
Regras de Validação

Dados Contábeis

Histórico de revisões

Versão	Descrição	Autor	Data
1.0	Definição da nomenclatura dos objetos de um Banco de Dados.	Cláudio Hirose/ Ricardo Vaz	10/Mai/2005
2.0	<p>Regras Incluídas</p> <ul style="list-style-type: none">• 9.5.16 - Saldos Finais Zerados - Conta corrente 01 disponibilidade financeira - Conta Contábil: 193290100 e 193290200• 9.5.33 - Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (mês 14) Contas Correntes não Incluídas.• 9.5.34 - Movimento das Contas Correntes Contábeis (exceto no mês 01)• 11.5.8 - Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (mês 14)• 11.5.9 Balancete Consolidado (mês 14) - Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (Contas Correntes não Incluídas).• 47.4.14 - Controle de Restos a Pagar - Movimento Credor (exceto mês 13)• 47.4.15 - Controle de Restos a Pagar - Exercícios Anteriores - Movimento Devedor (exceto mês 13)• 47.4.16 - Controle de Restos a Pagar - Exercícios Anteriores - Movimento Credor (Exceto mês 12) <p>1. Regras Alteradas</p> <ul style="list-style-type: none">• 9.5.14 - Saldos Finais Zerados - Conta contábil (mês 14):<ul style="list-style-type: none">✓ Excluída a conta 195150000 da lista de códigos que deverão apresentar saldo final igual a zero no encerramento do exercício;✓ Inclusão das seguintes contas na lista de códigos que deverão apresentar saldo final igual zero no encerramento do exercício:	Marcos Portella miguel	26/09/2009

	<ul style="list-style-type: none">a) 2.1.2.1.2.03.01b) 2.1.2.1.3.01.00c) 2.1.2.1.3.02.00d) 2.1.2.1.3.03.00e) 2.1.2.1.3.04.00f) 2.1.2.1.3.05.00g) 2.1.2.1.3.06.00h) 2.1.2.1.3.07.00i) 2.1.2.1.3.16.01j) 2.1.2.1.3.16.02k) 2.1.2.1.3.16.03 <ul style="list-style-type: none">• 9.5.17 - Saldos Iniciais Zerados - Conta contábil (mês 01):<ul style="list-style-type: none">✓ Excluída a conta 195150000 da lista de códigos que deverão apresentar saldo final igual a zero no encerramento do exercício;✓ Inclusão das seguintes contas na lista de códigos que deverão apresentar saldo final igual zero no encerramento do exercício:<ul style="list-style-type: none">a) 2.1.2.1.2.03.01b) 2.1.2.1.3.01.00c) 2.1.2.1.3.02.00d) 2.1.2.1.3.03.00e) 2.1.2.1.3.04.00f) 2.1.2.1.3.05.00g) 2.1.2.1.3.06.00h) 2.1.2.1.3.07.00i) 2.1.2.1.3.16.01j) 2.1.2.1.3.16.02k) 2.1.2.1.3.16.03 <ul style="list-style-type: none">• 9.5.18 (antigo 9.5.17): Teste: Alterado o texto "listados na regra 9.5.16" - Para: listados na regra 9.5.17).• 10.10.7 - Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (exceto mês 14)<ul style="list-style-type: none">✓ Atualização da lista de códigos✓ Acrescentada a indicação do período no qual a regra não se		
--	--	--	--

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
 Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

	<p>aplica</p> <ul style="list-style-type: none"> • 47 - Coerência de Lançamentos : Alteração na Gravidade de Indicativa para Impeditiva. • Exclusão nas regras 47.4.2 e 47.4.3 - Saldos Iniciais/Finais Idênticos (Valores absolutos), o item que comparava os saldos das contas 1.9.5.1.0.00.00 e 2.1.2.1.6.02.00 (esta igualdade não é verdadeira) • Exclusão da regra 47.4.8 • 47.4.4 - Saldos Iniciais/finais do Controle da Receita Orçamentária (arrecadação): Alteração do texto do Teste e da Mensagem: • 47.4.5 - Saldos Iniciais/finais do Controle da Receita Orçamentária (arrecadação): Alteração do texto do Teste e da Mensagem. • 47.4.12 - Controle de Restos a Pagar - Inscrição - mês 12: Correção do código da Conta. De: 295110200 - Para: 295120100. • 47.4.13 - Controle de Restos a Pagar - Inscrição (exceto mês 12) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Correção do código da Conta. De: 295110200 - Para: 295120100 ✓ Alteração do Título para: Controle de Restos a Pagar - Movimento Devedor (exceto mês 12) 		
3.0	<ol style="list-style-type: none"> 1. Regra 9.5.14: Excluída a alínea "oo" 2.9.6.*. 2. Regra 9.5.34 - está regra além do mês 01 não será aplicada ao mês 14. 3. Regra 9.5.35 - Excluída alínea j)1.4* (código em duplicidade) 4. Regra 47.4.2: <ul style="list-style-type: none"> a) Desmembramento da equivalência constante na alínea K: <ul style="list-style-type: none"> k) 2.9.2.1.3.02.00, 3.0.0.00.00.00 l) 1.9.3.1.3.01.00 e 2.9.3.1.3.01.00 b) Exclusão da alínea "m" que estava em branco. 5. Regra 47.4.3 - desmembramento da equivalência constante na alínea 'z': <ul style="list-style-type: none"> z) 2.9.2.1.3.02.00, 3.0.0.00.00.00 aa) 1.9.3.1.3.01.00 e 2.9.3.1.3.01.00 	Marcos Portella Miguel	25.02.2010

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
 Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

	<p>6. Regra 47.4.9 - Excluir da regra a conta 1.9.5.9.2.00.00 e incluir a conta 1.9.5.9.1.00.00</p> <p>7. Regra 47.4.11: Excluir da regra a conta 1.9.5.9.2.00.00 e incluir a conta 1.9.5.9.1.00.00</p> <p>8. Exclusão da regra 47.4.8</p>		
4.0	Correção das regra de validação, 47.4.10	Marcos Portella Miguel	29.04.2010
5.0	Desligamento das regras 47.4.9 e 47.4.11	Marcos Portella Miguel	30.04.2010
6.0	Exclusão da conta 296* das regras 9.5.14 e 9.5.17.	Marcos Portella Miguel	12.05.2010
7.0	<p>a) Alteração no título das regras 47.4.4 e 47.4.5</p> <p>b) Alteração na verificação das regras 9.5.16, 9.5.35, 11.5.8,</p> <p>c) Inclusão das regras: 47.4.17, 47.4.18,</p>	Marcos Portella Miguel e Débora Geórgia Tristão	09.09.2010

9.

Aprovado por :

Nome	Data	Assinatura

NOTA DE CONFIDENCIALIDADE

Todas as informações contidas neste documento são consideradas privilegiadas e pertencentes ao

TCESP - Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Este material inclui descrições de metodologias, práticas e conceitos obtidos através de pesquisas, experiências e esforços de desenvolvimento. Portanto, sua divulgação só deverá ser praticada com a finalidade específica de avaliação de seu conteúdo para aprovação e condução das atividades desse projeto.

Sendo assim, nenhuma parte desse documento poderá ser reproduzida, por quaisquer meios, sem a autorização prévia do **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo** .

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

Sumário:

1.	Cadastro de Domicílio Bancário.....	7
2.	Cadastro de Convênios.....	9
3.	Cadastro de Termo Aditivo de Convênio.....	12
4.	Cadastro de Contratos.....	13
5.	Cadastro de Termo Aditivo de Contrato.....	15
6.	Cadastro de Credores/Fornecedores.....	16
7.	Cadastro de Código de Aplicação.....	18
8.	Cadastro de Inscrição Genérica.....	19
9.	Balancete Isolado.....	20
10.	Balancete Conjunto.....	35
11.	Balancete Consolidado.....	38
12.	Conta-corrente - Disponibilidade Financeira.....	45
13.	Conta-corrente - Domicílio Bancário.....	46
14.	Conta-corrente - Credor/ Fornecedor.....	47
15.	Conta-corrente - Identificador de Receita.....	48
16.	Conta-corrente - Receita a Arrecadar.....	49
17.	Conta-corrente - Previsão/Arrecadação da Receita Orçamentária.....	53
18.	Conta-corrente - Dotação Orçamentária.....	57
19.	Conta-corrente - Alteração da Dotação Orçamentária.....	63
20.	Conta-corrente - Emissão de Empenho.....	64
21.	Contas-corrente - Reforço de Empenho.....	68
22.	Conta-corrente - Anulação de Empenho.....	69
23.	Conta-corrente - Vencimento de Empenho.....	70
24.	Inscrição de RP Não Processado.....	72
25.	Conta-corrente - Pagamento de Empenho.....	74
26.	Conta-corrente - Cancelamento de RP.....	76
27.	Conta-corrente - Empenho Emitido.....	77
28.	Conta-corrente - Liquidação de Empenho.....	78
29.	Conta-corrente - Adiantamento - Concessão.....	78
30.	Conta-corrente - Adiantamento - Utilizado.....	81
31.	Conta-corrente - Adiantamento - Devolução.....	83
32.	Conta-corrente - Inscrição Genérica.....	85
33.	Conta-corrente - Cronograma de Desembolso Mensal.....	87
34.	Conta- corrente - Arrecadação Diária.....	89
35.	Conta-corrente - Convênio-Concessão.....	92
36.	Conta-corrente - Convênio-Recebimento.....	93
37.	Conta-corrente - Convênio-Quitação.....	94
38.	Conta-corrente - Contratos.....	95
39.	Conta-corrente - Pré-Empenho.....	96
40.	Conta-corrente - Dotação Utilizada.....	98

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

41. Conta-corrente - Órgão Receptor.....	103
42. Conta-corrente - Órgão Concessor.....	104
43. Conta-corrente - Transferência Previdenciária.....	105
44. Conta-corrente - Cronograma de Transferências Financeiras.....	108
45. Conta-corrente - Cronograma de Transferências Previdenciárias.....	111
46. Contas-corrente - Antecipação de Receita Orçamentária.....	114
47. Coerência de Lançamentos.....	116

1. Cadastro de Domicílio Bancário.

1.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos domicílios bancários a serem cadastrados no TCE-SP. Estes dados cadastrais complementam a conta-corrente Domicílio Bancário.

1.2. **Estrutura:** *Código do Banco, Código da Agência Bancária, Nome da Agência Bancária, Número da Conta Bancária, Tipo de Conta Bancária, Nome da Conta (nome do correntista), Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação.*

1.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

1.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

1.5. **Inconsistências:**

1.5.1. **Código do Banco:**

1.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.

1.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

1.5.1.3. **Teste:** verificar se o código do banco informado é um código de banco existente no cadastro nacional de bancos¹ (FEBRABAN).

1.5.1.4. **Escopo:** externa.

1.5.1.5. **Mensagem:** "O código de banco informado não pertence ao cadastro nacional de bancos".

1.5.2. **Tipo da Conta Bancária:**

1.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.

1.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.

1.5.2.3. **Teste:** verificar se o tipo da conta bancária informado para o domicílio bancário pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Conta Bancária² definida pelo TCE-SP.

1.5.2.4. **Escopo:** externa

1.5.2.5. **Mensagem:** "O tipo da conta bancária informado para o seguinte domicílio bancário não pertence à Tabela auxiliar de Tipo de Conta bancária definida pelo TCESP".

- 1.5.3. **Código da Fonte de Recursos:**
- 1.5.3.1. **Tipo:** Cadastral.
- 1.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 1.5.3.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informada para o domicílio bancário pertence à Tabela Auxiliar de Fonte de Recursos³ definida pelo TCE-SP.
- 1.5.3.4. **Escopo:** externa.
- 1.5.3.5. **Mensagem:** "O código da fonte de recursos informado para o seguinte domicílio bancário não pertence à Tabela Auxiliar de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP".

- 1.5.4. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero:**
- 1.5.4.1. **Tipo:** Cadastral.
- 1.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 1.5.4.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte fixa informado para o domicílio bancário pertence à Tabela Auxiliar de Código de Aplicação - Parte Fixa definida pelo TCE-SP⁴.
- 1.5.4.4. **Escopo:** externa.
- 1.5.4.5. **Mensagem:** "O código de aplicação-parte fixa informado para o seguinte domicílio bancário não pertence à Tabela Auxiliar de Código de Aplicação - Parte Fixa definida pelo TCE-SP".

- 1.5.5. **Código de Aplicação - Parte Variável diferente de zero:**
- 1.5.5.1. **Tipo:** Cadastral.
- 1.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 1.5.5.3. **Teste:** verificar se código de aplicação-parte variável informado para o domicílio bancário pertence à Tabela de Códigos de Aplicação-parte variável do Município.
- 1.5.5.4. **Escopo:** externa.
- 1.5.5.5. **Mensagem:** "O código de aplicação-parte variável informado para o seguinte domicílio bancário não pertence à Tabela de Códigos de Aplicação-parte variável do Município".

2. Cadastro de Convênios

- 2.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos convênios estabelecidos pelos Órgãos Públicos Jurisdicionados. Estes dados cadastrais complementam as contas-correntes Convênios-Concessão, Convênios-Recebimento e Convênios-Quitação.
- 2.2. **Estrutura:** *Número do Convênio, Ano (Início do Convênio), Tipo de Convênio, Nome do Concedente, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Tipo de Identificação, Código do Credor, Tipo de Legislação, Número da Autorização Legal, Número do Processo, Objeto, Data (Assinatura do Convênio), Data (Término do Convênio).*
- 2.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 2.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 2.5. **Inconsistências:**
- 2.5.1. **Tipo de Convênio**
- 2.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 2.5.1.3. **Teste:** verificar se o tipo de convênio informado pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Convênio definida pelo TCE-SP.
- 2.5.1.4. **Escopo:** externa.
- 2.5.1.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de convênio, o tipo de convênio informado não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Convênio definida pelo TCESP ".
- 2.5.2. **Código da Fonte de Recursos**
- 2.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 2.5.2.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP.
- 2.5.2.4. **Escopo:** externa
- 2.5.2.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de convênio, o código da fonte de recursos

informado não pertence à Tabela Auxiliar de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP".

- 2.5.3. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero:**
- 2.5.3.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 2.5.3.3. **Teste:** verificar se código de aplicação - parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-Parte Fixa definida pelo TCE-SP.
- 2.5.3.4. **Escopo:** externa.
- 2.5.3.5. **Mensagem:** "O código de aplicação-parte fixa informado para o seguinte convênio não pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-Parte Fixa definida pelo TCE-SP".
- 2.5.4. **Código de Aplicação - Parte Variável diferente de zero:**
- 2.5.4.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 2.5.4.3. **Teste:** verificar se código de aplicação - parte variável informado pertence à Tabela de Códigos de Aplicação-parte variável do Município.
- 2.5.4.4. **Escopo:** externa.
- 2.5.4.5. **Mensagem:** "O código de aplicação-parte variável informado para o seguinte convênio não pertence à Tabela de Códigos de Aplicação-parte variável do Município".
- 2.5.5. **Tipo de Identificação**
- 2.5.5.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 2.5.5.3. **Teste:** verificar se tipo de identificação informado para o credor pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP e está entre 01 e 03.
- 2.5.5.4. **Escopo:** externa.
- 2.5.5.5. **Mensagem:** "Para os seguintes termos de convênio, o tipo de identificação informado não pertence à Tabela Auxiliar

de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP ou não está entre 01 e 03".

- 2.5.6. **Código do Credor**
- 2.5.6.1. **Tipo:** Cadastral.
- 2.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 2.5.6.3. **Teste:** verificar se o código do credor informado corresponde a um CNPJ/ CPF/ Identificação Especial válido e foi previamente cadastrado.
- 2.5.6.4. **Escopo:** externa
- 2.5.6.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de convênio, o credor informado não é válido ou não foi previamente cadastrado".

- 2.5.7. **Tipo de Legislação**
- 2.5.7.1. **Tipo:** Cadastral
- 2.5.7.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 2.5.7.3. **Teste:** verificar se o tipo de legislação informado pertence à Tabela auxiliar de Tipo de Legislação definida pelo TCE-SP.
- 2.5.7.4. **Escopo:** externa
- 2.5.7.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de convênio, o tipo de legislação informado não pertence à Tabela auxiliar de Tipo de Legislação definida pelo TCESP ".

3. Cadastro de Termo Aditivo de Convênio

3.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos termos aditivos dos convênios estabelecidos pelos Órgãos Públicos Jurisdicionados. Estes dados cadastrais complementam os dados cadastrais de convênios.

3.2. **Estrutura:** *Número do Termo, Ano, Número do Convênio Inicial, Ano (Início do Convênio), Descrição da Alteração, Data (Assinatura do Termo).*

3.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

3.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

3.5. **Inconsistências:**

3.5.1. **Número do Convênio Inicial**

3.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.

3.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

3.5.1.3. **Teste:** verificar se o número do convênio inicial (número e ano) informado foi previamente cadastrado.

3.5.1.4. **Escopo:** externa.

3.5.1.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de termo aditivo de convênio, o convênio informado não foi previamente cadastrado".

4. Cadastro de Contratos

- 4.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos contratos firmados pelos Órgãos Públicos Jurisdicionados. Estes dados cadastrais complementam a conta-corrente Contratos.
- 4.2. **Estrutura:** *Número do Contrato, Ano (Início do Contrato), Tipo de Contratação, Tipo de Identificação, Código do Credor, Número do Processo, Objeto, Valor da Garantia, Data (Assinatura do Contrato), Data (Término do Contrato).*
- 4.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 4.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 4.5. **Inconsistências:**
- 4.5.1. **Tipo de Contratação**
- 4.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
- 4.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 4.5.1.3. **Teste:** verificar se o tipo de contratação informado pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Contratação definida pelo TCE-SP.
- 4.5.1.4. **Escopo:** externa.
- 4.5.1.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de contrato, o tipo de contratação informado não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Contratação definida pelo TCE-SP".
- 4.5.2. **Tipo de Identificação**
- 4.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.
- 4.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 4.5.2.3. **Teste:** verificar se tipo de identificação informado para o credor pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP e está entre 01 e 03.
- 4.5.2.4. **Escopo:** externa.
- 4.5.2.5. **Mensagem:** "Para os seguintes termos de contrato, o tipo de identificação informado não pertence à Tabela Auxiliar

de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP ou não está entre 01 e 03".

- 4.5.3. **Código do Credor**
- 4.5.3.1. **Tipo:** Cadastral.
- 4.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 4.5.3.3. **Teste:** verificar se o código do credor informado corresponde a um CNPJ/ CPF/ Identificação Especial válido e foi previamente cadastrado.
- 4.5.3.4. **Escopo:** externa
- 4.5.3.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de contrato, o credor informado não é válido ou não foi previamente cadastrado".

5. Cadastro de Termo Aditivo de Contrato

- 5.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos termos aditivos dos contratos estabelecidos pelos Órgãos Públicos Jurisdicionados. Estes dados cadastrais complementam os dados cadastrais de contratos.
- 5.2. **Estrutura:** *Número do Termo, Ano, Número do Contrato Inicial, Ano (Início do Contrato), Descrição da Alteração, Data (Assinatura do Termo).*
- 5.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 5.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 5.5. **Inconsistências:**
- 5.5.1. **Número do Contrato Inicial**
 - 5.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 5.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva
 - 5.5.1.3. **Teste:** verificar se o número do contrato inicial (número e ano) informado foi previamente cadastrado.
 - 5.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 5.5.1.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de termo aditivo de contrato, o contrato informado não foi previamente cadastrado".

6. Cadastro de Credores/Fornecedores

6.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos credores/fornecedores dos Órgãos Públicos Jurisdicionados. Complementam os dados cadastrais da conta-corrente credor/fornecedor.

6.2. **Estrutura:** *Tipo de Identificação, Código do Credor, Nome do Credor/Fornecedor, Endereço, Cidade de Domicílio, Estado de Domicílio, Telefone, Tipo, Tipo de Fornecimento/Natureza do Crédito, Domicílio Bancário do Credor/Fornecedor.*

6.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

6.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

6.5. **Inconsistências:**

6.5.1. **Tipo de Identificação**

6.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.

6.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

6.5.1.3. **Teste:** verificar se tipo de identificação informado para o credor pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP e está entre 01 e 03.

6.5.1.4.

6.5.1.5. **Escopo:** externa.

6.5.1.6. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de credores/fornecedores, o tipo de identificação informado não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP ou não está entre 01 e 03".

6.5.2. **Código do Credor**

6.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.

6.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa.

6.5.2.3. **Teste:** verificar se o código do credor informado corresponde a um CNPJ/ CPF/ Identificação Especial válido

6.5.2.4. **Escopo:** externa

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 6.5.2.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de credores, o CNPJ/ CPF/ Identificação Especial informado não é válido".
- 6.5.3. **Tipo**
- 6.5.3.1. **Tipo:** Cadastral.
- 6.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 6.5.3.3. **Teste:** verificar se o tipo informado é "F" ou "C".
- 6.5.3.4. **Escopo:** externa.
- 6.5.3.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de credores/ fornecedores, o tipo informado é diferente de "F" ou "C" ".
- 6.5.4. **Número de CPF**
- 6.5.4.1. **Tipo:** Cadastral.
- 6.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa
- 6.5.4.3. **Teste:** caso o tipo de identificação informado for de pessoa física, verificar se o número de CPF informado é válido.
- 6.5.4.4. **Escopo:** externa.
- 6.5.4.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de credores/ fornecedores, o número de CPF informado não é válido".
- 6.5.5. **Número de CNPJ**
- 6.5.5.1. **Tipo:** Cadastral.
- 6.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa
- 6.5.5.3. **Teste:** caso o tipo de identificação informado for de pessoa jurídica, verificar se o número de CNPJ informado é válido.
- 6.5.5.4. **Escopo:** externa.
- 6.5.5.5. **Mensagem:** "Para os seguintes registros de credores/ fornecedores, o número de CNPJ informado não é válido".

7. Cadastro de Código de Aplicação

- 7.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros dos códigos de aplicação a serem utilizados pelo município.
- 7.2. **Estrutura:** *Código de Aplicação Fixo, Código de aplicação Variável, Nome do Código de Aplicação.*
- 7.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 7.4. **Data de Criação:** 06-outubro-2005
- 7.5. **Inconsistências:**
- 7.5.1. **Código de Aplicação Fixo:**
 - 7.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 7.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva
 - 7.5.1.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação fixo informado pertence a Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP.
 - 7.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 7.5.1.5. **Mensagem:** O código de Aplicação Fixo informado não pertence a Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP.

- 7.5.2. **Contrato - diferente de branco**
- 7.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.
- 7.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 7.5.2.3. **Teste:** Verificar se o contrato (número e ano) informado pertence à Tabela Cadastral de Contratos do município.
- 7.5.2.4. **Escopo:** externa
- 7.5.2.5. **Mensagem:** "Para os seguintes números de empenho, o contrato informado não pertence à Tabela Cadastral de Contratos do município ".

8. Cadastro de Inscrição Genérica

- 8.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz registros das inscrições genéricas a serem utilizadas pelo município.
- 8.2. **Estrutura:** *Tipo de Identificação, Código de Identificação, Nome da Inscrição Genérica.*
- 8.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 8.4. **Data de Criação:** 06-outubro-2005
- 8.5. **Inconsistências:**
 - 8.5.1. **Tipo de Identificação**
 - 8.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 8.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva
 - 8.5.1.3. **Teste:** Verificar se tipo de identificação informado pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCESP e é maior que 03.
 - 8.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 8.5.1.5. **Mensagem:** "O tipo de identificação informado não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCESP ou é menor que 03".

9. Balancete Isolado.

- 9.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz as movimentações contábeis ocorridas durante um mês em uma única entidade;
- 9.2. **Estrutura:** Código contábil, código da entidade, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal) e contas-correntes associadas contendo, por sua vez, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal).
- 9.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 9.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 9.5. **Inconsistências:**
- 9.5.1. **Código Contábil**
- 9.5.1.1. **Tipo:** cadastral.
- 9.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.1.3. **Teste:** verificar se cada código contábil presente no balancete consta da Estrutura de Códigos vigente no período de referência do balancete.
- 9.5.1.4. **Escopo:** externa
- 9.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não constam da Estrutura de Códigos definida pelo TCE-SP para o período de referência do balancete".
- 9.5.2. **Código da Entidade:**
- 9.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.
- 9.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.2.3. **Teste:** verificar se os códigos da entidade informado nos códigos contábeis do documento é o mesmo código da entidade declarado no cabeçalho identificador do balancete e definido no Cadastro de Código de Entidades do TCESP.
- 9.5.2.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não pertencem à entidade identificada no

- cabeçalho do balancete: [listar códigos contábeis]".
- 9.5.3. **Somatório dos Saldos Iniciais:**
 - 9.5.3.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 9.5.3.3. **Teste:** somar todos os saldos iniciais dos códigos contábeis e comparar o resultado com zero.
 - 9.5.3.4. **Escopo:** interna.
 - 9.5.3.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos iniciais dos códigos contábeis deve ser nulo".
-
- 9.5.4. **Somatório dos Saldos Finais:**
 - 9.5.4.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 9.5.4.3. **Teste:** somar todos os saldos finais dos códigos contábeis e comparar o resultado com zero.
 - 9.5.4.4. **Escopo:** interna.
 - 9.5.4.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos finais dos códigos contábeis deve ser nulo".

- 9.5.5. **Movimento de Débito e Movimento de Crédito:**
 - 9.5.5.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 9.5.5.3. **Teste:** somar todos os movimentos de débito dos códigos contábeis, somar todos os movimentos de crédito dos códigos contábeis e comparar se os dois resultados obtidos são iguais.
 - 9.5.5.4. **Escopo:** interna.
 - 9.5.5.5. **Mensagem:** "O total de movimentos de débito deve ser igual ao total de movimentos de crédito".

- 9.5.6. **Somatório dos Saldos Iniciais no Sistema Compensado:**
 - 9.5.6.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 9.5.6.3. **Teste:** somar todos os saldos iniciais dos códigos contábeis do Sistema Compensado e comparar o resultado com zero.
 - 9.5.6.4. **Escopo:** interna.
 - 9.5.6.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos iniciais dos códigos contábeis do Sistema Compensado deve ser nulo".

- 9.5.7. **Somatório dos Saldos Finais do Sistema Compensado:**
 - 9.5.7.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.7.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 9.5.7.3. **Teste:** somar todos os saldos finais dos códigos contábeis do Sistema Compensado e comparar o resultado com zero.
 - 9.5.7.4. **Escopo:** interna.
 - 9.5.7.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos finais dos códigos contábeis do Sistema Compensado deve ser nulo."

- 9.5.8. **Movimento de Débito e Movimento de Crédito do Sistema Compensado:**
 - 9.5.8.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 9.5.8.2. **Gravidade:** Indicativa

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 9.5.8.3. **Teste:** somar todos os movimentos de débito dos códigos contábeis do Sistema Compensado, somar todos os movimentos de crédito dos códigos contábeis do Sistema Compensado e verificar se os dois resultados obtidos são iguais.
- 9.5.8.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.8.5. **Mensagem:** "O total de movimentos de débito do Sistema Compensado deve ser igual ao total de movimentos de crédito do Sistema Compensado".
- 9.5.9. **Somatório dos Saldos Iniciais no Sistema Orçamentário:**
- 9.5.9.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.9.2. **Gravidade:** Indicativa
- 9.5.9.3. **Teste:** somar todos os saldos iniciais dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário e comparar o resultado com zero.
- 9.5.9.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.9.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos iniciais dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário deve ser nulo".
- 9.5.10. **Somatório dos Saldos Finais do Sistema Orçamentário:**
- 9.5.10.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.10.2. **Gravidade:** Indicativa
- 9.5.10.3. **Teste:** somar todos os saldos finais dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário e comparar o resultado com zero.
- 9.5.10.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.10.5. **Mensagem:** "O somatório dos saldos finais dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário deve ser nulo".
- 9.5.11. **Movimento de Débito e Movimento de Crédito do Sistema Orçamentário:**
- 9.5.11.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.11.2. **Gravidade:** Indicativa
- 9.5.11.3. **Teste:** somar todos os movimentos de débito dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário, somar todos os movimentos de crédito dos códigos contábeis do Sistema Orçamentário e verificar se os dois resultados obtidos são iguais.

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 9.5.11.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.11.5. **Mensagem:** "O total de movimentos de débito do Sistema Orçamentário deve ser igual ao total de movimentos de crédito do Sistema Orçamentário".
- 9.5.12. **Saldos Iniciais de cada Código Contábil (balancete do mês 01):**
- 9.5.12.1. **Tipo:** Procura Referência
- 9.5.12.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.12.3. **Teste:** Verificar se todas as contas contábeis que encerraram o exercício anterior com saldo constam no balancete de abertura do exercício subsequente.
- 9.5.12.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.12.5. **Mensagem:** "Todas as contas contábeis que encerraram o exercício anterior com saldo devem constar no balancete de abertura do subsequente".
- 9.5.13. **Saldo Inicial de cada Código Contábil:**
- 9.5.13.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.13.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.13.3. **Teste:** verificar se o saldo inicial de cada código contábil é igual ao saldo final do mesmo código contábil informado no mês anterior.
- 9.5.13.4. **Escopo:** externa.
- 9.5.13.5. **Mensagem:** "Os saldos iniciais dos seguintes códigos contábeis não conferem com os respectivos saldos finais informados anteriormente".
- 9.5.14. **Saldos Finais Zerados - Conta contábil (mês 14):**
- 9.5.14.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.14.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.14.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis listados abaixo encerraram o exercício com saldo igual a zero.
- 9.5.14.4. **Escopo:** interna.

9.5.14.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis devem encerrar o exercício com saldo inicial igual a zero

- a) 1.9.1.*
- b) 1.9.2.*
- c) 1.9.3.1.1.*.
- d) 1.9.3.1.2.*.
- e) 1.9.3.1.3.01.*
- f) 1.9.3.1.3.02.03
- g) 1.9.3.1.3.02.04
- h) 1.9.3.1.3.02.05
- i) 1.9.3.1.3.02.07
- j) 1.9.5.2.0.*.
- k) 1.9.5.9.0.*.
- l) 1.9.6.0.1.01.02
- m) 1.9.9.1.1.06.02
- n) 1.9.9.1.1.06.03
- o) 1.9.9.6.1.03.00
- p) 1.9.9.6.1.04.00
- q) 1.9.9.6.2.03.00
- r) 1.9.9.6.2.04.00
- s) 2.1.2.1.1.01.00
- t) 2.1.2.1.1.03.00
- u) 2.1.2.1.1.04.00
- v) 2.1.2.1.2.01.01
- w) 2.1.2.1.2.01.02
- x) 2.1.2.1.2.03.01**
- y) 2.1.2.1.3.01.00
- z) 2.1.2.1.3.02.00
- aa) 2.1.2.1.3.03.00
- bb) 2.1.2.1.3.04.00
- cc) 2.1.2.1.3.05.00
- dd) 2.1.2.1.3.06.00
- ee) 2.1.2.1.3.07.00
- ff) 2.1.2.1.3.16.01**
- gg) 2.1.2.1.3.16.02**
- hh) 2.1.2.1.3.16.03**
- ii) 2.1.2.1.3.99.00
- jj) 2.9.1.*
- kk) 2.9.2.*
- ll) 2.9.3.1.1.*.
- mm) 2.9.3.1.2
- nn) 2.9.3.1.3.01.*
- oo) 3.*.
- pp) 4.*.

qq) 5.*.

rr) 6.*.

- 9.5.15. **Saldos Finais Zerados - Conta correntes (mês 14):**
- 9.5.15.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.15.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.15.3. **Teste:** verificar se as contas-correntes atreladas aos códigos contábeis listados na regra 9.5.14 tem saldo final igual a zero.
- 9.5.15.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.15.5. **Mensagem:** "As seguintes contas-correntes devem encerrar o exercício com saldo final igual a zero."
- 9.5.16. **Saldos Finais Zerados - Conta corrente 01 disponibilidade financeira - Conta Contábil: 193290100 e 193290200 (mês 13):**
- 9.5.16.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.16.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.16.3. **Teste:** : verificar se as fontes de recursos com dígito inicial igual a zero **apresentam no mês 13** saldo final igual a zero.
- 9.5.16.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.16.5. **Mensagem:** "As fontes de recursos com dígito inicial igual a zero, que compõem a conta corrente disponibilidade financeira, atreladas aos códigos contábeis 193290100 e 193290200 **devem no balancete do mês 13**, apresentar saldo final igual a zero".
- 9.5.17. **Saldos Iniciais Zerados - Conta contábil (mês 01):**
- 9.5.17.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.17.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.17.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis listados abaixo iniciam o exercício com saldo inicial igual a zero.
- 9.5.17.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.17.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis devem iniciar o exercício com saldo inicial igual a zero."

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- a) 1.9.1.*
- b) 1.9.2.*
- c) 1.9.3.1.1.*.
- d) 1.9.3.1.2.*.
- e) 1.9.3.1.3.01.*
- f) 1.9.3.1.3.02.03
- g) 1.9.3.1.3.02.04
- h) 1.9.3.1.3.02.05
- i) 1.9.3.1.3.02.07
- j) 1.9.5.2.0.*.
- k) 1.9.5.9.0.*.
- l) 1.9.6.0.1.01.02
- m) 1.9.9.1.1.06.02
- n) 1.9.9.1.1.06.03
- o) 1.9.9.6.1.03.00
- p) 1.9.9.6.1.04.00
- q) 1.9.9.6.2.03.00
- r) 1.9.9.6.2.04.00
- s) 2.1.2.1.1.01.00
- t) 2.1.2.1.1.03.00
- u) 2.1.2.1.1.04.00
- v) 2.1.2.1.2.01.01
- w) 2.1.2.1.2.01.02
- x) 2.1.2.1.2.03.01**
- y) 2.1.2.1.3.01.00
- z) 2.1.2.1.3.02.00
- aa) 2.1.2.1.3.03.00
- bb) 2.1.2.1.3.04.00
- cc) 2.1.2.1.3.05.00
- dd) 2.1.2.1.3.06.00
- ee) 2.1.2.1.3.07.00
- ff) 2.1.2.1.3.16.01**
- gg) 2.1.2.1.3.16.02**
- hh) 2.1.2.1.3.16.03**
- ii) 2.1.2.1.3.99.00
- jj) 2.9.1.*
- kk) 2.9.2.*
- ll) 2.9.3.1.1.*.
- mm) 2.9.3.1.2
- nn) 2.9.3.1.3.01.*
- oo) 3.*.
- pp) 4.*.
- qq) 5.*.
- rr) 6.*.

- 9.5.18. **Saldos Iniciais Zerados - Conta correntes (mês 01):**
- 9.5.18.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.18.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.18.3. **Teste:** verificar se as contas-correntes atreladas aos códigos contábeis listados na regra 9.5.17 tem saldo inicial igual a zero.
- 9.5.18.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.18.5. **Mensagem:** "As seguintes contas-correntes devem iniciar o exercício com saldo final igual a zero."
- 9.5.19. **Cálculo do Saldo Final de cada Código Contábil**
- 9.5.19.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.19.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.19.3. **Teste:** verificar se o valor do saldo final de cada código contábil é resultado do seguinte cálculo: (saldo inicial) + (movimento de débito) - (movimento de crédito)
- 9.5.19.4. **Escopo:** interna
- 9.5.19.5. **Mensagem:** "O valor declarado para o saldo final dos seguintes códigos contábeis não corresponde ao cálculo sobre os respectivos saldos iniciais, movimento de débito e movimento de crédito."
- 9.5.20. **Saldo Inicial de cada Código Contábil Sintético:**
- 9.5.20.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.20.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.20.3. **Teste:** verificar se o saldo inicial de cada código contábil sintético corresponde ao somatório dos saldos iniciais dos códigos contábeis internos.
- 9.5.20.4. **Escopo:** interna
- 9.5.20.5. **Mensagem:** "Os saldos iniciais dos seguintes códigos contábeis sintéticos não conferem com o somatório dos saldos iniciais dos respectivos códigos contábeis analíticos ".

- 9.5.21. **Movimento de Débito de cada Código Contábil Sintético:**
- 9.5.21.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.21.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.21.3. **Teste:** verificar se o movimento de débito de cada código contábil sintético corresponde ao somatório dos movimentos de débito dos códigos contábeis internos.
- 9.5.21.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.21.5. **Mensagem:** "Os movimentos de débito dos seguintes códigos contábeis sintéticos não conferem com o somatório dos movimentos de débito dos respectivos códigos contábeis internos".
- 9.5.22. **Movimento de Crédito de cada Código Contábil Sintético:**
- 9.5.22.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.22.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.22.3. **Teste:** verificar se o movimento de crédito de cada código contábil sintético corresponde ao somatório dos movimentos de crédito dos códigos contábeis internos.
- 9.5.22.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.22.5. **Mensagem:** "Os movimentos de crédito dos seguintes códigos contábeis sintéticos não conferem com o somatório dos movimentos de crédito dos respectivos códigos contábeis internos".
- 9.5.23. **Saldo Final de cada Código Contábil Sintético:**
- 9.5.23.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.23.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.23.3. **Teste:** verificar se o saldo final de cada código contábil sintético corresponde ao somatório dos saldos finais dos códigos contábeis internos.
- 9.5.23.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.23.5. **Mensagem:** "Os saldos finais dos seguintes códigos contábeis sintéticos não conferem com o somatório dos saldos finais dos respectivos códigos contábeis analíticos"

- 9.5.24. **Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente**
- 9.5.24.1. **Tipo:** Lógico-matemática
- 9.5.24.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.24.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis que exigem conta-corrente e tiveram movimento no período de referência vieram acompanhados das respectivas contas-correntes.
- 9.5.24.4. **Escopo:** interna
- 9.5.24.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não vieram acompanhados das contas-correntes que os detalham."
- 9.5.25. **Códigos Contábeis Detalhados por tipo de Conta-corrente**
- 9.5.25.1. **Tipo:** Cadastral
- 9.5.25.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.25.3. **Teste:** verificar se o tipo de conta-corrente informado para o código contábil está de acordo com a Estrutura de Códigos Contábeis definida pelo TCESP.
- 9.5.25.4. **Escopo:** interna
- 9.5.25.5. **Mensagem:** "O tipo de conta-corrente dos seguintes códigos contábeis não corresponde ao tipo indicado na Estrutura de Códigos Contábeis definida pelo TCESP".
- 9.5.26. **Saldo Inicial de cada Código Contábil Detalhado por Conta-corrente**
- 9.5.26.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.26.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.26.3. **Teste:** no primeiro balancete do exercício verificar se o saldo inicial de cada código contábil que exige conta-corrente corresponde ao somatório dos saldos iniciais das respectivas contas-correntes.
- 9.5.26.4. **Escopo:** interna
- 9.5.26.5. **Mensagem:** "O saldo inicial dos seguintes códigos contábeis não corresponde ao somatório dos saldos iniciais das respectivas contas-correntes."
- 9.5.27. **Movimento de débitos dos Códigos Contábeis Detalhados por Conta-Corrente:**

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 9.5.27.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
9.5.27.2. **Gravidade:** Impeditiva.
9.5.27.3. **Teste:** verificar se o somatório do movimento de débitos das contas-correntes do código contábil coincide com movimento de débitos do código contábil correspondente.
9.5.27.4. **Escopo:** interna.
9.5.27.5. **Mensagem:** "O movimento de débitos dos seguintes códigos contábeis não coincide com o total de movimento de débitos das contas-correntes que o detalham".
- 9.5.28. **Movimento de créditos dos Códigos Contábeis Detalhados por Conta-Corrente:**
9.5.28.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
9.5.28.2. **Gravidade:** Impeditiva.
9.5.28.3. **Teste:** verificar se o somatório do movimento de créditos das contas-correntes do código contábil coincide com movimento de créditos do código contábil correspondente.
9.5.28.4. **Escopo:** interna.
9.5.28.5. **Mensagem:** "O movimento de créditos dos seguintes códigos contábeis não coincide com o total de movimento de créditos das contas-correntes que o detalham".

- 9.5.29. **Saldo Final de cada Código Contábil Detalhado por Conta-corrente**
- 9.5.29.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.29.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.29.3. **Teste:** no primeiro e último balancete do exercício verificar se o saldo final de cada código contábil que exige conta-corrente corresponde ao somatório dos saldos finais das respectivas contas-correntes.
- 9.5.29.4. **Escopo:** interna
- 9.5.29.5. **Mensagem:** "O saldo final dos seguintes códigos contábeis não corresponde ao somatório dos saldos finais das respectivas contas-correntes."
- 9.5.30. **Saldos Iniciais de cada Conta Corrente (balancete do mês 01):**
- 9.5.30.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 9.5.30.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 9.5.30.3. **Teste:** Verificar se todas as contas correntes que encerraram o exercício anterior com saldo constam no balancete de abertura do exercício subsequente.
- 9.5.30.4. **Escopo:** interna.
- 9.5.30.5. **Mensagem:** "Todas as contas correntes que encerraram o exercício anterior com saldo devem constar no balancete de abertura do subsequente".
- 9.5.31. **Saldo Inicial de cada Conta-corrente 1º mês do ano**
- 9.5.31.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.31.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.31.3. **Teste:** verificar se o valor do saldo inicial de cada conta-corrente é igual ao último saldo final da mesma conta-corrente informado.
- 9.5.31.4. **Escopo:** interna
- 9.5.31.5. **Mensagem:** "O valor informado para o saldo inicial das seguintes contas-correntes não corresponde ao último saldo final correspondente."

- 9.5.32. **Cálculo do Saldo Final das Contas-correntes**
- 9.5.32.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.32.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.32.3. **Teste:** verificar se o valor do saldo final de cada conta-corrente é resultado do seguinte cálculo: (saldo inicial) + (movimento de débito) - (movimento de crédito)
- 9.5.32.4. **Escopo:** interna
- 9.5.32.5. **Mensagem:** "O valor informado para o saldo final das seguintes contas-correntes não corresponde ao cálculo sobre os respectivos saldos iniciais, movimento de débito e movimento de crédito."
- 9.5.33. **Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (mês 14) Contas Correntes não Incluídas**
- 9.5.33.1. **Tipo:** Lógico - Matemática.
- 9.5.33.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.33.3. **Teste:**
- 9.5.33.4. verificar se os códigos contábeis (relacionados abaixo) que exigem conta-corrente e tiveram movimento no período de referência **NÃO** vieram acompanhados das respectivas contas-correntes.
- Obs.:** códigos contábeis **NÃO** deverão vir acompanhados de contas-correntes
- 9.5.33.5. **Escopo:** interna
- 9.5.33.6. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não devem vir acompanhados das respectivas contas correntes."
- a) 1.9.1.*
- b) 1.9.2.*
- c) 1.9.3.1.1.*.
- d) 1.9.3.1.2.*.
- e) 1.9.3.1.3.01.*
- f) 1.9.6.*
- g) 2.9.1.*
- h) 2.9.2.*
- i) 2.9.3.1.1.*.
- j) 2.9.3.1.2
- k) 2.9.3.1.3.01.*
- l) 2.9.6.*

- 9.5.34. **Movimento das Contas Correntes Contábeis (exceto no mês 01 e 14).**
- 9.5.34.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.34.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.34.3. **Teste:** Verificar se as contas correntes enviadas apresentam ou movimento de débito ou movimento de crédito diferente de Zero.
- 9.5.34.4. **Escopo:** interna
- 9.5.34.5. **Mensagem:** "As seguintes contas correntes não possuem movimentação credora ou devedora no período."
- 9.5.35. Movimentação do Código Contábil (apenas no o mês 14).**
- 9.5.35.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 9.5.35.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 9.5.35.3. **Teste:**
- 9.5.35.4. Verificar se o movimento credor e o devedor das contas relacionadas abaixo, são iguais a zero.
- 9.5.35.5. **Escopo:** interna.
- 9.5.35.6. **Mensagem:** " Tanto o movimento credor como o devedor das seguintes contas no mês 14, devem ser iguais a zero ".

CODIFICAÇÃO

- a) 1.1.*
- b) 1.2.*
- c) 1.4.*
- d) 1.9.3.1.3.02.*
- e) 1.9.5.*
- f) 1.9.9.*
- g) 2.1.*
- h) 2.2.2.*
- i) 2.3.*
- j) 2.9.3.1.3.02.*
- k) 2.9.5.*
- l) 2.9.9.*
- m) 1.9.3.2.9*
- n) 2.9.3.2.0.00.00

10. Balancete Conjunto.

10.1. **Estrutura:** Código contábil, código da entidade, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal) e contas-correntes associadas contendo, por sua vez, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal).

10.2. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

10.3. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

10.4. **Inconsistências:**

10.4.1. **Código da Entidade - Cadastro de Entidades:**

10.4.1.1. **Tipo:** Cadastral.

10.4.1.2. **Gravidade:** Impeditiva.

10.4.1.3. **Teste:** verificar se os códigos das entidades informados nos códigos contábeis do documento pertencem ao município informado no cabeçalho identificador do documento e definidos no Cadastro de Código de Entidades do TCESP

10.4.1.4. **Escopo:** interna.

10.4.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos das entidades informados nos códigos contábeis não pertencem ao município identificado no cabeçalho do documento e/ou não pertencem ao Cadastro de Códigos de Entidades do TCESP [listar códigos contábeis]".

10.4.2. **Código de Entidade - Entidades Município**

10.4.2.1. **Tipo:** Cadastral.

10.4.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.

10.4.2.3. **Teste:** verificar se todos os códigos de entidades que formam o Município estão contempladas nos códigos contábeis do balancete

10.4.2.4. **Escopo:** interna.

10.4.2.5. **Mensagem:** "Nem todas as entidades do município foram informadas neste balancete conjunto."

- 10.4.3. **Saldo Inicial de cada Código Contábil - Agregador:**
 - 10.4.3.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 10.4.3.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 10.4.3.3. **Teste:** verificar se o saldo inicial de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos saldos iniciais do código contábil de cada entidade.
 - 10.4.3.4. **Escopo:** interna
 - 10.4.3.5. **Mensagem:** "Os saldos iniciais dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos saldos iniciais dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".

- 10.4.4. **Movimento de Débito de cada Código Contábil Agregador:**
 - 10.4.4.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 10.4.4.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 10.4.4.3. **Teste:** verificar se o movimento de débito de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos movimentos de débito dos códigos contábeis de cada entidade.
 - 10.4.4.4. **Escopo:** interna.
 - 10.4.4.5. **Mensagem:** "Os movimentos de débito dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos movimentos de débito dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".

- 10.4.5. **Movimento de Crédito de cada Código Contábil Agregador:**
 - 10.4.5.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
 - 10.4.5.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 10.4.5.3. **Teste:** verificar se o movimento de crédito de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos movimentos de crédito dos códigos contábeis de cada entidade.
 - 10.4.5.4. **Escopo:** interna.
 - 10.4.5.5. **Mensagem:** "Os movimentos de crédito dos seguintes códigos contábeis agregadores

não conferem com o somatório dos movimentos de crédito dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".

- 10.4.6. **Saldo Final de cada Código Contábil Agregador:**
- 10.4.6.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 10.4.6.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 10.4.6.3. **Teste:** verificar se o saldo final de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos saldos finais dos códigos contábeis de cada entidade.
- 10.4.6.4. **Escopo:** interna.
- 10.4.6.5. **Mensagem:** "Os saldos finais dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos saldos finais dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".

Importante: Todas as demais inconsistências descritas para o Balancete Isolado, exceto a regra do Código da Entidade também serão verificadas no Balancete Conjunto

11. Balancete Consolidado.

.

11.1. **Descrição do Documento:** Este documento traz as movimentações contábeis ocorridas durante um mês em um ente (município)

11.2. **Estrutura:** Código contábil, código da entidade, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal) e contas-correntes associadas contendo, por sua vez, saldo inicial (com sinal), movimento de débito (sem sinal), movimento de crédito (sem sinal), saldo final (com sinal).

11.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

11.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

11.5. **Inconsistências:**

11.5.1. **Código da Entidade - Cadastro de Entidades:**

11.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.

11.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva.

11.5.1.3. **Teste:** verificar se os códigos das entidades informados nos códigos contábeis do documento pertencem ao município informado no cabeçalho identificador do documento e definidos no Cadastro de Código de Entidades do TCESP

11.5.1.4. **Escopo:** interna.

11.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos das entidades informados nos códigos contábeis não pertencem ao município identificado no cabeçalho do documento e/ou não pertencem ao Cadastro de Códigos de Entidades do TCESP [listar códigos contábeis]".

11.5.2. **Código de Entidade - Entidades Município**

11.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.

11.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva.

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 11.5.2.3. **Teste:** verificar se todos os códigos de entidades que formam o Município estão contempladas nos códigos contábeis do balancete.
- 11.5.2.4. **Escopo:** interna.
- 11.5.2.5. **Mensagem:** "Nem todas as entidades do município foram informadas neste balancete conjunto."
- 11.5.3. **Saldo Inicial de cada Código Contábil - Agregador:**
- 11.5.3.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 11.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 11.5.3.3. **Teste:** verificar se o saldo inicial de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos saldos iniciais do código contábil de cada entidade.
- 11.5.3.4. **Escopo:** interna
- 11.5.3.5. **Mensagem:** "Os saldos iniciais dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos saldos iniciais dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".
- 11.5.4. **Movimento de Débito de cada Código Contábil Agregador:**
- 11.5.4.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 11.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 11.5.4.3. **Teste:** verificar se o movimento de débito de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos movimentos de débito dos códigos contábeis de cada entidade.
- 11.5.4.4. **Escopo:** interna.
- 11.5.4.5. **Mensagem:** "Os movimentos de débito dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos movimentos de débito dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".
- 11.5.5. **Movimento de Crédito de cada Código Contábil Agregador:**
- 11.5.5.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 11.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva.

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 11.5.5.3. **Teste:** verificar se o movimento de crédito de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos movimentos de crédito dos códigos contábeis de cada entidade.
- 11.5.5.4. **Escopo:** interna.
- 11.5.5.5. **Mensagem:** "Os movimentos de crédito dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos movimentos de crédito dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".
- 11.5.6. **Saldo Final de cada Código Contábil Agregador:**
- 11.5.6.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
- 11.5.6.2. **Gravidade:** Impeditiva.
- 11.5.6.3. **Teste:** verificar se o saldo final de cada código contábil agregador (sem identificação da entidade) corresponde ao somatório dos saldos finais dos códigos contábeis de cada entidade.
- 11.5.6.4. **Escopo:** interna.
- 11.5.6.5. **Mensagem:** "Os saldos finais dos seguintes códigos contábeis agregadores não conferem com o somatório dos saldos finais dos respectivos códigos contábeis de cada entidade".
- 11.5.7. **Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (exceto mês 14)**
- 11.5.7.1. **Tipo:** Lógico-matemática
- 11.5.7.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 11.5.7.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis (relacionados abaixo) que exigem conta-corrente e tiveram movimento no período de referência vieram acompanhados das respectivas contas-correntes.
- Obs.:** códigos contábeis que deverão vir acompanhados de contas-correntes:

CODIFICAÇÃO

1.1.1.1.1.00.00.XX
1.1.1.1.2.01.00.XX
1.1.1.1.2.99.00.XX
1.1.1.1.3.07.00.XX
1.1.1.1.3.08.00.XX

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

1.1.1.1.3.99.00.XX
1.1.1.1.4.*
1.1.2.1.6.08.00.XX
1.1.2.1.6.12.00.XX
1.1.2.1.8.00.00.XX
1.2.2.1.1.01.00.XX
1.9.1.1.1.00.00.XX
1.9.1.1.4.00.00.XX
1.9.2.1.1.00.00.XX
1.9.2.1.2.01.00.XX
1.9.2.1.2.02.00.XX
1.9.2.1.2.03.00.XX
1.9.2.1.2.04.00.XX
1.9.2.1.2.05.00.XX
1.9.2.1.3.01.00.XX
1.9.2.1.3.02.00.XX
1.9.2.1.3.03.00.XX
1.9.2.1.3.04.00.XX
1.9.2.1.3.05.00.XX
1.9.2.1.3.06.00.XX
1.9.2.1.4.01.00.XX
1.9.2.1.4.02.00.XX
1.9.2.1.5.00.00.XX
1.9.2.1.9.01.01.XX
1.9.2.1.9.01.09.XX
1.9.3.1.1.01.01.XX
1.9.3.1.1.01.02.XX
1.9.3.1.1.01.03.XX
1.9.3.1.1.01.04.XX
1.9.3.1.1.02.10.XX
1.9.3.1.1.02.20.XX
1.9.3.1.1.03.31.XX
1.9.3.1.1.03.32.XX
1.9.3.1.1.03.39.XX
1.9.3.1.1.04.10.XX
1.9.3.1.1.04.20.XX
1.9.3.1.1.05.31.XX
1.9.3.1.1.05.32.XX
1.9.3.1.1.05.39.XX
1.9.3.1.2.01.01.XX
1.9.3.1.2.01.02.XX
1.9.3.1.3.01.01.XX
1.9.3.1.3.01.02.XX
1.9.3.1.3.01.09.XX
1.9.3.1.3.02.01.XX
1.9.3.1.3.02.02.XX
1.9.3.1.3.02.03.XX
1.9.3.1.3.02.04.XX
1.9.3.1.3.02.05.XX
1.9.3.1.3.02.06.XX
1.9.3.1.3.02.07.XX
1.9.3.2.9.01.00.XX
1.9.3.2.9.02.00.XX
2.1.1.6.1.00.00.XX
2.1.4.1.1.01.00.XX
2.1.4.1.1.90.00.XX
2.1.4.2.0.00.00.XX
2.9.1.1.1.00.00.XX
2.9.1.1.2.00.00.XX
2.9.1.1.9.00.00.XX
2.9.2.1.1.00.00.XX
2.9.2.1.2.02.00.XX

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

2.9.2.1.3.01.00.XX
2.9.2.1.3.02.00.XX
2.9.3.1.1.01.01.XX
2.9.3.1.1.01.02.XX
2.9.3.1.1.01.09.XX
2.9.3.1.1.02.11.XX
2.9.3.1.1.02.12.XX
2.9.3.1.1.02.19.XX
2.9.3.1.1.03.10.XX
2.9.3.1.1.03.20.XX
2.9.3.1.1.04.11.XX
2.9.3.1.1.04.12.XX
2.9.3.1.1.04.19.XX
2.9.3.1.1.05.10.XX
2.9.3.1.1.05.20.XX
2.9.5.1.1.*.XX
2.9.5.1.2.*.XX
5.1.2.1.2.00.00.XX
5.1.2.1.7.01.01.XX
5.1.2.1.7.01.02.XX
5.1.2.1.7.02.01.XX
5.1.2.1.7.02.02.XX
5.1.2.1.7.04.01.XX
5.1.2.1.7.04.99.XX
6.1.2.1.2.00.00.XX
6.1.2.1.7.01.05.XX
6.1.2.1.7.01.06.XX
6.1.2.1.7.01.09.XX
6.1.2.1.7.02.05.XX
6.1.2.1.7.02.06.XX
6.1.2.1.7.02.09.XX
6.1.2.1.7.03.01.XX
6.1.2.1.7.03.02.XX

11.5.7.4. **Escopo:** interna

11.5.7.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não vieram acompanhados das contas-correntes que os detalham."

- 11.5.8. **Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (mês 14)**
- 11.5.8.1. **Tipo:** Lógico-matemática
- 11.5.8.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 11.5.8.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis (relacionados abaixo) que exigem conta-corrente ~~e tiveram movimento no período de referência~~ vieram acompanhados das respectivas contas-correntes.
- Obs.:** códigos contábeis que deverão vir acompanhados de contas-correntes:

CODIFICAÇÃO

1.1.1.1.1.00.00.XX
1.1.1.1.2.01.00.XX
1.1.1.1.2.99.00.XX
1.1.1.1.3.07.00.XX
1.1.1.1.3.08.00.XX
1.1.1.1.3.99.00.XX
1.1.2.1.6.08.00.XX
1.1.2.1.6.12.00.XX
1.1.2.1.8.00.00.XX
1.2.2.1.1.01.00.XX
1.9.3.1.3.02.*
1.9.3.2.9.01.00.XX
1.9.3.2.9.02.00.XX
2.1.1.6.1.00.00.XX
2.1.4.1.1.01.00.XX
2.1.4.1.1.90.00.XX
2.1.4.2.0.00.00.XX
2.9.2.1.3.02.00.XX
2.9.5.1.1.00.00.XX
2.9.5.1.2.00.00.XX
5.1.2.1.2.00.00.XX
5.1.2.1.7.01.01.XX
5.1.2.1.7.01.02.XX
5.1.2.1.7.02.01.XX
5.1.2.1.7.02.02.XX
5.1.2.1.7.04.01.XX
5.1.2.1.7.04.99.XX
6.1.2.1.2.00.00.XX
6.1.2.1.7.01.05.XX
6.1.2.1.7.01.06.XX
6.1.2.1.7.01.09.XX
6.1.2.1.7.02.05.XX
6.1.2.1.7.02.06.XX
6.1.2.1.7.02.09.XX
6.1.2.1.7.03.01.XX
6.1.2.1.7.03.02.XX

- 11.5.8.4. **Escopo:** interna
- 11.5.8.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis não vieram acompanhados das contas-correntes que os detalham."

- 11.5.9. **Balancete Consolidado (mês 14) - Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente (Contas Correntes não Incluídas.**
- 11.5.9.1. **Tipo:** Lógico-Matemática
- 11.5.9.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 11.5.9.3. **Teste:**
- 11.5.9.4. verificar se os códigos contábeis (relacionados abaixo) que exigem conta-corrente e tiveram movimento no período de referência **NÃO** vieram acompanhados das respectivas contas-correntes.
- Obs.:** códigos contábeis **NÃO** deverão vir acompanhados de contas-correntes
- 11.5.9.5. **Escopo:** interna
- 11.5.9.6. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis **Não** devem vir acompanhados das respectivas contas correntes."
- a) 1.9.1.*
- b) 1.9.2.*
- c) 1.9.3.1.1.*.
- d) 1.9.3.1.2.*.
- e) 1.9.3.1.3.01.*
- f) 1.9.6.*
- g) 2.9.1.*
- h) 2.9.2.*
- i) 2.9.3.1.1.*.
- j) 2.9.3.1.2
- k) 2.9.3.1.3.01.*
- l) 2.9.6.*

Importante: Todas as demais inconsistências descritas para o Balancete Isolado, exceto as regras do Código da Entidade e Códigos Contábeis Detalhados por Conta-corrente também serão verificadas no Balancete Consolidado

12. Conta-corrente - Disponibilidade Financeira

12.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Disponibilidade Financeira;

12.2. **Estrutura:** Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação.

12.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

12.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

12.5. **Inconsistências:**

12.5.1. **Código da Fonte de Recursos**

12.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

12.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

12.5.1.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos pertence à Tabela Auxiliar Fonte de Recursos definida pelo TCESP.

12.5.1.4. **Escopo:** externa

12.5.1.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de disponibilidade financeira não pertencem à Tabela Auxiliar Fonte de Recursos definida pelo TCESP."

12.5.2. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**

12.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

12.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

12.5.2.3. **Teste:** verificar se a parte fixa do código de aplicação informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP.

12.5.2.4. **Escopo:** externa

12.5.2.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de disponibilidade financeira não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP ."

- 12.5.3. **Código de Aplicação - Parte variável diferente de zero**
- 12.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 12.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 12.5.3.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado é diferente de zero e pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 12.5.3.4. **Escopo:** externa
- 12.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Disponibilidade Financeira não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

13. Conta-corrente - Domicílio Bancário

- 13.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Domicílio Bancário;
- 13.2. **Estrutura:** Código do Banco, Código da Agência bancária, Número da Conta Bancária
- 13.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 13.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 13.5. **Inconsistências:**
 - 13.5.1. **Conta-corrente - Domicílio Bancário**
 - 13.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 13.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 13.5.1.3. **Teste:** verificar se o domicílio bancário informado (banco, agência e conta) pertence à Tabela Cadastral de domicílios bancários do município.
 - 13.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 13.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes domicílios bancários informados nas contas-correntes de domicílio bancário não pertencem ao cadastro de domicílios bancários do município."

14. Conta-corrente - Credor/ Fornecedor

- 14.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Credor/Fornecedor;
- 14.2. **Estrutura:** Tipo de Identificação, Código do Credor
- 14.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 14.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 14.5. **Inconsistências:**
 - 14.5.1. **Conta-corrente - Credor/ Fornecedor**
 - 14.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 14.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.
 - 14.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
 - 14.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 14.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de credor/fornecedor não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

15. Conta-corrente - Identificador de Receita

15.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Identificador de Receita;

15.2. **Estrutura:** Classificação econômica da Receita orçamentária.

15.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

15.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

15.5. **Inconsistências:**

15.5.1. **Conta-corrente - Classificação econômica da Receita orçamentária**

15.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

15.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

15.5.1.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da receita orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária.

15.5.1.4. **Escopo:** externa

15.5.1.5. **Mensagem:** "A classificação econômica da receita orçamentária informada para as contas-correntes de identificador de receitas não pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária definida pelo TCESP."

16. Conta-corrente - Receita a Arrecadar

- 16.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Receita a Arrecadar;
- 16.2. **Estrutura:** Classificação Econômica da Receita Orçamentária, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação
- 16.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 16.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 16.5. **Inconsistências:**
 - 16.5.1. **Conta-corrente - Receita a Arrecadar - 1.o balancete do exercício**
 - 16.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 16.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 16.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município.
 - 16.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 16.5.1.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Receita a Arrecadar não constam da Lei Orçamentária Anual do município."

- 16.5.2. **Conta-corrente - Receita a Arrecadar - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 16.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 16.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 16.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município ou em suas alterações .
- 16.5.2.4. **Escopo:** externa
- 16.5.2.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Receita a Arrecadar não constam da Lei Orçamentária Anual do município ou de suas alterações."
- 16.5.3. **Classificação Econômica da Receita Orçamentária a partir do 2.o balancete do exercício**
- 16.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 16.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 16.5.3.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da receita orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária.
- 16.5.3.4. **Escopo:** externa
- 16.5.3.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da receita orçamentária informadas para as seguintes contas-correntes de Receita a Arrecadar não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária definida pelo TCESP."
- Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência Conta-corrente - Receita a Arrecadar - **a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

- 16.5.4. **Código de Fonte de Recursos - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 16.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 16.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 16.5.4.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.
- 16.5.4.4. **Escopo:** externa
- 16.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Receita a Arrecadar não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."
- Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência Conta-corrente - Receita a Arrecadar - **a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 16.5.5. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 16.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 16.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 16.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 16.5.5.4. **Escopo:** externa
- 16.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Receita a Arrecadar não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência Conta-corrente - Receita a Arrecadar - **a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 16.5.6. **Código de Aplicação - parte variável - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 16.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 16.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

16.5.6.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.

16.5.6.4. **Escopo:** externa

16.5.6.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Receita a Arrecadar não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência Conta-corrente - Receita a Arrecadar - **a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

17. Conta-corrente - Previsão/Arrecadação da Receita Orçamentária

17.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Previsão/Arrecadação da Receita Orçamentária;

17.2. **Estrutura:** Classificação Econômica da Receita Orçamentária, Código de Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Mês.

17.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

17.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

17.5. **Inconsistências:**

17.5.1. **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - 1.o balancete do exercício)**

17.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

17.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa

17.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município.

17.5.1.4. **Escopo:** externa

17.5.1.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não constam da Lei Orçamentária Anual do município."

- 17.5.2. **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 17.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 17.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 17.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município ou em suas alterações .
- 17.5.2.4. **Escopo:** externa
- 17.5.2.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não constam da Lei Orçamentária Anual do município ou de suas alterações."
- 17.5.3. **Classificação Econômica da Receita Orçamentária a partir do 2.o balancete do exercício**
- 17.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 17.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 17.5.3.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da receita orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária.
- 17.5.3.4. **Escopo:** externa
- 17.5.3.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da receita orçamentária informadas para as seguintes contas-correntes de Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 17.5.4. **Código de Fonte de Recursos - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 17.5.4.1. **Tipo:** Cadastral

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 17.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 17.5.4.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código da Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP.
- 17.5.4.4. **Escopo:** externa
- 17.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 17.5.5. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 17.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 17.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 17.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCE-SP.
- 17.5.5.4. **Escopo:** externa
- 17.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 17.5.6. **Código de Aplicação - parte variável - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 17.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 17.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa
- 17.5.6.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado

pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.

17.5.6.4. **Escopo:** externa

17.5.6.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Previsão/ Arrecadação da Receita Orçamentária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

18. Conta-corrente - Dotação Orçamentária

- 18.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Dotação Orçamentária;
- 18.2. **Estrutura:** Unidade Orçamentária, Unidade Executora, Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa Orçamentária (até elemento), Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação.
- 18.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 18.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 18.5. **Inconsistências:**
- 18.5.1. **Dotação Orçamentária - saldo inicial do 1º mês do exercício**
- 18.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
- 18.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação funcional programática, classificação econômica da despesa orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado consta na Lei Orçamentária Anual do município.
- 18.5.1.4. **Escopo:** externa
- 18.5.1.5. **Mensagem:** "As dotações orçamentárias informadas para as seguintes contas-correntes Dotação Orçamentária não constam da Lei Orçamentária Anual do município."

- 18.5.2. **Dotação Orçamentária**
18.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
18.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
18.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ,
 classificação funcional programática,
 classificação econômica da despesa
 orçamentária, código da fonte de recursos
 e código de aplicação informado consta na
 Lei Orçamentária Anual do município.
18.5.2.4. **Escopo:** externa
18.5.2.5. **Mensagem:** "As dotações orçamentárias
 informadas para as seguintes contas-
 correntes Dotação Orçamentária não
 constam da Lei Orçamentária Anual do
 município."

18.5.3. **Código da Unidade Orçamentária**
18.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
18.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
18.5.3.3. **Teste:** verificar se o código da
 Unidade Orçamentária informado existe no
 Cadastro de Entidades do TCESP.
18.5.3.4. **Escopo:** externa
18.5.3.5. **Mensagem:** "As entidades executoras para
 as seguintes contas-correntes de Dotação
 Orçamentária não existem no Cadastro de
 Entidades do TCESP."
Obs.: esta regra será executada apenas quando a
 Inconsistência **Dotação Orçamentária** for
 percebida.

18.5.4. **Código da Unidade Executora**
18.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
18.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
18.5.4.3. **Teste:** verificar se o código da
 Unidade Executora informado existe no
 Cadastro de Entidades do TCESP.
18.5.4.4. **Escopo:** externa
18.5.4.5. **Mensagem:** "As entidades executoras para
 as seguintes contas-correntes de Dotação
 Orçamentária não existem no Cadastro de
 Entidades do TCESP."
Obs.: esta regra será executada apenas quando a
 Inconsistência **Dotação Orçamentária** for
 percebida.

- 18.5.5. **Classificação Funcional Programática - função**
- 18.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 18.5.5.3. **Teste:** verificar se a função informada pertence à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP.
- 18.5.5.4. **Escopo:** externa
- 18.5.5.5. **Mensagem:** "As funções informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
-
- 18.5.6. **Classificação Funcional Programática - subfunção**
- 18.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.6.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 18.5.6.3. **Teste:** verificar se a subfunção informada pertence à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP.
- 18.5.6.4. **Escopo:** externa
- 18.5.6.5. **Mensagem:** "As subfunções informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
-
- 18.5.7. **Classificação Funcional Programática - programa**
- 18.5.7.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.7.2. **Gravidade:** Indicativa
- 18.5.7.3. **Teste:** verificar se o programa informado pertence à Tabela Cadastral de Programas do Município.
- 18.5.7.4. **Escopo:** externa
- 18.5.7.5. **Mensagem:** "Os programas informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de programas do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

18.5.8. **Classificação Funcional Programática - ação**

18.5.8.1. **Tipo:** Cadastral

18.5.8.2. **Gravidade:** Indicativa

18.5.8.3. **Teste:** verificar se a ação informada pertence à Tabela Cadastral de Ações do Município.

18.5.8.4. **Escopo:** externa

18.5.8.5. **Mensagem:** "As ações informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de ações do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

18.5.9. **Classificação Econômica da Despesa Orçamentária**

18.5.9.1. **Tipo:** Cadastral

18.5.9.2. **Gravidade:** Impeditiva

18.5.9.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da despesa orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária (até elemento).

18.5.9.4. **Escopo:** externa

18.5.9.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da despesa orçamentária informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

18.5.10. **Código de Fonte de Recursos**

18.5.10.1. **Tipo:** Cadastral

18.5.10.2. **Gravidade:** Impeditiva

18.5.10.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela

- Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.
- 18.5.10.4. **Escopo:** externa
- 18.5.10.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 18.5.11. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 18.5.11.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.11.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 18.5.11.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 18.5.11.4. **Escopo:** externa
- 18.5.11.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Orçamentária não são pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 18.5.12. **Código de Aplicação - parte variável - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 18.5.12.1. **Tipo:** Cadastral
- 18.5.12.2. **Gravidade:** Indicativa
- 18.5.12.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 18.5.12.4. **Escopo:** externa
- 18.5.12.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes Dotação Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.docSetembro.2010

Obs . : esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

19. Conta-corrente - Alteração da Dotação Orçamentária

- 19.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Alteração da Dotação Orçamentária;
- 19.2. **Estrutura:** Unidade Orçamentária, Unidade Executora, Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa Orçamentária (até elemento), Código de Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Data de Publicação do Ato.
- 19.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 19.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 19.5. **Inconsistências:**
- 19.6. **Importante:** Todas as inconsistências descritas para a conta-corrente Dotação Orçamentária também serão verificadas na Alteração da Dotação Orçamentária, alterando o nome da conta-corrente nas mensagens de erro de "Dotação Orçamentária" para "Alteração da Dotação Orçamentária".

20. Conta-corrente - Emissão de Empenho

20.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente **Emissão de Empenho**;

20.2. **Estrutura:** Número do Empenho, Ano (emissão do Empenho), Tipo de empenho, Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa (até subelemento), Código de Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Credor/Fornecedor, Tipo de Regime de Execução da Despesa, Modalidade de licitação, Número da Licitação, Data (de Emissão do empenho).

20.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

20.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

20.5. **Inconsistências:**

20.5.1. **Tipo de Empenho**

20.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

20.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

20.5.1.3. **Teste:** verificar se o tipo do empenho informado pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Empenho definida pelo TCE-SP.

20.5.1.4. **Escopo:** externa

Mensagem: "O tipo de empenho informado para os seguintes empenhos não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Empenho definida pelo TCE-SP."

20.5.2. **Dotação Orçamentária**

20.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

20.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

20.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação funcional programática, classificação econômica da despesa orçamentária (até elemento), código da fonte de recursos e código de aplicação informado consta na conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão.

20.5.2.4. **Escopo:** externa

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 20.5.2.5. **Mensagem:** "As dotações orçamentárias informadas para as seguintes contas-correntes Emissão de Empenho não constam da conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão."
- 20.5.3. **Classificação Econômica da Despesa - subelemento**
- 20.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 20.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 20.5.3.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da despesa até o nível de subelemento existe na Tabela Auxiliar de Classificações Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP e está definida na coluna de escrituração como "E".
- 20.5.3.4. **Escopo:** externa
- 20.5.3.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da despesa orçamentária até subelemento informadas para as seguintes contas-correntes de Emissão de Empenho não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP ou não está definida na coluna de escrituração como "E"."
- 20.5.4. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 20.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 20.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 20.5.4.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 20.5.4.4. **Escopo:** externa
- 20.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Emissão de Empenho não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 20.5.5. **Código de Aplicação - parte variável**

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 20.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 20.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa
- 20.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 20.5.5.4. **Escopo:** externa
- 20.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes Emissão de Empenho não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 20.5.6. **Credor/ Fornecedor**
- 20.5.6.1. **Tipo:** Cadastral.
- 20.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 20.5.6.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
- 20.5.6.4. **Escopo:** externa.
- 20.5.6.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de emissão de empenho não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

- 20.5.7. **Tipo de Regime de Execução da Despesa**
20.5.7.1. **Tipo:** Cadastral
20.5.7.2. **Gravidade:** impeditiva
20.5.7.3. **Teste:** verificar se o regime de execução da despesa informado pertence à Tabela Auxiliar de Regime de Execução da Despesa definida pelo TCESP.
20.5.7.4. **Escopo:** externa
20.5.7.5. **Mensagem:** "Os tipos de regime de execução da despesa informados para as seguintes contas-correntes de emissão de empenho não pertencem à Tabela Auxiliar de Regime de Execução da Despesa definida pelo TCESP."
- 20.5.8. **Modalidade de Licitação**
20.5.8.1. **Tipo:** Cadastral
20.5.8.2. **Gravidade:** impeditiva
20.5.8.3. **Teste:** verificar se a modalidade de licitação informado pertence à Tabela Auxiliar de Modalidade de Licitação definida pelo TCESP.
20.5.8.4. **Escopo:** externa
20.5.8.5. **Mensagem:** "As modalidades de licitação informadas para as seguintes contas-correntes de emissão de empenho não pertencem à Tabela Auxiliar de Modalidade de Licitação definida pelo TCESP."

21. Contas-corrente - Reforço de Empenho

- 21.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Reforço de Empenho;
- 21.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de Emissão do Reforço).
- 21.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 21.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 21.5. **Inconsistências:**
 - 21.5.1. **Empenho**
 - 21.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 21.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva
 - 21.5.1.3. **Teste:** Verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
 - 21.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 21.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de reforço de empenho não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

22. Conta-corrente - Anulação de Empenho

22.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Anulação de Empenho;

22.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de Emissão da Anulação).

22.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

22.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

22.5. **Inconsistências:**

22.5.1. **Empenho**

22.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

22.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

22.5.1.3. **Teste:** Verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão

22.5.1.4. **Escopo:** externa

22.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de anulação de empenho não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

23. Conta-corrente - Vencimento de Empenho

23.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Vencimento de Empenho;

23.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de vencimento).

23.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

23.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

23.5. **Inconsistências:**

23.5.1. **Empenho - do exercício**

23.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

23.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

23.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão

23.5.1.4. **Escopo:** externa

23.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de vencimento de empenho não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

23.5.2. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**

23.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

23.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa

23.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.

23.5.2.4. **Escopo:** externa

23.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas

contas-correntes de vencimento de empenho não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 23.5.3. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 23.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 23.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 23.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 23.5.3.4. **Escopo:** externa
- 23.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de vencimento de empenho não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

24. Inscrição de RP Não Processado

- 24.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Inscrição de RP Não Processado;
- 24.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de inscrição).
- 24.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 24.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 24.5. **Inconsistências:**
- 24.5.1. **Empenho - do exercício**
 - 24.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 24.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva
 - 24.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
 - 24.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 24.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de inscrição de restos a pagar não processados não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

- 24.5.2. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**
- 24.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 24.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 24.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 24.5.2.4. **Escopo:** externa
- 24.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas contas-correntes de inscrição de restos a pagar não processados não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 24.5.3. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 24.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 24.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 24.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 24.5.3.4. **Escopo:** externa
- 24.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de inscrição de restos a pagar não processados não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

25. Conta-corrente - Pagamento de Empenho

- 25.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Pagamento de Empenho;
- 25.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de pagamento).
- 25.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 25.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 25.5. **Inconsistências:**
- 25.5.1. **Empenho - do exercício**
- 25.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
- 25.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva
- 25.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
- 25.5.1.4. **Escopo:** externa
- 25.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de pagamento de empenho não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."
- 25.5.2. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**
- 25.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 25.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 25.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 25.5.2.4. **Escopo:** externa
- 25.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas contas-correntes de pagamento de empenho

não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 25.5.3. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 25.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 25.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 25.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 25.5.3.4. **Escopo:** externa
- 25.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de pagamento de empenho não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

26. Conta-corrente - Cancelamento de RP

- 26.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Cancelamento de RP;
- 26.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de cancelamento).
- 26.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 26.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 26.5. **Inconsistências:**
- 26.5.1. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**
 - 26.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 26.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 26.5.1.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
 - 26.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 26.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas contas-correntes de cancelamento de restos a pagar não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 26.5.2. **Empenho - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 26.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 26.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 26.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 26.5.2.4. **Escopo:** externa
- 26.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de cancelamento de restos a pagar não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

27. **Conta-corrente - Empenho Emitido**

- 27.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente **Empenho Emitido**;

Estrutura: Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora)

- 27.2. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

- 27.3. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

- 27.4. **Inconsistências:**

- 27.4.1. **Empenho**
- 27.4.1.1. **Tipo:** Cadastral
- 27.4.1.2. **Gravidade:** impeditiva
- 27.4.1.3. **Teste:** Verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
- 27.4.1.4. **Escopo:** externa
- 27.4.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de empenho emitido não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

28. Conta-corrente - Liquidação de Empenho

- 28.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Liquidação de Empenho;
- 28.2. **Estrutura:** Número do Empenho Original, Ano (emissão do Empenho), Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Data (de liquidação).
- 28.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 28.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 28.5. **Inconsistências:**
- 28.5.1. **Empenho**
 - 28.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 28.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva
 - 28.5.1.3. **Teste:** Verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
 - 28.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 28.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de liquidação de empenho não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

29. Conta-corrente - Adiantamento - Concessão

- 29.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Adiantamento-Concessão;
- 29.2. **Estrutura:** Credor/ fornecedor, Número do Empenho Original, Ano do Empenho, Entidade Executora, Período de Aplicação, Data de Pagamento.
- 29.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 29.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

29.5. **Inconsistências:**

- 29.5.1. **Empenho Adiantamento - do exercício**
- 29.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
- 29.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva
- 29.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto credor, número do empenho, ano, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão
- 29.5.1.4. **Escopo:** externa
- 29.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de adiantamento-concessão não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

- 29.5.2. **Empenho Adiantamento - do exercício - Data do Pagamento**
- 29.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 29.5.2.2. **Gravidade:** indicativa
- 29.5.2.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto número do empenho, ano, entidade executora, data do pagamento informado no balancete consta da conta-corrente pagamento de empenho do órgão
- 29.5.2.4. **Escopo:** externa
- 29.5.2.5. **Mensagem:** "A data de pagamento dos seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de adiantamento-concessão não constam da conta-corrente pagamento de empenho do órgão."

- 29.5.3. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**
- 29.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 29.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 29.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 29.5.3.4. **Escopo:** externa
- 29.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas

contas-correntes de adiantamento - concessão não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 29.5.4. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 29.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 29.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa
- 29.5.4.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 29.5.4.4. **Escopo:** externa
- 29.5.4.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de adiantamento - concessão não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 29.5.5. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - Credor/ Fornecedor**
- 29.5.5.1. **Tipo:** Cadastral.
- 29.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 29.5.5.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o credor/fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
- 29.5.5.4. **Escopo:** externa.
- 29.5.5.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de adiantamento - concessão não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

30. **Conta-corrente - Adiantamento - Utilizado**

30.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Adiantamento-Utilizado;

30.2. **Estrutura:** Credor/ fornecedor, Número do Empenho Original, Ano do Empenho, Entidade Executora, Data (da Prestação de contas).

30.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

30.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

30.5. **Inconsistências:**

30.5.1. **Empenho Adiantamento - do exercício**

30.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

30.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

30.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto credor, número do empenho, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão

30.5.1.4. **Escopo:** externa

30.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de adiantamento-utilizado não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

30.5.2. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**

30.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

30.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa

30.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.

30.5.2.4. **Escopo:** externa

30.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas

contas-correntes de adiantamento - utilizado não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 30.5.3. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 30.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 30.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 30.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 30.5.3.4. **Escopo:** externa
- 30.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de adiantamento - utilizado não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 30.5.4. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - Credor/ Fornecedor**
- 30.5.4.1. **Tipo:** Cadastral.
- 30.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 30.5.4.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o credor/fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
- 30.5.4.4. **Escopo:** externa.
- 30.5.4.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de adiantamento - utilizado não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

31. Conta-corrente - Adiantamento - Devolução

31.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Adiantamento-Devolução;

31.2. **Estrutura:** Credor/ fornecedor, Número do Empenho Original, Ano do Empenho, Entidade Executora, Data (da Devolução).

31.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

31.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

31.5. **Inconsistências:**

31.5.1. **Empenho Adiantamento - do exercício**

31.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

31.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

31.5.1.3. **Teste:** Para empenhos do exercício, verificar se o conjunto credor, número do empenho, entidade executora informado no balancete consta da conta-corrente emissão de empenho do órgão

31.5.1.4. **Escopo:** externa

31.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de empenhos informados nas contas-correntes de adiantamento-devolução não constam da conta-corrente emissão de empenho do órgão."

- 31.5.2. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade orçamentária**
- 31.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 31.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 31.5.2.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade orçamentária pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 31.5.2.4. **Escopo:** externa
- 31.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade orçamentária informados nas contas-correntes de adiantamento - devolução não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 31.5.3. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - unidade executora**
- 31.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 31.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 31.5.3.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o código da unidade executora pertence à Tabela de entidades do TCESP e é válido para o exercício de emissão do empenho.
- 31.5.3.4. **Escopo:** externa
- 31.5.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de unidade executora informados nas contas-correntes de adiantamento - devolução não constam da tabela de entidades do TCESP ou não é válido para o exercício de emissão do empenho."

- 31.5.4. **Empenho Adiantamento - de exercícios anteriores - Credor/ Fornecedor**
- 31.5.4.1. **Tipo:** Cadastral.
- 31.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 31.5.4.3. **Teste:** Para empenhos de exercícios anteriores, verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
- 31.5.4.4. **Escopo:** externa.
- 31.5.4.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de adiantamento - devolução não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

32. **Conta-corrente - Inscrição Genérica**

- 32.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Inscrição Genérica;
- 32.2. **Estrutura:** Tipo da Identificação, Código da Inscrição Genérica.
- 32.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 32.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 32.5. **Inconsistências:**
 - 32.5.1. **Tipo de Identificação**
 - 32.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 32.5.1.2. **Gravidade:** Impeditiva.
 - 32.5.1.3. **Teste:** verificar se tipo de identificação informado para a inscrição genérica pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP é maior que 03.
 - 32.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 32.5.1.5. **Mensagem:** "Para as seguintes inscrições genéricas, o tipo de identificação informado não pertence à Tabela Auxiliar de Tipo de Identificação definida pelo TCE-SP ou é menor que 03".

- 32.5.2. **Código da Inscrição Genérica**
- 32.5.2.1. **Tipo:** Cadastral.
- 32.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 32.5.2.3. **Teste:** verificar se o código da inscrição genérica informado pertence à Tabela Cadastral de Inscrição Genérica do município.
- 32.5.2.4. **Escopo:** externa.
- 32.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de inscrição genérica informados nas contas-correntes de inscrição genérica não pertencem à Tabela Cadastral de Inscrição genérica do município".

33. Conta-corrente - Cronograma de Desembolso Mensal

33.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Cronograma de Desembolso Mensal;

33.2. **Estrutura:** Código de Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Grupo de Despesa, Mês.

33.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

33.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

33.5. **Inconsistências:**

33.5.1. **Código de Fonte de Recursos**

33.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

33.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

33.5.1.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP.

33.5.1.4. **Escopo:** externa

33.5.1.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes Cronograma de Desembolso Mensal não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."

33.5.2. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**

33.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

33.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

33.5.2.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCE-SP.

33.5.2.4. **Escopo:** externa

33.5.2.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Desembolso Mensal não pertencem à Tabela Auxiliar de

Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."

- 33.5.3. **Código de Aplicação - parte variável**
- 33.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 33.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 33.5.3.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 33.5.3.4. **Escopo:** externa
- 33.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Desembolso Mensal não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

- 33.5.4. **Grupo da Despesa**
- 33.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 33.5.4.2. **Gravidade:** impeditiva
- 33.5.4.3. **Teste:** verificar se o grupo da despesa informado pertence à Tabela Auxiliar de Grupos de Despesa definida pelo TCE-SP e está entre 1 e 9.
- 33.5.4.4. **Escopo:** externa
- 33.5.4.5. **Mensagem:** "Os seguintes grupos de despesa informados nas contas-correntes de Cronograma de Desembolso Mensal não pertencem à Tabela Auxiliar de Grupos da Despesa definida pelo TCE-SP ou não estão entre 1 e 9."

- 33.5.5. **Mês**
- 33.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 33.5.5.2. **Gravidade:** impeditiva
- 33.5.5.3. **Teste:** verificar se o mês informado está entre 1 e 12.
- 33.5.5.4. **Escopo:** externa
- 33.5.5.5. **Mensagem:** "Os seguintes meses informados nas contas-correntes de Cronograma de Desembolso Mensal não estão entre 1 e 12."

34. Conta- corrente - Arrecadação Diária

- 34.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Arrecadação Diária;
- 34.2. **Estrutura:** Classificação Econômica da Receita Orçamentária, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação , Dia e Mês.
- 34.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 34.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 34.5. **Inconsistências:**
- 34.5.1. Conta-corrente - Arrecadação Diária - **1.o balancete do exercício**
- 34.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
- 34.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
- 34.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município.
- 34.5.1.4. **Escopo:** externa
- 34.5.1.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Arrecadação Diária Orçamentária não constam da Lei Orçamentária Anual do município."
- 34.5.2. **Conta-corrente - Arrecadação Diária - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 34.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 34.5.2.2. **Gravidade:** Indicativa
- 34.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação econômica da receita orçamentária, código da fonte de recursos e código de aplicação informado foi previsto na Lei Orçamentária Anual do município ou em suas alterações .
- 34.5.2.4. **Escopo:** externa
- 34.5.2.5. **Mensagem:** "As receitas informadas para as seguintes contas-correntes Arrecadação

Diária não constam da Lei Orçamentária Anual do município ou de suas alterações."

34.5.3. **Classificação Econômica da Receita Orçamentária a partir do 2.o balancete do exercício**

34.5.3.1. **Tipo:** Cadastral

34.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva

34.5.3.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da receita orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária.

34.5.3.4. **Escopo:** externa

34.5.3.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da receita orçamentária informadas para as seguintes contas-correntes de Arrecadação Diária não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Receita Orçamentária definida pelo TCESP."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Arrecadação Diária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

34.5.4. **Código de Fonte de Recursos - a partir do 2.o balancete do exercício**

34.5.4.1. **Tipo:** Cadastral

34.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva

34.5.4.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.

34.5.4.4. **Escopo:** externa

34.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Arrecadação Diária não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Arrecadação Diária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

- 34.5.5. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 34.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 34.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 34.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 34.5.5.4. **Escopo:** externa
- 34.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Arrecadação Diária não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Arrecadação Diária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.
- 34.5.6. **Código de Aplicação - parte variável - a partir do 2.o balancete do exercício**
- 34.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 34.5.6.2. **Gravidade:** Indicativa
- 34.5.6.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 34.5.6.4. **Escopo:** externa
- 34.5.6.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Arrecadação Diária não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Conta-corrente - Arrecadação Diária - a partir do 2.o balancete do exercício** for percebida.

35. Conta-corrente - Convênio-Concessão

- 35.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Convênio-Concessão;
- 35.2. **Estrutura:** Credor/ Fornecedor, Número do Convênio, Ano (emissão do Convênio), Data (de Concessão).
- 35.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 35.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 35.5. **Inconsistências:**
- 35.5.1. **Credor/ Fornecedor**
 - 35.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 35.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.
 - 35.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
 - 35.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 35.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de convênio-concessão não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".
 - 35.5.2. **Número do Convênio**
 - 35.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
 - 35.5.2.2. **Gravidade:** indicativa
 - 35.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto número do convênio e ano do convênio informado pertence à Tabela Cadastral de Convênios do Município.
 - 35.5.2.4. **Escopo:** externa
 - 35.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de convênios informados nas contas-correntes de Convênio-Concessão não pertencem à Tabela Cadastral de Convênios do município ."

36. Conta-corrente - Convênio-Recebimento

- 36.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Convênio-Recebimento;
- 36.2. **Estrutura:** Credor/ Fornecedor, Número do Convênio, Ano (emissão do Convênio), Data (de Recebimento).
- 36.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 36.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 36.5. **Inconsistências:**
- 36.5.1. **Credor/ Fornecedor**
 - 36.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 36.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.
 - 36.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
 - 36.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 36.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de convênio-recebimento não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".
 - 36.5.2. **Número do Convênio**
 - 36.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
 - 36.5.2.2. **Gravidade:** indicativa
 - 36.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto número do convênio e ano do convênio informado pertence à Tabela Cadastral de Convênios do Município.
 - 36.5.2.4. **Escopo:** externa
 - 36.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de convênios informados nas contas-correntes de Convênio-Recebimento não pertencem à Tabela Cadastral de Convênios do município ."

37. Conta-corrente - Convênio-Quitação

- 37.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Convênio-Quitação;
- 37.2. **Estrutura:** Credor/ Fornecedor, Número do Convênio, Ano (emissão do Convênio), Data (de Quitação).
- 37.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 37.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 37.5. **Inconsistências:**
- 37.5.1. **Credor/ Fornecedor**
- 37.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
- 37.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.
- 37.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
- 37.5.1.4. **Escopo:** externa.
- 37.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de convênio-quituação não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".
- 37.5.2. **Número do Convênio**
- 37.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
- 37.5.2.2. **Gravidade:** indicativa
- 37.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto número do convênio e ano do convênio informado pertence à Tabela Cadastral de Convênios do Município.
- 37.5.2.4. **Escopo:** externa
- 37.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de convênios informados nas contas-correntes de Convênio-quituação não pertencem à Tabela Cadastral de Convênios do município ."

38. Conta-corrente - Contratos

- 38.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Contratos;
- 38.2. **Estrutura:** Credor/ Fornecedor, Número do Contrato, Ano (emissão do Contrato).
- 38.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 38.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 38.5. **Inconsistências:**
 - 38.5.1. **Credor/ Fornecedor**
 - 38.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.
 - 38.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.
 - 38.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.
 - 38.5.1.4. **Escopo:** externa.
 - 38.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de contratos não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".
 - 38.5.2. **Número do Contrato**
 - 38.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
 - 38.5.2.2. **Gravidade:** indicativa
 - 38.5.2.3. **Teste:** verificar se o conjunto número do contrato e ano do contrato informado pertence à Tabela Cadastral de Contratos do Município.
 - 38.5.2.4. **Escopo:** externa
 - 38.5.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de contratos informados nas contas-correntes de Contratos não pertencem à Tabela Cadastral de Contratos do município ."

39. **Conta-corrente - Pré-Empenho**

- 39.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Pré-Empenho;
- 39.2. **Estrutura:** Número do Processo, Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa (até elemento), Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Data (de Emissão).
- 39.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 39.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 39.5. **Inconsistências:**
- 39.5.1. **Dotação Orçamentária**
 - 39.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 39.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 39.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação funcional programática, classificação econômica da despesa orçamentária (até elemento), código da fonte de recursos e código de aplicação informado consta na conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão.
 - 39.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 39.5.1.5. **Mensagem:** "As dotações orçamentárias informadas para as seguintes contas-correntes de Pré-Empenho não constam da conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão."
 - 39.5.2. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
 - 39.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
 - 39.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva
 - 39.5.2.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
 - 39.5.2.4. **Escopo:** externa

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

39.5.2.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Pré-Empenho não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

39.5.3. **Código de Aplicação - parte variável**

39.5.3.1. **Tipo:** Cadastral

39.5.3.2. **Gravidade:** Indicativa

39.5.3.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.

39.5.3.4. **Escopo:** externa

39.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Pré-Empenho não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

40. **Conta-corrente - Dotação Utilizada**

- 40.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Dotação Utilizada;
- 40.2. **Estrutura:** Unidade Orçamentária, Unidade Executora (Entidade Executora), Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa (até subelemento), Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação.
- 40.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;
- 40.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005
- 40.5. **Inconsistências:**
- 40.5.1. **Dotação Orçamentária**
 - 40.5.1.1. **Tipo:** Cadastral
 - 40.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa
 - 40.5.1.3. **Teste:** verificar se o conjunto: OPJ, classificação funcional programática, classificação econômica da despesa orçamentária (até elemento), código da fonte de recursos e código de aplicação informado consta na conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão.
 - 40.5.1.4. **Escopo:** externa
 - 40.5.1.5. **Mensagem:** "As dotações orçamentárias informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não constam da conta-corrente Dotação Orçamentária do órgão."
 - 40.5.2. **Classificação Econômica da Despesa - subelemento**
 - 40.5.2.1. **Tipo:** Cadastral
 - 40.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva
 - 40.5.2.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da despesa até o nível de subelemento existe na Tabela Auxiliar de Classificações Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP e está definida na coluna de escrituração como "E".

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 40.5.2.4. **Escopo:** externa
- 40.5.2.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da despesa orçamentária até subelemento informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP ou não estão definidas na coluna de escrituração como "E"."
- 40.5.3. **Código da Unidade Orçamentária**
- 40.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 40.5.3.3. **Teste:** verificar se o código da Unidade Orçamentária informado existe no Cadastro de Entidades do TCESP.
- 40.5.3.4. **Escopo:** externa
- 40.5.3.5. **Mensagem:** "As entidades executoras para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não existem no Cadastro de Entidades do TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 40.5.4. **Código da Unidade Executora**
- 40.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 40.5.4.3. **Teste:** verificar se o código da Unidade Executora informado existe no Cadastro de Entidades do TCESP.
- 40.5.4.4. **Escopo:** externa
- 40.5.4.5. **Mensagem:** "As entidades executoras para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não existem no Cadastro de Entidades do TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 40.5.5. **Classificação Funcional Programática - função**
- 40.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.5.2. **Gravidade:** Impeditiva

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 40.5.5.3. **Teste:** verificar se a função informada pertence à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP.
- 40.5.5.4. **Escopo:** externa
- 40.5.5.5. **Mensagem:** "As funções informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação** for percebida.
- 40.5.6. **Classificação Funcional Programática - subfunção**
- 40.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.6.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 40.5.6.3. **Teste:** verificar se a subfunção informada pertence à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP.
- 40.5.6.4. **Escopo:** externa
- 40.5.6.5. **Mensagem:** "As subfunções informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 40.5.7. **Classificação Funcional Programática - programa**
- 40.5.7.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.7.2. **Gravidade:** Indicativa
- 40.5.7.3. **Teste:** verificar se o programa informado pertence à Tabela Cadastral de Programas do Município.
- 40.5.7.4. **Escopo:** externa
- 40.5.7.5. **Mensagem:** "Os programas informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Cadastral de programas do município."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
- 40.5.8. **Classificação Funcional Programática - ação**

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 40.5.8.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.8.2. **Gravidade:** Indicativa
- 40.5.8.3. **Teste:** verificar se a ação informada pertence à Tabela Cadastral de Ações do Município.
- 40.5.8.4. **Escopo:** externa
- 40.5.8.5. **Mensagem:** "As ações informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Cadastral de ações do município."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
-
- 40.5.9. **Classificação Econômica da Despesa Orçamentária**
- 40.5.9.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.9.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 40.5.9.3. **Teste:** verificar se a classificação econômica da despesa orçamentária informada pertence à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária
- 40.5.9.4. **Escopo:** externa
- 40.5.9.5. **Mensagem:** "As classificações econômicas da despesa orçamentária informadas para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de Classificação Econômica da Despesa Orçamentária definida pelo TCESP."
- Obs.:** esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.
-
- 40.5.10. **Código de Fonte de Recursos**
- 40.5.10.1. **Tipo:** Cadastral
- 40.5.10.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 40.5.10.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.
- 40.5.10.4. **Escopo:** externa
- 40.5.10.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP."

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

40.5.11. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**

40.5.11.1. **Tipo:** Cadastral

40.5.11.2. **Gravidade:** Impeditiva

40.5.11.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.

40.5.11.4. **Escopo:** externa

40.5.11.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

40.5.12. **Código de Aplicação - parte variável**

40.5.12.1. **Tipo:** Cadastral

40.5.12.2. **Gravidade:** Indicativa

40.5.12.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.

40.5.12.4. **Escopo:** externa

40.5.12.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Dotação Utilizada não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

Obs.: esta regra será executada apenas quando a Inconsistência **Dotação Orçamentária** for percebida.

41. Conta-corrente - Órgão Recebedor

41.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Órgão Recebedor;

41.2. **Estrutura:** Código da Entidade.

41.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

41.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

41.5. **Inconsistências:**

41.5.1. **Conta-corrente - Órgão Recebedor**

41.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

41.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

41.5.1.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e pertence ao município.

41.5.1.4. **Escopo:** externa

41.5.1.5. **Mensagem:** "O órgão informado na conta-corrente de órgão recebedor não consta no Cadastro de Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

42. Conta-corrente - Órgão Concessor

42.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Órgão Concessor;

42.2. **Estrutura:** Código da Entidade.

42.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

42.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

42.5. **Inconsistências:**

42.5.1. **Conta-corrente - Órgão Concessor**

42.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

42.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

42.5.1.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e pertence ao município.

42.5.1.4. **Escopo:** externa

42.5.1.5. **Mensagem:** "O órgão informado na conta-corrente de órgão concessor não consta no Cadastro de Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

43. Conta-corrente - Transferência Previdenciária

43.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Transferência Previdenciária;

Estrutura: Classificação Funcional Programática, Classificação Econômica da Despesa Orçamentária (até elemento), Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação.

43.2. **Autores:**

43.3. **Data de Criação:** 05-outubro-2005

43.4. **Inconsistências:**

43.4.1. **Classificação Funcional Programática - função**

43.4.1.1. **Tipo:** Cadastral

43.4.1.2. **Gravidade:** Impeditiva

43.4.1.3. **Teste:** verificar se a função informada pertence à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP.

43.4.1.4. **Escopo:** externa

43.4.1.5. **Mensagem:** "As funções informadas para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Auxiliar de Função de Governo definida pelo TCESP."

43.4.2. **Classificação Funcional Programática - subfunção**

43.4.2.1. **Tipo:** Cadastral

43.4.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

43.4.2.3. **Teste:** verificar se a subfunção informada pertence à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP.

43.4.2.4. **Escopo:** externa

43.4.2.5. **Mensagem:** "As subfunções informadas para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Auxiliar de Subfunção de Governo definida pelo TCESP."

- 43.4.3. **Classificação Funcional Programática - programa**
- 43.4.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 43.4.3.2. **Gravidade:** Indicativa
- 43.4.3.3. **Teste:** verificar se o programa informado pertence à Tabela Cadastral de Programas do Município.
- 43.4.3.4. **Escopo:** externa
- 43.4.3.5. **Mensagem:** "Os programas informados para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Cadastral de programas do município."

- 43.4.4. **Classificação Funcional Programática - ação**
- 43.4.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 43.4.4.2. **Gravidade:** Indicativa
- 43.4.4.3. **Teste:** verificar se a ação informada pertence à Tabela Cadastral de Ações do Município.
- 43.4.4.4. **Escopo:** externa
- 43.4.4.5. **Mensagem:** "As ações informadas para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Cadastral de ações do município."

- 43.4.5. **Código de Fonte de Recursos**
- 43.4.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 43.4.5.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 43.4.5.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.
- 43.4.5.4. **Escopo:** externa
- 43.4.5.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP."

- 43.4.6. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 43.4.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 43.4.6.2. **Gravidade:** Impeditiva

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 43.4.6.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 43.4.6.4. **Escopo:** externa
- 43.4.6.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Transferência Previdenciária não são pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- 43.4.7. **Código de Aplicação - parte variável**
- 43.4.7.1. **Tipo:** Cadastral
- 43.4.7.2. **Gravidade:** Indicativa
- 43.4.7.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 43.4.7.4. **Escopo:** externa
- 43.4.7.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes Transferência Previdenciária não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

44. Conta-corrente - Cronograma de Transferências Financeiras

44.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Cronograma de Transferências Financeiras;

44.2. **Estrutura:** Órgão Concessor, Órgão Recebedor, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Mês.

44.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

44.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

44.5. **Inconsistências:**

44.5.1. **Órgão Concessor**

44.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

44.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

44.5.1.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e se pertence ao município.

44.5.1.4. **Escopo:** externa

44.5.1.5. **Mensagem:** "O órgão concessor informado na conta-corrente de Cronograma de Transferências Financeiras não consta no Cadastro de Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

44.5.2. **Órgão Recebedor**

44.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

44.5.2.2. **Gravidade:** impeditiva

44.5.2.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e se pertence ao município.

44.5.2.4. **Escopo:** externa

44.5.2.5. **Mensagem:** "O órgão recebedor informado na conta-corrente de Cronograma de Transferências Financeiras não consta no Cadastro de Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

44.5.3. **Código de Fonte de Recursos**

44.5.3.1. **Tipo:** Cadastral

44.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- 44.5.3.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP.
- 44.5.3.4. **Escopo:** externa
- 44.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."
- 44.5.4. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 44.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 44.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 44.5.4.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação- parte fixa definida pelo TCE-SP.
- 44.5.4.4. **Escopo:** externa
- 44.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação- parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCE-SP."
- 44.5.5. **Código de Aplicação - parte variável**
- 44.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 44.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa
- 44.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 44.5.5.4. **Escopo:** externa
- 44.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação- parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."
- 44.5.6. **Mês**
- 44.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
- 44.5.6.2. **Gravidade:** impeditiva

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.docSetembro.2010

- 44.5.6.3. **Teste:** verificar se o mês informado está entre 1 e 12.
- 44.5.6.4. **Escopo:** externa
- 44.5.6.5. **Mensagem:** "Os seguintes meses informados nas contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras não estão entre 1 e 12."

45. Conta-corrente – Cronograma de Transferências Previdenciárias

45.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Cronograma de Transferências Previdenciárias;

45.2. **Estrutura:** Órgão Concessor, Órgão Beneficiário, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Código de Contribuição, Exercício de Competência, Mês.

45.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

45.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

45.5. **Inconsistências:**

45.5.1. **Órgão Concessor**

45.5.1.1. **Tipo:** Cadastral

45.5.1.2. **Gravidade:** impeditiva

45.5.1.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e se pertence ao município.

45.5.1.4. **Escopo:** externa

45.5.1.5. **Mensagem:** "O órgão concessor informado na conta-corrente de Cronograma de Transferências Financeiras Previdenciárias não consta no Cadastro de Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

45.5.2. **Órgão Beneficiário**

45.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

45.5.2.2. **Gravidade:** impeditiva

45.5.2.3. **Teste:** verificar se o órgão (OPJ) informado consta no cadastro de entidades do TCESP e se pertence ao município.

45.5.2.4. **Escopo:** externa

45.5.2.5. **Mensagem:** "O órgão beneficiário informado na conta-corrente de Cronograma de Transferências Financeiras Previdenciárias não consta no Cadastro de

Entidades do TCESP ou não pertence ao município."

- 45.5.3. **Código de Fonte de Recursos**
- 45.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 45.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 45.5.3.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCESP.
- 45.5.3.4. **Escopo:** externa
- 45.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras Previdenciárias não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."

- 45.5.4. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 45.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 45.5.4.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 45.5.4.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 45.5.4.4. **Escopo:** externa
- 45.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras Previdenciárias não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."

- 45.5.5. **Código de Aplicação - parte variável**
- 45.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 45.5.5.2. **Gravidade:** Indicativa
- 45.5.5.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 45.5.5.4. **Escopo:** externa
- 45.5.5.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Cronograma de Transferências Financeiras

Previdenciárias não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."

- 45.5.6. **Código de Contribuição**
45.5.6.1. **Tipo:** Cadastral
45.5.6.2. **Gravidade:** impeditiva
45.5.6.3. **Teste:** verificar se o Código de Contribuição informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Contribuição definida pelo TCE/SP.
45.5.6.4. **Escopo:** externa
45.5.6.5. **Mensagem:** "O código de contribuição informado para as seguintes contas-correntes de cronogramas de transferências financeiras previdenciárias não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Contribuição definida pelo TCE/SP."
- 45.5.7. **Exercício de Competência**
45.5.7.1. **Tipo:** Cadastral
45.5.7.2. **Gravidade:** impeditiva
45.5.7.3. **Teste:** verificar se o exercício de competência informado pertence à Tabela Auxiliar de Exercício de Competência definida pelo TCE/SP.
45.5.7.4. **Escopo:** externa
45.5.7.5. **Mensagem:** "Os exercícios de competência informados para as seguintes contas-correntes de cronograma de transferências financeiras previdenciárias não pertencem à Tabela Auxiliar de Exercício de Competência definida pelo TCE-SP."
- 45.5.8. **Mês**
45.5.8.1. **Tipo:** Cadastral
45.5.8.2. **Gravidade:** impeditiva
45.5.8.3. **Teste:** verificar se o mês informado está entre 1 e 12.
45.5.8.4. **Escopo:** externa
45.5.8.5. **Mensagem:** "Os meses informados para as seguintes contas-correntes de cronogramas de transferências financeiras previdenciárias não estão entre 1 e 12."

46. Contas-corrente - Antecipação de Receita Orçamentária

46.1. **Descrição do Documento:** registra as movimentações contábeis detalhadas pela conta-corrente Antecipação da Receita Orçamentária;

46.2. **Estrutura:** Credor/ fornecedor, Código da Fonte de Recursos, Código de Aplicação, Número do Contrato, Ano (emissão do Contrato), Data.

46.3. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

46.4. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

46.5. **Inconsistências:**

46.5.1. **Credor/ Fornecedor**

46.5.1.1. **Tipo:** Cadastral.

46.5.1.2. **Gravidade:** Indicativa.

46.5.1.3. **Teste:** verificar se o credor/ fornecedor informado pertence à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município.

46.5.1.4. **Escopo:** externa.

46.5.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos de credor/ fornecedor informados nas contas-correntes de Antecipação de Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de Credor/ Fornecedor do município".

46.5.2. **Código de Fonte de Recursos**

46.5.2.1. **Tipo:** Cadastral

46.5.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

46.5.2.3. **Teste:** verificar se o código da fonte de recursos informado pertence à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP.

46.5.2.4. **Escopo:** externa

46.5.2.5. **Mensagem:** "Os códigos das fontes de recursos informados para as seguintes contas-correntes de Antecipação de Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de código de Fonte de Recursos definida pelo TCE-SP."

- 46.5.3. **Código de Aplicação - Parte Fixa e parte variável igual a zero**
- 46.5.3.1. **Tipo:** Cadastral
- 46.5.3.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 46.5.3.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação- parte fixa informado pertence à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação-parte fixa definida pelo TCESP.
- 46.5.3.4. **Escopo:** externa
- 46.5.3.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte fixa informados para as seguintes contas-correntes de Antecipação de Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Auxiliar de Códigos de Aplicação definida pelo TCESP."
- 46.5.4. **Código de Aplicação - parte variável**
- 46.5.4.1. **Tipo:** Cadastral
- 46.5.4.2. **Gravidade:** Indicativa
- 46.5.4.3. **Teste:** verificar se o código de aplicação-parte variável informado pertence à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município.
- 46.5.4.4. **Escopo:** externa
- 46.5.4.5. **Mensagem:** "Os códigos de aplicação-parte variável informados para as seguintes contas-correntes de Antecipação de Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de Códigos de Aplicação do município."
- 46.5.5. **Número do Contrato**
- 46.5.5.1. **Tipo:** Cadastral
- 46.5.5.2. **Gravidade:** indicativa
- 46.5.5.3. **Teste:** verificar se o conjunto número do contrato e ano do contrato informado pertence à Tabela Cadastral de Contratos do Município.
- 46.5.5.4. **Escopo:** externa
- 46.5.5.5. **Mensagem:** "Os seguintes números de contratos informados nas contas-correntes de Antecipação de Receita Orçamentária não pertencem à Tabela Cadastral de Contratos do município ."

47. Coerência de Lançamentos

47.1. **Descrição:** validações sobre os movimentos contidos no mesmo balancete;

47.2. **Autores:** Eduardo, Eugênio, Fátima, Edson, Leonardo;

47.3. **Data de Criação:** 24-Agosto-2005

47.4. **Inconsistências:**

47.4.1. **Códigos Contábeis - Saldos Finais Invertidos**

47.4.1.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos

47.4.1.2. **Gravidade:** indicativa

47.4.1.3. **Teste:** verificar se os saldos finais dos códigos contábeis de natureza devedora são positivos e se os saldos finais dos códigos contábeis de natureza credora são negativos.

47.4.1.4. **Escopo:** externa

47.4.1.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis trazem saldos finais invertidos em relação à natureza do código contábil."

47.4.2. **Saldos Iniciais Idênticos (Valores absolutos):**

47.4.2.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.

47.4.2.2. **Gravidade:** Impeditiva

47.4.2.3. **Teste:** Verificar se os saldos iniciais dos seguintes códigos contábeis são iguais:

a) 1.9.3.2.9.00.00, 2.9.3.2.0.00.00 e 1.1.1.0.0.00.00

b) 1.9.1.1.0.00.00 e 2.9.1.1.0.00.00

c) 1.9.2.1.0.00.00 e 2.9.2.1.0.00.00

d) 1.9.3.1.1.01.00, 2.9.3.1.1.01.00 e 1.9.2.1.0.00.00

e) 1.9.3.1.1.02.00 e 2.9.3.1.1.02.00

f) 1.9.3.1.1.02.20 e 6.1.2.1.2.00.00

g) 1.9.3.1.1.03.00 e 2.9.3.1.1.03.00

h) 2.9.3.1.1.03.20 e 5.1.2.1.2.00.00

Auditoria Eletrônica de Órgãos Públicos
Regras de Validação - Versão 09.2010.doc Setembro.2010

- i) 1.9.2.4.1.00.00 e 2.9.2.4.1.00.00
- j) 1.9.2.4.1.01.00, 1.9.3.1.1.01.04 e 2.9.2.1.3.00.00
- k) 2.9.2.1.3.02.00, 3.0.0.00.00.00,
- l) 1.9.3.1.3.01.00 e 2.9.3.1.3.01.00
- m) 1.9.5.0.00.00, 1.9.3.1.3.02.00, 2.9.3.1.3.02.00 e 2.9.5.1.0.00.00
- n) 1.9.3.1.3.02.04 e 1.9.5.9.1.00.00
- o) 1.9.3.1.3.02.05 e 1.9.5.9.2.00.00

47.4.2.4. **Escopo:** interna

47.4.2.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis trazem saldos iniciais diferentes entre si."

47.4.3. **Saldos Finais Idênticos (Valores absolutos):**

47.4.3.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.

47.4.3.2. **Gravidade:** Impeditivo

47.4.3.3. **Teste:** Verificar se os saldos Finais dos seguintes códigos contábeis são iguais:

- a) 1.9.3.2.9.00.00, 2.9.3.2.0.00.00 e 1.1.1.0.0.00.00
- b) 1.9.1.1.0.00.00 e 2.9.1.1.0.00.00
- c) 1.9.2.1.0.00.00 e 2.9.2.1.0.00.00
- d) 1.9.3.1.1.01.00, 2.9.3.1.1.01.00 e 1.9.2.1.0.00.00
- e) 1.9.3.1.1.02.00 e 2.9.3.1.1.02.00
- f) 1.9.3.1.1.02.20 e 6.1.2.1.2.00.00
- g) 1.9.3.1.1.03.00 e 2.9.3.1.1.03.00
- h) 2.9.3.1.1.03.20 e 5.1.2.1.2.00.00
- i) 1.9.2.4.1.00.00 e 2.9.2.4.1.00.00
- j) 1.9.2.4.1.01.00, 1.9.3.1.1.01.04 e 2.9.2.1.3.00.00
- k) 2.9.2.1.3.02.00, 3.0.0.00.00.00,
- l) 1.9.3.1.3.01.00 e 2.9.3.1.3.01.00
- m) 1.9.5.0.00.00, 1.9.3.1.3.02.00, 2.9.3.1.3.02.00 e 2.9.5.1.0.00.00
- n) 1.9.3.1.3.02.04 e 1.9.5.9.1.00.00
- o) 1.9.3.1.3.02.05 e 1.9.5.9.2.00.00

47.4.3.4. **Escopo:** interna

47.4.3.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis trazem saldos finais diferentes entre si."

47.4.4. Saldos Iniciais do Controle da Receita Orçamentária (Deduções):

47.4.4.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.

47.4.4.2. **Gravidade:** Impeditivo

47.4.4.3. **Teste:** Verificar se a soma dos saldos iniciais dos códigos contábeis, 1.9.1.1.5.00.00 e 4.9.0.0.0.00.00 é igual a Zero".

47.4.4.4. **Escopo:** interna.

47.4.4.5. **Mensagem:** "A soma dos saldos iniciais dos códigos contábeis, 1.9.1.1.5.00.00 e 4.9.0.0.0.00.00 deve ser é igual a Zero".

47.4.5. Saldos Finais do Controle da Receita Orçamentária (Deduções):

47.4.5.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.

47.4.5.2. **Gravidade:** Impeditivo

47.4.5.3. **Teste:** Verificar se a soma dos saldos finais dos códigos contábeis, 1.9.1.1.5.00.00 e 4.9.0.0.0.00.00 é igual a Zero.

47.4.5.4. **Escopo:** interna.

47.4.5.5. **Mensagem:** "A soma dos saldos finais dos códigos contábeis, 1.9.1.1.5.00.00 e 4.9.0.0.0.00.00 deve ser é igual a Zero".

47.4.6. Emissão e Reforço de Empenhos:

47.4.6.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.

47.4.6.2. **Gravidade:** Impeditivo

47.4.6.3. **Teste:** Verificar se o movimento credor dos códigos contábeis 1.9.2.4.1.01.01 e 1.9.2.4.1.01.02 igual a Zero.

47.4.6.4. **Escopo:** interna.

47.4.6.5. **Mensagem:** "O movimento credor dos códigos contábeis 1.9.2.4.1.01.01 deve ser 1.9.2.4.1.01.02 igual a Zero "

- 47.4.7. **Anulação de Empenhos:**
47.4.7.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
47.4.7.2. **Gravidade:** Impeditiva
47.4.7.3. **Teste:** Verificar se o movimento devedor do código contábil 1.9.2.4.1.01.09 é igual a Zero.
47.4.7.4. **Escopo:** interna.
47.4.7.5. **Mensagem:** "O movimento devedor do código contábil 1.9.2.4.1.01.09 deve ser é igual a Zero"
- ~~47.4.8. **Controle de Restos a Pagar Processado X Passivo Financeiro - Execução - exceto mês 13:**~~
~~47.4.8.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.~~
~~47.4.8.2. **Gravidade:** Impeditiva~~
~~47.4.8.3. **Teste:**~~
~~47.4.8.4. Verificar se o movimento de débito dos códigos contábeis listados abaixo é igual à soma dos saldos finais dos códigos contábeis 1.9.5.2.0.01.00 e 1.9.5.9.2.00.00.~~
~~47.4.8.5. **Escopo:** interna.~~
~~47.4.8.6. **Mensagem:** "O movimento devedor dos seguintes códigos contábeis deve ser igual à soma dos saldos finais dos códigos contábeis 1.9.5.2.0.01.00 e 1.9.5.9.2.00.00".:~~
~~a) 2.1.2.1.6.02.01~~
~~b) 2.1.2.1.2.03.02~~
~~c) 2.1.2.1.3.16.11~~
~~d) 2.1.2.1.3.16.12~~
~~e) 2.1.2.1.3.16.13~~
~~f) 2.1.2.1.5.*~~
- ~~47.4.9. **Consistência do Controle de Restos a Pagar não Processado - Execução - exceto mês 13:**~~
~~47.4.9.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.~~
~~47.4.9.2. **Gravidade:** Impeditiva~~
~~47.4.9.3. **Teste:** Verificar se o movimento de débito do código contábil 2.1.2.1.6.02.02 e igual à soma do movimento líquido (Débito - Crédito) dos códigos contábeis~~

- ~~1.9.5.1.5.00.00, 1.9.5.2.0.02.00 e 1.9.5.9.1.00.00.~~
- ~~47.4.9.4. **Escopo:** interna.~~
- ~~**Mensagem:** "o movimento de débito do código contábil 2.1.2.1.6.02.02 e deve ser igual à soma do movimento líquido dos códigos contábeis 1.9.5.1.5.00.00, 1.9.5.2.0.02.00 e 1.9.5.9.1.00.00"~~
- 47.4.10. **Consistência do Controle de Restos a Pagar Processado - Execução - exceto mês 13:**
- 47.4.10.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
- 47.4.10.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 47.4.10.3. **Teste:** Verificar se o movimento credor do código contábil 1.9.5.1.1.00.00 e igual à soma do movimento líquido (Débito - Crédito) dos códigos contábeis 1.9.5.2.0.01.00 e 1.9.5.9.2.00.00.
- 47.4.10.4. **Escopo:** interna.
- 47.4.10.5. **Mensagem:** "O movimento credor do código contábil 1.9.5.1.1.00.00 deve ser igual à soma do movimento líquido dos códigos contábeis 1.9.5.2.0.01.00 e 1.9.5.9.2.00.00"
- ~~47.4.11. **Consistência do Controle de Restos a Pagar não Processado - Execução - exceto mês 13:**~~
- ~~47.4.11.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.~~
- ~~47.4.11.2. **Gravidade:** Impeditiva~~
- ~~47.4.11.3. **Teste:** Verificar se o movimento credor do código contábil 1.9.5.1.2.00.00 é igual à soma do movimento líquido (Débito - Crédito) dos códigos contábeis 1.9.5.1.5.00.00, 1.9.5.2.0.02.00 e 1.9.5.9.1.00.00".~~
- ~~47.4.11.4. **Escopo:** interna.~~
- ~~47.4.11.5. **Mensagem:** "O movimento credor do código contábil 1.9.5.1.2.00.00 deve ser igual à soma do movimento líquido dos códigos contábeis 1.9.5.1.5.00.00, 1.9.5.2.0.02.00 e 1.9.5.9.1.00.00".~~

- 47.4.12. **Controle de Restos a Pagar - Inscrição - mês 12:**
- 47.4.12.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
- 47.4.12.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 47.4.12.3. **Teste:** Verificar se o saldo final no mês 12 dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 é igual a zero".
- 47.4.12.4. **Escopo:** interna.
- 47.4.12.5. **Mensagem:** "O saldo final, no mês 12, dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 deve ser igual a zero ".
- 47.4.13. **Controle de Restos a Pagar - Movimento Devedor (exceto mês 12):**
- 47.4.13.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
- 47.4.13.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 47.4.13.3. **Teste:** Verificar se a movimentação devedora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 é igual a zero".
- 47.4.13.4. **Escopo:** interna.
- 47.4.13.5. **Mensagem:** " A movimentação devedora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 de janeiro a novembro deve ser igual a zero ".
- 47.4.14. **Controle de Restos a Pagar - Movimento Credor (exceto mês 13):**
- 47.4.14.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
- 47.4.14.2. **Gravidade:** Impeditiva
- 47.4.14.3. **Teste:** Verificar se a movimentação credora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 é igual a zero".
- 47.4.14.4. **Escopo:** interna.
- 47.4.14.5. **Mensagem:** " A movimentação credora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.01.00 e 2.9.5.1.2.01.00 de janeiro a dezembro deve ser igual a zero ".

- 47.4.15. **Controle de Restos a Pagar - Exercícios Anteriores - Movimento Devedor (exceto mês 13):**
- 47.4.15.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
47.4.15.2. **Gravidade:** Impeditiva
47.4.15.3. **Teste:** Verificar se a movimentação devedora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.02.00 e 2.9.5.1.2.02.00 é igual a zero".
- 47.4.15.4. **Escopo:** interna.
47.4.15.5. **Mensagem:** " A movimentação devedora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.02.00 e 2.9.5.1.2.02.00 de janeiro a dezembro deve ser igual a zero ".
- 47.4.16. **Controle de Restos a Pagar - Exercícios Anteriores - Movimento Credor (Exceto mês 12):**
- 47.4.16.1. **Tipo:** Coerência de Lançamentos.
47.4.16.2. **Gravidade:** Impeditiva
47.4.16.3. **Teste:** Verificar se a movimentação credora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.02.00 e 2.9.5.1.2.02.00 é igual a zero".
- 47.4.16.4. **Escopo:** interna.
47.4.16.5. **Mensagem:** " A movimentação credora dos códigos contábeis 2.9.5.1.1.02.00 e 2.9.5.1.2.02.00 de janeiro a novembro deve ser igual a zero ".
- 47.4.17. **Encerramento mês 13 - Contas Contábeis (Saldos finais Zerados):**
- 47.4.17.1. **Tipo:** Lógico-Matemática.
47.4.17.2. **Gravidade:** Impeditivo
47.4.17.3. **Teste:** verificar se os códigos contábeis listados abaixo encerraram o mês 13 com saldo final igual a zero.
- 47.4.17.4. **Escopo:** interna.
47.4.17.5. **Mensagem:** "Os seguintes códigos contábeis devem encerrar o mês 13 com saldo final igual a zero ".

a) 1.9.3.1.3.02.03

- b)* 1.9.3.1.3.02.04
- c)* 1.9.3.1.3.02.05
- d)* 1.9.3.1.3.02.07
- e)* 1.9.5.2.0.*.
- f)* 1.9.5.9.0.*.
- g)* 1.9.9.1.1.06.02
- h)* 1.9.9.1.1.06.03
- i)* 1.9.9.6.1.03.00
- j)* 1.9.9.6.1.04.00
- k)* 1.9.9.6.2.03.00
- l)* 1.9.9.6.2.04.00
- m)* 2.1.2.1.1.01.00
- n)* 2.1.2.1.1.03.00
- o)* 2.1.2.1.1.04.00
- p)* 2.1.2.1.2.01.01
- q)* 2.1.2.1.2.01.02
- r)* 2.1.2.1.2.03.01
- s)* 2.1.2.1.3.01.00
- t)* 2.1.2.1.3.02.00
- u)* 2.1.2.1.3.03.00
- v)* 2.1.2.1.3.04.00
- w)* 2.1.2.1.3.05.00
- x)* 2.1.2.1.3.06.00
- y)* 2.1.2.1.3.07.00
- z)* 2.1.2.1.3.16.01
- aa)* 2.1.2.1.3.16.02
- bb)* 2.1.2.1.3.16.03
- cc)* 2.1.2.1.3.99.00

- 47.4.18. **Encerramento mês 13 - Contas Correntes (Saldos finais Zerados):**
- 47.4.18.1. **Tipo: Lógico-Matemática.**
- 47.4.18.2. **Gravidade: Impeditiva.**
- 47.4.18.3. **Teste: verificar se as contas-correntes atreladas aos códigos contábeis listados na regra 47.4.19 tem saldo final igual a zero no mês 13.**
- 47.4.18.4. **Escopo: interna.**
- 47.4.18.5. **Mensagem: "As seguintes contas-correntes devem encerrar o mês 13 com saldo final igual a zero."**

¹ Tabela com cadastro nacional de bancos - FEBRABAN

² Tabela de Tipos de Conta Bancária

³ Tabela de Fontes de Recurso

⁴ Tabela de Códigos de Aplicação do Município