Procedimento Operacional Padrão – POP

Atividade: Análise da classificação do 5º nível de contas contábeis das Classes Patrimoniais.

1) Identificação:

A consolidação das contas públicas é requisito fundamental para assegurar a transparência, comparabilidade e padronização das informações contábeis entre União, Estados, Distrito Federal e Municípios, neste sentido o PCASP estabelece mecanismos que permitem a adequada segregação das transações que devem ser incluídas ou excluídas do processo de consolidação, dentre os quais se destaca o 5º nível (Subtítulo) das contas das classes patrimoniais.

Cabe destacar que o 5º nível das contas contábeis mapeadas pelo PCASP tem por finalidade identificar a natureza das relações entre as entidades envolvidas nas transações, permitindo a adequada eliminação de saldos recíprocos na consolidação das demonstrações contábeis.

De acordo com o MCASP, 11ª edição, os dígitos do 5º nível possuem as seguintes classificações:

As contas com o dígito 1 (Consolidação) no quinto nível identificarão as operações decorrentes de:

i. Transações entre uma entidade que pertence ao OFSS de um ente público e uma entidade privada, por exemplo: pessoas físicas; empresas, associações e fundações privadas; organizações sociais; organismos internacionais;
ii. Transações entre uma entidade que pertence ao OFSS de um ente público e uma entidade pública que não pertence ao OFSS de qualquer ente público, por exemplo: empresas estatais independentes;
iii. Alterações patrimoniais dentro de uma mesma entidade, por exemplo: depreciação;
iv. Registro e a baixa de ativos, no caso de transferência de ativos entre entidades públicas, por exemplo: doação de bens de um ente a outro, transferência dos créditos para inscrição em dívida ativa entre a unidade de origem e a unidade responsável por sua inscrição. Observação: o registro das variações patrimoniais referentes à transferência dos ativos serão intra OFSS ou Inter OFSS, conforme o caso.
v. Transações entre uma entidade que pertence ao OFSS de um ente público e uma entidade que não pertença a nenhum OFSS, porém, seja obrigada a utilizar o PCASP. Exemplo: conselhos profissionais.
vi. Registros de uma entidade que utilize o PCASP por exigência normativa ou voluntariamente, porém, não faça parte do OFSS de nenhum dos entes. Exemplo: conselhos profissionais e empresas estatais independentes.

As contas com o dígito 2 (Intra OFSS) no nível de consolidação identificarão as operações decorrentes de transações entre entidades que pertencem ao OFSS do mesmo ente público.

Os dígitos 3, 4 e 5 (Inter OFSS) no nível de consolidação identificarão as operações decorrentes de transações entre entidades que pertencem a OFSS de entes públicos distintos, tais como:

a) Repartição dos créditos tributários do ente público federal para o ente estadual ou municipal;
b) Alterações patrimoniais decorrentes da transferência de bens móveis ou imóveis entre entes públicos distintos que utilizam o PCASP.

O uso dos dígitos 3, 4 ou 5 dependerá de com quem a transação está sendo realizada. Assim, numa transação entre um estado e um município, o estado utilizará o dígito 5 (Inter OFSS – Município) e o município utilizará o dígito 4 (Inter OFSS – Estado). Já numa transação entre um município e a União, o município utilizará o dígito 3 (Inter OFSS – União) e a União utilizará o dígito 5 (Inter OFSS – Município).

2) Objetivo:

Este procedimento tem como objetivo orientar as setoriais contábeis de órgão (do Ministério da Defesa e dos Comandos Militares) a analisar e acompanhar a observância do processo de consolidação das contas contábeis por meio da adequada classificação do 5º nível de desdobramento das contas contábeis de Ativo, Passivo e de Variação Patrimonial Diminutiva – VPD.

3) Recursos necessários:

Acesso ao SIAFI e ao Tesouro Gerencial. Conhecimentos básicos em *excel.*

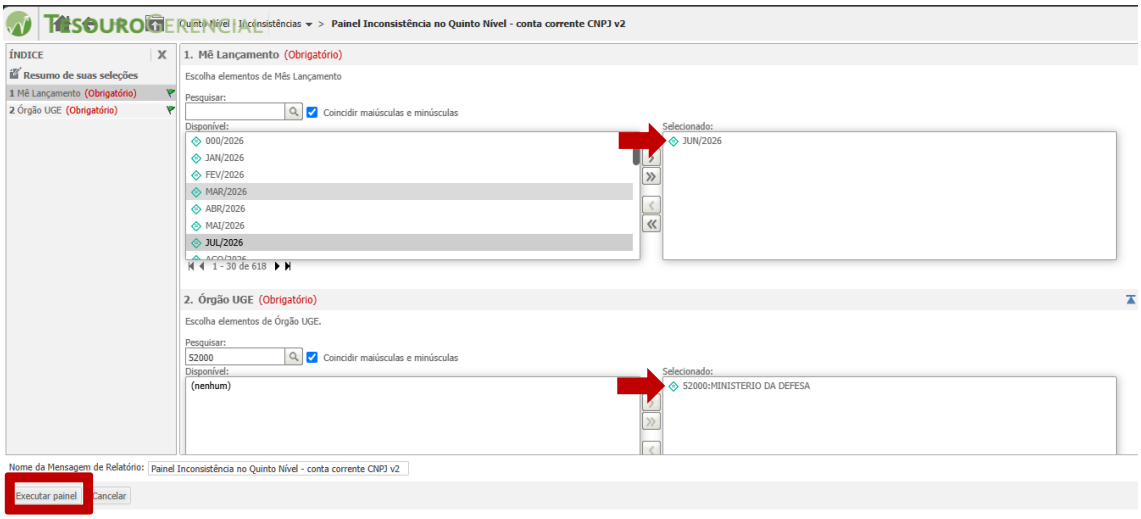
A Secretaria do Tesouro Nacional – STN desenvolveu um painel de análise da conformidade de 5º nível, para auxiliar as setoriais contábeis na análise e acompanhamento do processo de consolidação das contas contábeis. O referido painel está disponível em pasta compartilhada do Tesouro Gerencial no seguinte caminho:

Tesouro Gerencial > Relatórios Compartilhados > Consultas Gerenciais > Relatórios – Setoriais Contábeis > Conformidade Contábil > Quinto nível – Inconsistências > Painel Inconsistências no Quinto Nível conta corrente CNPJ_V2

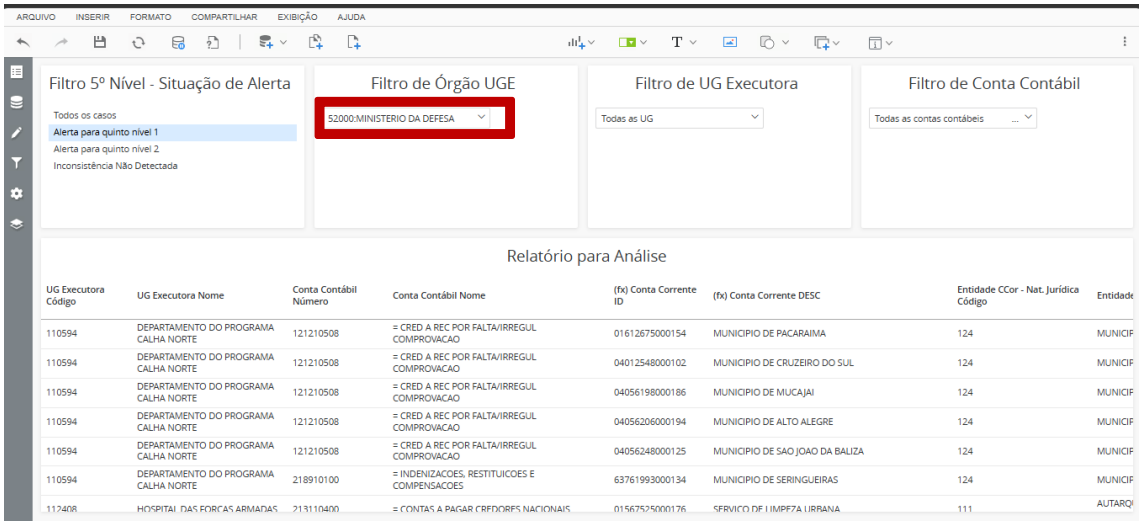
4) Procedimento passo a passo:

4.1) Geração das informações:

- Acessar o Tesouro Gerencial no caminho:
  Tesouro Gerencial > Relatórios Compartilhados > Consultas Gerenciais > Relatórios – Setoriais Contábeis > Conformidade Contábil > Quinto nível – Inconsistências > Painel Inconsistências no Quinto Nível conta corrente CNPJ_V2
- Selecionar o mês a ser analisado e digitar o número do órgão a ser analisado, e em seguida clicar no botão ‘executar painel’, conforme demonstrado na imagem a seguir:



- Selecionar mais uma vez o Órgão, e o sistema irá retornar uma planilha conforme imagem abaixo:



- Para exportar a planilha gerada, observar na aba ‘Relatório para Análise’, clicar nos três pontinhos localizados no canto superior direito e escolher a opção Exportar – Excel., conforme demonstrado nas imagens a seguir.





UG Executora Código	UG Executora Nome	Conta Contábil Número	Conta Contábil Nome	(fx) Conta Corrente ID	(fx) Conta Corrente D
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	01612675000154	MUNICIPIO DE PACARAIMA
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04012548000102	MUNICIPIO DE CRUZEIRO DO SUL
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056198000186	MUNICIPIO DE MUCAJAI
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056206000194	MUNICIPIO DE ALTO ALEGRE
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056248000125	MUNICIPIO DE SAO JOAO DA BALIZA
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	218910100	= INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	63761993000134	MUNICIPIO DE SERINGUEIRAS
112408	HOSPITAL DAS FORCAS ARMADAS	213110400	= CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	01567525000176	SERVICO DE LIMPEZA URBANA

- O relatório para análise irá retornar os seguintes campos:
- Unidade Gestora Executora (código e nome)
- Conta contábil (código e nome)
- Conta corrente da conta contábil (código e nome)
- Natureza Jurídica do conta corrente (código e nome)
- (FX) Quinto nível - Situação de alerta
- Saldo

Relatório para Análise

UG Executora Código	UG Executora Nome	Conta Contábil Número	Conta Contábil Nome	(fx) Conta Corrente ID	(fx) Conta Corrente DESC	Entidade CCor - Nat. Jurídica Código	Entidade CCor - Nat. Jurídica Nome	(fx) Quinto Nível - Situação de Alerta ID	Saldo - R$ JUN/2026
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	'= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	01612675000154	MUNICIPIO DE PACARAIMA	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	108.908,27
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	'= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04012548000102	MUNICIPIO DE CRUZEIRO DO SUL	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	1.087.392,04
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	'= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056198000186	MUNICIPIO DE MUCAJAI	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	132.509,24
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	'= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056206000194	MUNICIPIO DE ALTO ALEGRE	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	138.816,80
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	121210508	'= CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	04056248000125	MUNICIPIO DE SAO JOAO DA BALIZA	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	3.923.437,05
110594	DEPARTAMENTO DO PROGRAMA CALHA NORTE	218910100	'= INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	63761993000134	MUNICIPIO DE SERINGUEIRAS	124	MUNICIPIO	Alerta para quinto nível 1	11.520,00
112408	HOSPITAL DAS FORCAS ARMADAS	213110400	'= CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	01567525000176	SERVICO DE LIMPEZA URBANA	111	AUTARQUIA ESTADUAL OU DO	Alerta para quinto nível 1	8.128,58

4.2) **Análise das informações:**

Vale destacar que o painel foi construído para apresentar apenas as situações que parecem estar em desacordo com os parâmetros de consolidação estabelecidos pelo MCASP, sendo necessário que a setorial contábil analise a pertinência do alerta e promova ações de orientação no sentido de corrigir as distorções apontadas, caso julgue pertinente.

Após gerar as informações no painel e exportá-las para PDF caberá ao analista verificar se cada alerta emitido pelo painel da STN realmente refere-se a uma inconsistência.

4.3) **Identificação de inconsistências**

Considerando que esta análise está sendo realizada por órgão público do poder executivo federal, o analista responsável deverá observar se a conta patrimonial informada está de acordo com as orientações dispostas no MCASP, conforme listado na tabela a seguir:

Quinto nível	Consolidação	Relação	Descrição
x.x.x.x.1. xx. xx	CONSOLIDAÇÃO	Órgão do Poder executivo Federal - Particulares	Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).
x.x.x.x.2. xx. xx	INTRA OFFS	Órgão do Poder executivo Federal – Órgão do Poder executivo Federal (dentro do OFSS)	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS) do mesmo ente.
x.x.x.x.3. xx. xx	INTER OFFS - UNIÃO	Órgão do Poder Executivo Federal União – Órgão do Poder executivo Federal (fora do OFSS)	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS) de entes públicos distintos, resultantes das transações entre o ente e a União
x.x.x.x.4. xx. xx	INTER OFFS - ESTADO	Órgão do Poder executivo Federal - Estados	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS) de entes públicos distintos, resultantes das transações entre o ente e um estado.
x.x.x.x.5. xx. xx	INTER OFFS - MUNICÍPIO	Órgão do Poder Executivo Federal - Municípios	Compreende os saldos que serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS) de entes públicos distintos, resultantes das transações entre o ente e um município.

4.4.) **Orientação às unidades para correção das distorções**

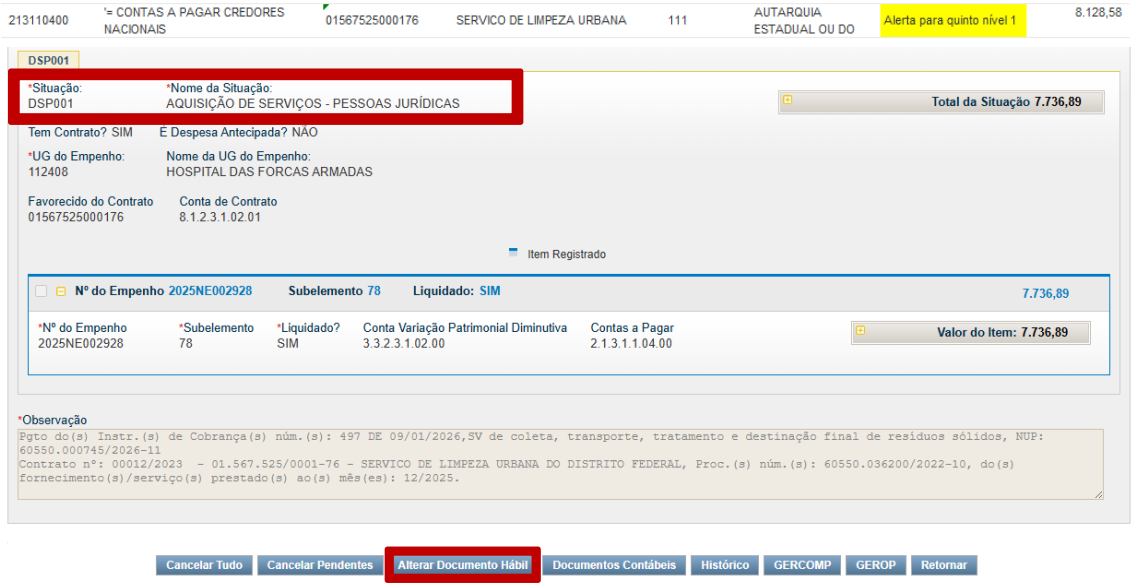
Após identificar as inconsistências a setorial contábil deverá enviar orientação à unidade gestora executora que realizou o lançamento de maneira equivocada.

Sendo assim para promover a alteração da conta patrimonial informada indevidamente a Unidade Gestora responsável deverá acessar o documento hábil de origem e inserir novas situações na aba ‘Outros lançamentos’, para realizar estorno da conta contábil informada indevidamente e nova apropriação na contábil adequada.

As informações detalhadas de como realizar a reclassificação de despesas pagas está disposta no item 5 da Macrofunção 021006 – Manual de Regularizações Contábeis.

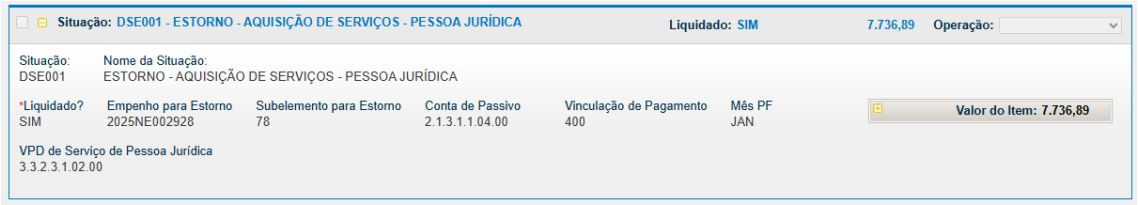
A título de exemplo, apresentamos a seguir como regularizar um pagamento que tenha sido realizado por meio de um Documento Hábil – DH do tipo Nota de Pagamento – NP utilizando a situação DSP001 – Aquisição de serviços de terceiros, com indicação de conta contábil incorreta:

- Acessar o DH no SIAFIWEB por meio da transação Consulta Documento Hábil – CONDH
- Digitar a UG e o número da NP
- Clicar no botão Alterar Documento Hábil

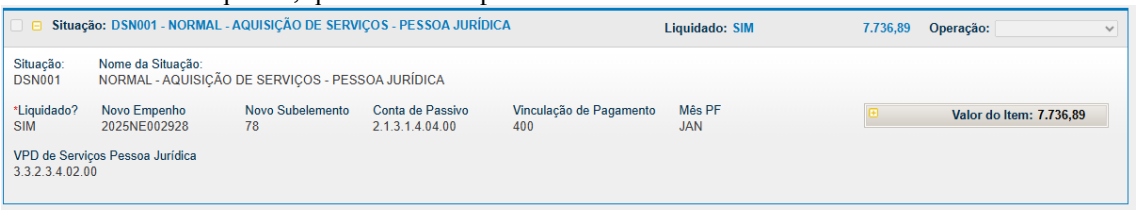


Neste exemplo foi realizado um pagamento ao Serviço de Limpeza Urbana – SLU que tem como natureza jurídica Autarquia do Distrito Federal e no momento da apropriação do documento foram informadas as contas contábeis de Passivo 213110400 e de VPD 332310200, quando o correto seria informar as contas 213140400 e .332340200.

- Para regularizar a situação é necessário realizar o estorno das contas indevidas e posteriormente a nova apropriação das contas adequadas à situação.
- Neste caso, considerando que a Situação utilizada para realizar o pagamento foi a DSP001, primeiramente foi inserida na Aba ‘Outros lançamentos’ do Documento hábil de origem a situação DSE001 para realizar o estorno da conta contábil informada indevidamente.
- Nesse momento deve-se repetir o número do empenho, e das contas contábeis utilizadas no pagamento original.



- Em seguida para realizar a apropriação nas contas contábeis adequadas, inserir na aba ‘Outros lançamentos’ a situação DSN001 e informar novamente o mesmo número de empenho e as contas adequadas, que neste exemplo são: 213140400 e .332340200.



- E ao final clicar em “Registrar Alterações”.

5) Matriz de Responsabilidade

Atividade	Unidade Responsável
Analisar os registros do Quinto nível das contas patrimoniais	Setoriais contábeis
Identificar inconsistências nas contas patrimoniais	Setoriais contábeis
Orientar as Unidades Gestoras Executoras	Setoriais contábeis
Efetuar regularizações apontadas pela setorial contábil	Unidade Gestora Executora
Conferir se as regularizações foram realizadas	Setoriais contábeis
Registrar restrição nas Unidades Gestoras caso a pendência não tenha sido regularizada.	Setoriais contábeis

6) Referências:

Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP 11ª edição.

Macrofunção SIAFI 021106 – Manual de Regularizações Contábeis – Disponível em: https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/021006