e 19).</p> <p>Obs2: aplicar a regra para todas as competências do exercício atual.</p>		
<p>CON602- Verifica a consistência das operações Intra Orçamentárias das Unidades Gestoras pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município</p> <p>Obs1.: UGs incluídas no Balanço Consolidado.</p> <p>Obs2.: Alerta até o 5º bimestre.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir do 1º bimestre/2016.</p> <p>1) Obter o montante do Ativo Intra OFSS (quinto nível 2): contas 1.X.X.X.2.XX.XX, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>2) Obter o montante das Variações Patrimoniais Diminutivas Intra OFSS (quinto nível 2): contas 3.X.X.X.2.XX.XX, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município .</p> <p>3) Obter o montante do Passivo Intra OFSS (quinto nível 2): contas 2.X.X.X.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>4) Obter o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas Intra OFSS (quinto nível 2): contas 4.X.X.X.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>Condição: caso o somatório dos débitos em contas de Ativo e VPDs Intra OFSS de todas as UGs seja diferente do somatório dos créditos em contas de Passivo e VPAs Intra OFSS. Cálculo: (1+2) <>(3+4)</p> <p>Obs: Esta regra será verificada no Sistema e-Sfinge após a remessa de todas as Unidades Gestoras, no momento da confirmação do Controle Interno.</p>		x
<p>CON603- Verifica a consistência das operações Intra Orçamentárias das Unidades Gestoras pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social do Município</p> <p>Obs1.: UGs incluídas no Balanço Consolidado.</p> <p>Obs2.: Impeditivo no 6º bimestre.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir do 1º bimestre/2016.</p> <p>1) Obter o montante do Ativo Intra OFSS (quinto nível 2): contas 1.X.X.X.2.XX.XX, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>2) Obter o montante das Variações Patrimoniais Diminutivas Intra OFSS (quinto nível 2): contas 3.X.X.X.2.XX.XX, débitos menos créditos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município .</p> <p>3) Obter o montante do Passivo Intra OFSS (quinto nível 2): contas 2.X.X.X.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>4) Obter o montante das Variações Patrimoniais Aumentativas Intra OFSS (quinto nível 2): contas 4.X.X.X.2.XX.XX, créditos menos débitos, tipo de movimento 02 – mensal, de todas UGs do Município.</p> <p>Condição: caso o somatório dos débitos em contas de Ativo e VPDs Intra OFSS de todas as UGs seja diferente do somatório dos créditos em contas de Passivo e VPAs Intra OFSS. Cálculo: (1+2) <>(3+4)</p> <p>Obs: Esta regra será verificada no Sistema e-Sfinge após a remessa de todas as Unidades Gestoras, no momento da confirmação do Controle Interno.</p>	x	
<p>CON604 - Verifica a consistência entre os Elementos de Despesa e os Grupos de Natureza da Despesa, nos Gastos com Inativos.</p>	<p>Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas a partir do 1º bimestre/2016.</p> <p>Condição: caso haja registro na conta 6.2.2.1.3.01.00 – Crédito Empenhado a Liquidar, conta corrente 7 –</p>		X

	Empenho, Elementos de Despesa “01 – Aposentadorias e Reformas”, “03 – Pensões” e “05 – Outros Benefícios Previdenciários”, em Grupo de Natureza de Despesa diferente de “1 - Pessoal e Encargos Sociais”.		
CON605 - Verifica a consistência entre a diferença entre o saldo contábil e o saldo bancário em relação às conciliações bancárias Obs.: a verificação deve se dar individualmente por conta bancária cadastrada	Aplicar somente para a esfera Municipal diferente de empresas: 1) Obter saldo final do exercício, débitos menos créditos, das contas 1.1.1.X.X.XX.XX e 1.1.4.X.X.XX.XX, conta corrente 5, por conta bancária (Código do Banco, Código da Agência Bancária e Código da Conta Bancária) 2) Obter o valor informado por cada conta bancária na tabela SaldosBancários.txt 3) Obter o somatório do campo Valor da Operação para os Tipos de Operação = (01,04 e 05) MENOS o somatório do campo Valor da Operação para os Tipos de Operação = (02,03 e 06) informados na tabela ConciliaçãoBancária.txt Cálculo: 1-(2+3)<>0 Obs.: Aplicar a regra na sexta competência de cada exercício	x	

Consistência - Gestão Fiscal

(Não aplicável para Consórcio)

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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
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 unidade = 6, 7, 8, 9, 11 e 12		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 Fiscal e não exista ocorrência na tabela Responsabilidade Fiscal para o mesmo relatório referente à competência atual. Obs. Aplicável para: tipo de unidade = 6, 7, 8, 9, 11 e 12		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
CON-075 - Verifica existência de componentes com valor zero	Caso exista componente fiscal cadastrado na tabela Componente Fiscal com valor = 0, cujo indicativoZeroValido=false na tabela composiçãoDemonstrativo conforme poder/órgão e período fiscal compatível com a competência atual	x	

Consistência - Atos Jurídicos

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
CON-241 - 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, com Situação do Processo = homologada, e não exista ocorrência na tabela Cotação para o mesmo Processo Licitatorio		x
CON-242 - Verifica a existência de convidados para processos licitatórios da modalidade convite	Caso exista ocorrência na tabela Processo Licitatorio para modalidade do tipo 1-Convite, com Situação do Processo = homologada, e não exista pelo menos 3 ocorrências na tabela ConvidadoLicitacao para o mesmo Processo Licitatorio		x
CON-243 - 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, com Situação do Processo = homologada, e não exista ocorrência na tabela Bloqueio para o mesmo Processo Licitatorio		x
CON-247 - 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
CON-249 – Verifica a incompetência da Comissão à data da homologação do processo.	Condição: Incompetência da Comissão à data da homologação do processo. Aplicar a regra para os processos cuja Situação Processo = Homologada e Modalidade diferente de Pregão. Mensagem: Incompetência da Comissão à data da homologação para análise do processo. xxxxxxxxx, conforme ART.6 , Inciso XVI Lei 8.666/93, ART.38 , Inciso III, Lei 8.666/93, ART.51 Lei 8.666/93		x
CON-153 - Verifica a existência do Arquivo Texto com a natureza edital para o Texto Jurídico.	Para toda licitação homologada, verificar se a tabela TextoJuridico associado a ela possui um arquivo texto com natureza = 08 (Texto de Edital, Convite, Dispensa ou Inexigibilidade de Licitação.).	x	
CON-154 - Verifica a existência do Arquivo Texto com a natureza de ata para o Texto Jurídico.	Para toda licitação homologada; com modalidade de licitação = convite, tomada de preços, concorrência, leilão, concurso, pregão presencial, pregão eletrônico; verificar se a tabela TextoJuridico associada possui um arquivo texto com natureza = 16 (Ata de julgamento da Habilitação/Proposta de Preços).		x
CON-155 - Verifica a existência do Arquivo Texto com a natureza de ata para o Texto Jurídico.	Para toda licitação homologada; com modalidade de licitação = convite, tomada de preços, concorrência, leilão, concurso, pregão presencial, pregão eletrônico; e o tipo da licitação = técnica e técnica e preço verificar se a tabela TextoJuridico associada possui um arquivo texto com natureza = 14 (Ata de julgamento da Proposta Técnica)		x
CON-250 - Verifica a existência do Arquivo Texto com a natureza Plano de Trabalho para Convênio.	Para toda ocorrência de Convênio cujo Tipo de convênio = 2 (Transferência Voluntária), verificar se existe associado um arquivo texto com natureza = 17 (Plano de Trabalho de Convênio)		x
CON-251 - Verifica a existência do Arquivo Texto com a natureza Texto de Contrato ou Aditivo ao Contrato para Contrato.	Para toda ocorrência de Contrato, verificar se existe associado um arquivo texto com natureza = 09 (Texto de Contrato ou Aditivo ao Contrato).	x	

Consistência - Atos Relativos à Pessoal

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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	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		x
CON-085 - Verifica a existência de tabela de vencimentos	Desativada a partir do exercício de 2015	x	
CON-086 - Verifica a existência de tabela de vencimentos	Desativada a partir do exercício de 2015		x
CON-087 - Verifica a existência de nomeados para Diretoria de Empresa	Desativada a partir do exercício de 2015	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	
CON-097 - Verifica a idade mínima para Servidor	Caso exista registro na tabela Admissão/Nomeação e a diferença entre a data de posse e a data de nascimento do servidor vinculado for menor que 18 anos		x
CON-150 - Verifica a idade mínima para Servidor contratado temporariamente	Caso exista registro na tabela Contratação e a diferença entre a data de início de vigência do ato e a data de nascimento do servidor vinculado for menor que 18 anos		x
CON-151 - Verifica a descrição e a quantidade de carga horária	Caso exista registro na tabela de cargos (e atualizações) onde a descrição da carga horária e quantidade da carga horária não foram informados.		x
CON-152 - Verifica a existência do Quadro de Vagas para todos os cargos ativos	Caso existe cargo ativo dos tipos:Cargo efetivo, Cargo Comissionado, Emprego Público ou Contratação por tempo determinado, não exista registro na tabela de quadro de vagas para a competência atual e a unidade é, autarquias , fundação ou da administração direta.		x
CON-156 - Verifica a existência de parecer do controle interno para Admissão por Nomeação	Caso não tenha sido informado o campo "Parecer do controle interno".		x
CON-157 - Verifica a existência de parecer do controle interno para Contratação	Caso não tenha sido informado o campo "Parecer do controle interno".		x

Consistência - Genérico

Descrição	Condição	Severidade	
		Impeditivo	Alerta
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	
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	
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	
CON-504 - Verifica a existência de publicidade para Textos Jurídicos	Caso não exista nenhuma ocorrência na tabela Publicidade para o mesmo Texto Jurídico	x	
CON-506 - Verifica a existência de Cadastro de Vereadores.	Caso não exista ocorrência na tabela Vereadores ou menos de 9 (nove) registros para o período atual. Aplicar somente para as Câmaras Municipais.		x

* Aplicável somente à esfera estadual