



COORDENAÇÃO-GERAL DE CONTABILIDADE  
GERÊNCIA DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

## **Siafi Gerencial: Itens e Grupos de Informação recomendados**

Versão 2010-1

**PRESIDENTE DA REPÚBLICA**

Luiz Inácio Lula da Silva

**MINISTRO DE ESTADO DA FAZENDA**

Guido Mantega

**SECRETÁRIO-EXECUTIVO**

Nelson Machado

**SECRETÁRIO DO TESOIRO NACIONAL**

Arno Hugo Augustin Filho

**SECRETÁRIO-ADJUNTO DO TESOIRO NACIONAL**

André Luiz Barreto de Paiva Filho

**SUBSECRETÁRIOS DO TESOIRO NACIONAL**

Líscio Fábio de Brasil Camargo

Marcus Pereira Aucélio

Paulo Fontoura Valle

Eduardo Coutinho Guerra

Cleber Ubiratan de Oliveira

**COORDENADOR-GERAL DE CONTABILIDADE DA UNIÃO**

Gilvan da Silva Dantas

**COORDENADOR DE CONTABILIDADE DA UNIÃO**

Francisco Wayne Moreira

**GERENTE**

Tiago Maranhão Barreto Pereira

**EQUIPE TÉCNICA**

Alexandre Fineas Lima e Sousa

Celso Thomas Costa Ferreira

Melissa Aracema Justus

**Endereço Eletrônico:** [www.tesouro.fazenda.gov.br](http://www.tesouro.fazenda.gov.br)

**Correio Eletrônico:** [geinc.ccont.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:geinc.ccont.df.stn@fazenda.gov.br)

Esplanada dos Ministérios, Bloco P

Edifício Anexo ao Ministério da Fazenda, Ala A, Térreo

70048-900 – Brasília – DF

*Permitida a reprodução total ou parcial desta publicação desde que citada a fonte.*

# Apresentação

---

O objetivo deste documento é auxiliar os usuários do Siafi Gerencial na obtenção de relatórios confiáveis a partir dos dados disponíveis nesse sistema.

O Siafi Gerencial é a principal ferramenta de consulta gerencial aos dados registrados e armazenados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) – que representa o banco de dados oficial do Governo Federal no que se refere às informações orçamentárias, financeiras e contábeis<sup>1</sup>.

As informações a respeito da execução orçamentária da União são armazenadas e controladas por meio de contas contábeis no Siafi. O Siafi Gerencial, por sua vez, baseia-se no conceito de “Itens de Informação”, que reúnem uma ou mais contas contábeis segundo regras de cálculo definidas pelo órgão central de contabilidade da União.

No entanto, a vasta proliferação de itens de informação desde a criação do sistema provocou:

- A existência de mais de um item de informação referente à mesma informação; e
- A existência de itens de informação com títulos semelhantes referentes a informações distintas.

Essa situação torna confusa a utilização do sistema, exigindo dos usuários conhecimentos profundos a respeito das rotinas contábeis do Siafi para identificação dos itens de informação mais adequados às suas necessidades. Acrescente-se a isso o fato de tais rotinas contábeis estarem sujeitas a alterações – sendo impraticável, para o usuário, acompanhá-las e inferir seus impactos na saída de informação – e chega-se a um quadro em que muitos relatórios são emitidos no Siafi Gerencial sem que o usuário tenha certeza a respeito do que os dados neles contidos representam. Diante disso, acaba-se por minar a confiança geral num sistema plenamente confiável e fundamental para a obtenção e a divulgação de informações sobre a execução orçamentária da União.

O presente documento busca justamente atacar tais problemas, apresentando, para cada categoria de informação, itens e grupos de informação (juntamente com suas respectivas fórmulas de cálculo) adequados e verificados pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Com isso, espera-se recuperar a confiança nessa importante ferramenta, contribuindo para a produção de informações confiáveis, em benefício da transparência do gasto público.

Um objetivo secundário é divulgar e definir regras de cálculo oficiais para a obtenção de informações a respeito da execução orçamentária a partir de contas contábeis, uma vez que diversos órgãos e entidades da Administração Federal utilizam sistemas próprios de extração de dados do Siafi em que, com frequência, as regras de cálculo utilizadas se encontram desatualizadas ou inadequadas.

Nesta primeira edição, assume-se que o usuário já possui algum conhecimento sobre a utilização do sistema, em particular o necessário para criar grupos de informação e consultas construídas, embora não tenha ainda segurança a respeito dos itens e grupos de informação mais adequados às suas consultas.

---

<sup>1</sup> Decreto nº 347, de 21 de novembro de 1991.

Críticas, correções, observações e sugestões são extremamente bem-vindas por meio do e-mail: [geinc.ccont.df.stn@fazenda.gov.br](mailto:geinc.ccont.df.stn@fazenda.gov.br). Problemas e dificuldades com a utilização das informações deste documento também podem ser encaminhados para esse e-mail.

# Sumário

---

A seguir, são elencadas as categorias de informações contempladas nesta primeira versão do documento. O propósito da Coordenação-Geral de Contabilidade é incorporar outras categorias de informação gradualmente a este documento.

## **Previsão da Receita**

- Previsão Inicial da Receita
- Previsão Atualizada

## **Execução Orçamentária da Receita**

- Execução da Receita
- Receita a Realizar
- Deduções da Receita

## **Fixação da Despesa**

- Dotação Inicial – LOA
- Dotação Inicial – Suplementar
- Dotação Especial
- Dotação Extraordinária
- Dotação Cancelada/Remanejada
- Dotação Atualizada

## **Movimentação / Descentralização de Créditos Orçamentários**

- Descentralização Interna de Créditos – Recebida (Provisão Recebida)
- Descentralização Interna de Créditos – Concedida (Provisão Concedida)
- Descentralização Externa de Créditos – Recebida (Destaque Recebido)
- Descentralização Externa de Créditos – Concedida (Destaque Concedido)

## **Disponibilidade e Indisponibilidade de Crédito**

- Crédito Disponível
- Crédito Bloqueado
- Crédito Pré-empenhado

## **Execução Orçamentária da Despesa**

- Despesas Empenhadas
- Despesas Liquidadas
- Despesas Executadas por inscrição em Restos a Pagar não-processados
- Despesas Executadas
- Despesas Pagas
  
- Empenhos Emitidos (despesas com nota de empenho)
- Empenhos Liquidados (despesas com nota de empenho)
- Empenhos Liquidados a Pagar (despesas com nota de empenho)

- Empenhos Pagos (despesas com nota de empenho)

### **Execução de Restos a Pagar**

#### Restos a Pagar Processados

- RP Processados Inscritos
- RP Processados Reinscritos
- RP Processados Cancelados
- RP Processados Pagos
- RP Processados a Pagar

#### Restos a Pagar não-Processados

- RP não-Processados Inscritos
- RP não-Processados Reinscritos
- RP não-Processados Cancelados
- RP não-Processados Pagos
- RP não-Processados a Pagar

Restos a Pagar Processados (exceto folha de pagamento, relacionados a despesas para as quais houve emissão de nota de empenho)

- RP Processados Inscritos NE
- RP Processados Reinscritos NE
- RP Processados Cancelados NE
- RP Processados Pagos NE
- RP Processados a Pagar NE

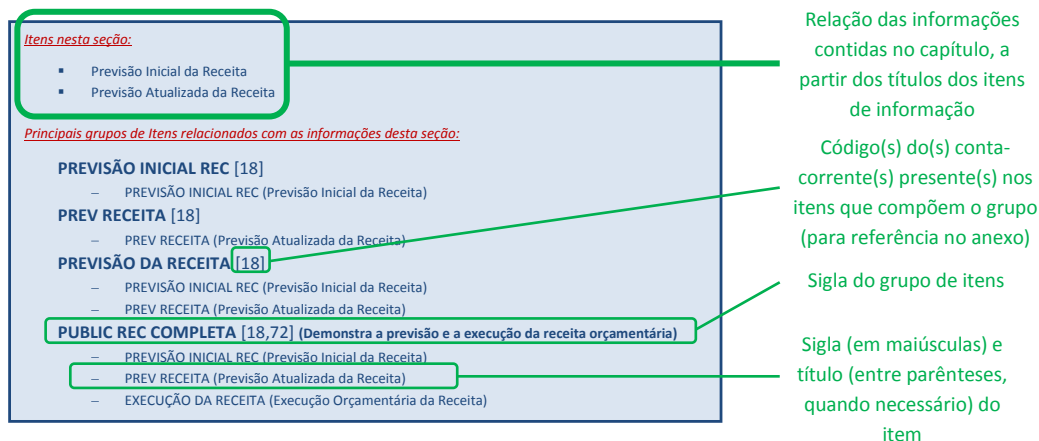
# Índice

Apresentação .....	3
Sumário .....	5
Índice .....	7
Orientações básicas quanto à utilização .....	9
1 Previsão da Receita .....	10
Previsão Inicial da Receita .....	10
Previsão Atualizada da Receita .....	10
2 Execução da Receita .....	12
Execução da Receita .....	12
Receita a Realizar .....	12
Deduções da Receita .....	13
3 Fixação da Despesa .....	14
Dotação Inicial .....	14
Dotação Suplementar .....	15
Dotação Especial .....	15
Dotação Extraordinária .....	16
Dotação Cancelada/Remanejada .....	16
Dotação Atualizada .....	17
4 Movimentação / Descentralização de Créditos Orçamentários .....	18
Descentralização Interna de Créditos – Recebida (Provisão Recebida) .....	18
Descentralização Interna de Créditos – Concedida (Provisão Concedida) .....	19
Descentralização Externa de Créditos – Recebida (Destaque Recebido) .....	19
Descentralização Externa de Créditos – Concedida (Destaque Concedido) .....	19
5 Disponibilidade e Indisponibilidade de Créditos .....	21
Crédito Orçamentário Disponível .....	21
Crédito Orçamentário Bloqueado .....	21
Crédito Pré-empenhado .....	22
6 Execução Orçamentária da Despesa .....	23
Despesas Empenhadas .....	24
Despesas Liquidadas .....	25
Despesas Executadas Por Inscrição em Restos a Pagar não-processados .....	25
Despesas Executadas .....	26
Despesas Pagas .....	26
Empenhos Emitidos (apenas despesas com emissão de nota de empenho) .....	27
Empenhos Liquidados (apenas despesas com emissão de nota de empenho) .....	27

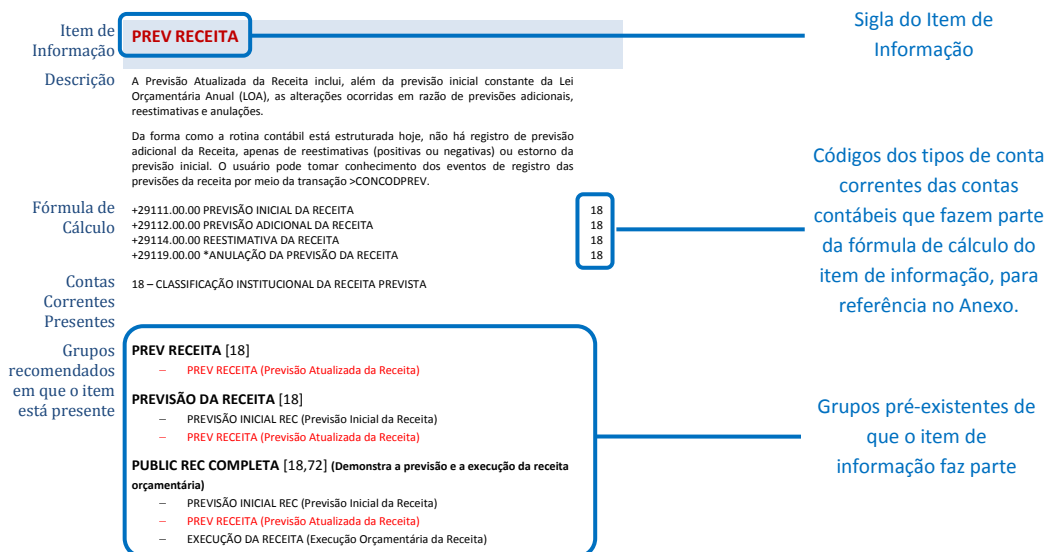
Empenhos Liquidados a Pagar (apenas despesas com emissão de nota de empenho) .....	28
Empenhos Pagos (apenas despesas com emissão de nota de empenho) .....	28
7 Inscrição e Execução dos Restos a Pagar .....	29
RP Processados Inscritos .....	30
RP Processados Reinscritos .....	31
RP Processados Cancelados .....	31
RP Processados Pagos .....	32
RP Processados A Pagar .....	32
RP Não Processados Inscritos.....	33
RP Não Processados Reinscritos.....	33
RP Não Processados Cancelados .....	34
RP Não Processados Pagos.....	35
RP Não Processados A Pagar .....	35
RP Processados Inscritos (apenas com emissão de nota de empenho) .....	36
RP Processados Reinscritos (apenas com emissão de nota de empenho) .....	36
RP Processados Cancelados (apenas com emissão de nota de empenho) .....	37
RP Processados Pagos (apenas com emissão de nota de empenho) .....	37
RP Processados A Pagar (apenas com emissão de nota de empenho) .....	38
Anexo – Lista dos Parâmetros Gerais da Consulta Construída.....	39
Anexo – Lista dos Parâmetros Específicos Associados a Cada Tipo de Conta Corrente.....	40

# Orientações básicas quanto à utilização

Como se pode observar no índice, cada capítulo deste documento reúne informações relacionadas a determinado “tema”. Na abertura de cada capítulo, um quadro sintetiza as informações que serão apresentadas e sugere alguns grupos de itens já existentes que contemplem essas informações:



Em seguida, cada item de informação é apresentado em quadro próprio, conforme o exemplo abaixo:



Demonstram-se os códigos dos tipos de contas correntes presentes nos itens e grupos de informação em razão de esses códigos determinarem a lista de parâmetros que serão disponibilizados ao usuário quando da construção de uma consulta baseada nesses grupos e itens. Ressalte-se que, na presença de mais de um tipo de conta corrente em determinada consulta, apenas os parâmetros comuns serão disponibilizados ao usuário.

A relação dos parâmetros associados a cada tipo de conta corrente é apresentada de forma comparativa no anexo deste guia.

# 1 Previsão da Receita

## Itens nesta seção:

- Previsão Inicial da Receita
- Previsão Atualizada da Receita

## Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:

### **PREVISÃO INICIAL REC [18]**

- PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)

### **PREV RECEITA [18]**

- PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)

### **PREVISÃO DA RECEITA [18]**

- PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)
- PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)

### **PUBLIC REC COMPLETA [18,72] (Demonstra a previsão e a execução da receita orçamentária)**

- PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)
- PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)
- EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)

## PREVISÃO INICIAL DA RECEITA

Item de Informação	<b>PREVISÃO INICIAL REC</b>
Descrição	O item evidencia a Previsão Inicial da Receita, que é aquela constante da Lei Orçamentária Anual (LOA).
Fórmula de Cálculo	+29111.00.00 PREVISÃO INICIAL DA RECEITA 18
Contas Correntes Presentes	18 – CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL DA RECEITA PREVISTA
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>PREVISÃO INICIAL REC [18]</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)</li></ul> <b>PREVISÃO DA RECEITA [18]</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)</li><li>– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)</li></ul> <b>PUBLIC REC COMPLETA [18,72] (Demonstra a previsão e a execução da receita orçamentária)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)</li><li>– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)</li><li>– EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)</li></ul>

## PREVISÃO ATUALIZADA DA RECEITA

Item de Informação	<b>PREV RECEITA</b>
Descrição	A Previsão Atualizada da Receita inclui, além da previsão inicial constante da Lei Orçamentária Anual (LOA), as alterações ocorridas em razão de previsões adicionais, reestimativas e anulações.

Da forma como a rotina contábil está estruturada hoje, não há registro de previsão adicional da Receita, apenas de reestimativas (positivas ou negativas) ou estorno da previsão inicial. O usuário pode tomar conhecimento dos eventos de registro das previsões da receita por meio da transação >CONCODPREV.

Fórmula de Cálculo	+29111.00.00 PREVISÃO INICIAL DA RECEITA	18
	+29112.00.00 PREVISÃO ADICIONAL DA RECEITA	18
	+29114.00.00 REESTIMATIVA DA RECEITA	18
	+29119.00.00 *ANULAÇÃO DA PREVISÃO DA RECEITA	18
Contas Correntes Presentes	18 – CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL DA RECEITA PREVISTA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>PREV RECEITA [18]</b>	
	– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)	
	<b>PREVISÃO DA RECEITA [18]</b>	
	– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)	
	– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)	
	<b>PUBLIC REC COMPLETA [18,72] (Demonstra a previsão e a execução da receita orçamentária)</b>	
	– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)	
	– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)	
	– EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)	

# 2 Execução da Receita

## Itens nesta seção:

- Execução da Receita
- Receita a Realizar
- Deduções da Receita

## Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:

### **EXECUÇÃO DA RECEITA [72]**

- EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)

### **RECEITA A REALIZAR [37]**

- RECEITA A REALIZAR (Receita a Realizar)

### **DEDUÇÃO TOTAL REC [37]**

- DEDUÇÕES DA RECEITA (Total de Deduções da Receita)

### **REC REALIZ E A REALZ [72,37]**

- EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)
- RECEITA A REALIZAR (Receita a Realizar)

### **PUBLIC REC COMPLETA [18,72] (Demonstra a previsão e a execução da receita orçamentária)**

- PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)
- PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)
- EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)

## EXECUÇÃO DA RECEITA

Item de Informação	<b>EXECUÇÃO DA RECEITA</b>	
Descrição	Esse item evidencia o valor líquido da receita arrecadada pelas unidades. É importante ressaltar que sua fórmula de cálculo se baseia na conta 19114.00.00, a qual é registrada na contabilidade da unidade setorial financeira do órgão da unidade gestora, e não na própria unidade gestora que arrecadou o receita.	
Fórmula de Cálculo	+19114.00.00 RECEITA REALIZADA	72
Contas Correntes Presentes	72 – CLASSIFICAÇÃO RECEITA REALIZADA (TIPO ARRECADAÇÃO)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>EXECUÇÃO DA RECEITA [72]</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)</li></ul> <b>REC REALIZ E A REALZ [72,37]</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)</li><li>– RECEITA A REALIZAR (Receita a Realizar)</li></ul> <b>PUBLIC REC COMPLETA [18,72] (Demonstra a previsão e a execução da receita orçamentária)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– PREVISÃO INICIAL REC (Previsão Inicial da Receita)</li><li>– PREV RECEITA (Previsão Atualizada da Receita)</li><li>– EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita)</li></ul>	

## RECEITA A REALIZAR

Item de Informação	<b>RECEITA A REALIZAR</b>	
Descrição	Esse item evidencia o valor que ainda resta arrecadar – trata-se, na verdade, da diferença entre a previsão da receita e a execução (vide Diagrama 1: Controle da Previsão x Controle da Execução da Receita).	
Fórmula de Cálculo	+19111.00.00 RECEITA A REALIZAR	37
Contas Correntes Presentes	37 – CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL RECEITA ARRECADADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RECEITA A REALIZAR [37]</b> – RECEITA A REALIZAR (Receita a Realizar) <b>REC REALIZ E A REALZ [72,37]</b> – EXECUÇÃO DA RECEITA (Execução Orçamentária da Receita) – RECEITA A REALIZAR (Receita a Realizar)	

## DEDUÇÕES DA RECEITA

Item de Informação	<b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	
Descrição	Evidencia o total das deduções da receita	
Fórmula de Cálculo	+49 DEDUÇÕES DA RECEITA	37
	O equivale a:	37
	+49100.00.00 * = INCENTIVOS FISCAIS	37
	+49200.00.00 * = RESTITUICOES	37
	+49300.00.00 * = DESCONTOS CONCEDIDOS	37
	49400.00.00 DEDUCOES DA RECEITA DE VENDAS E SERVICOS	
	+49410.00.00 * ICMS	37
	+49420.00.00 * PASEP	37
	+49430.00.00 * COFINS	37
	+49440.00.00 * VENDAS E SERVICOS CANCELADOS	37
	+49450.00.00 * IMPOSTO SOBRE SERVICOS	37
	+49460.00.00 * PREVIDENCIA SOCIAL RURAL	37
	+49470.00.00 * ENCARGOS SOBRE ARRECADACAO	37
	+49480.00.00 * CHEQUES DEVOLVIDOS	37
	+49500.00.00 * DEDUCOES DO FUNDEF	37
	+49600.00.00 * COMPENSACOES	37
	49700.00.00 DEDUCOES RECEITAS DIVERSAS	
	+49710.00.00 * PIS/PASEP SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS	37
	+49730.00.00 * COFINS SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS	37
	+49740.00.00 * COFINS SOBRE OUTRAS RECEITAS	37
	+49750.00.00 * PIS/PASEP SOBRE OUTRAS RECEITAS	37
	+49780.00.00 * RENDIMENTOS NEGATIVOS EM APLICACOES NA CTU	37
	+49800.00.00 RETIFICACOES	37
	+49900.00.00 * OUTRAS DEDUCOES	37
Contas Correntes Presentes	37 – CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL RECEITA ARRECADADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DEDUÇÃO TOTAL REC [37]</b> – DEDUÇÕES DA RECEITA (Total de Deduções da Receita)	

# 3 Fixação da Despesa

## Itens nesta seção:

- Dotação Inicial
- Dotação Suplementar
- Dotação Especial
- Dotação Extraordinária
- Dotação Cancelada / Remanejada
- Dotação Atualizada

## Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:

### **DOTAÇÃO INICIAL [16]**

- DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)

### **DOTAÇÃO SUPLEMENTAR [16]**

- DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)

### **DOTAÇÃO ESPECIAL [16]**

- DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)

### **DOTAÇÃO EXTRAORDIN. [16]**

- DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)

### **DOTAÇÃO CANREMAN [16]**

- DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)

### **DOTAÇÃO ATUALIZADA [16]**

- DOTAÇÃO ATUALIZADA (Dotação Atualizada)

### **DOTAÇÃO TOTAL [16]**

- DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)
- DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)
- DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)
- DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)
- DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)

### **PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)**

- DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)
- DOTAÇÃO ATUALIZADA (Dotação Atualizada)
- DESPESAS EMPENHADAS (Despesas Empenhadas)
- DESPESAS LIQUIDADAS (Despesas Liquidadas)
- DESPESA PAGA (Despesas Pagas)
- DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)

## DOTAÇÃO INICIAL

Item de  
Informação

### **DOTAÇÃO INICIAL**

Descrição

Refere-se ao valor da dotação autorizada pela Lei Orçamentária Anual (conta 19211.01.01). Observe-se que, no caso de ainda não ter sido aprovada a Lei Orçamentária, o item apresenta então o valor dos créditos orçamentários antecipados pela Lei de Diretrizes Orçamentárias (conta 19211.02.01). Posteriormente, quando da aprovação da LOA, concomitantemente aos lançamentos na conta 19211.01.01, são feitos lançamentos na conta 19211.02.09, retificadora da 19211.02.01, de modo que a soma 19211.02.01+19211.02.09 resulta em zero. Além disso, o item ainda traz as contas alimentadas pelos detalhamentos dos créditos orçamentários (contas 19219.01.01 e 19219.01.09), de modo a fornecer dados da dotação inicial autorizada segundo parâmetros específicos da execução orçamentária, tais como elemento de despesa e

	plano interno.	
Fórmula de Cálculo	+19211.01.01 CRÉDITO INICIAL / ORIGINÁRIO DO OGU	16
	+19211.02.01 CRÉDITOS ANTECIPADOS – LDO / ANTECIPAÇÃO – LDO	16
	+19211.02.09 *CRÉDITOS ANTECIPADOS – LDO / ANULAÇÃO DA ANTECIPAÇÃO – LDO	16
	+19219.01.01 ALTERAÇÃO DO QDD / ACRÉSCIMO	16
	+19219.01.09 *ALTERAÇÃO DO QDD / REDUÇÃO	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOTAÇÃO INICIAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	<b>DOTAÇÃO TOTAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)	
	– DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)	
	– DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)	
	– DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)	
	<b>PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– DOTAÇÃO ATUALIZADA (Dotação Atualizada)	
	– DESPESAS EMPENHADAS (Despesas Empenhadas)	
	– DESPESAS LIQUIDADAS (Despesas Liquidadas)	
	– DESPESA PAGA (Despesas Pagas)	
	– DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)	

## DOTAÇÃO SUPLEMENTAR

Item de Informação	<b>DOTAÇÃO SUPLEMENTAR</b>	
Descrição	Refere-se ao valor dos créditos suplementares, isto é, créditos adicionais destinados ao reforço de dotações já existentes.	
Fórmula de Cálculo	+19211.03.01 CRÉD. INICIAL - SUPLEMENTAR / ORIGINÁRIO DO OGU	16
	+19211.03.03 CRÉD. INICIAL - SUPLEMENTAR / ORIGINÁRIO DO OGU – SUP. AUTOM.	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOTAÇÃO SUPLEMENTAR [16]</b>	
	– DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)	
	<b>DOTAÇÃO TOTAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)	
	– DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)	
	– DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)	
	– DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)	

## DOTAÇÃO ESPECIAL

Item de Informação	<b>DOTAÇÃO ESPECIAL</b>
Descrição	Refere-se ao valor dos créditos especiais, isto é, créditos adicionais destinados a despesas para as quais não haja dotação específica na Lei Orçamentária.

Fórmula de Cálculo	+19213.01.01 CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS / CRÉDITOS ESPECIAIS	16
	+19213.01.02 CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS / CRÉDITOS ESPECIAIS – SUPLEMENT.	16
	+19213.02.01 CRÉDITOS ESPECIAIS REABERTOS	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOTAÇÃO ESPECIAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)	
	<b>DOTAÇÃO TOTAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)	
	– DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)	
	– DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)	
	– DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)	

## DOTAÇÃO EXTRAORDINÁRIA

Item de Informação	<b>DOTAÇÃO EXTRAORDIN.</b>	
Descrição	Refere-se ao valor dos créditos extraordinários, isto é, créditos adicionais destinados a despesas urgentes e imprevisíveis.	
Fórmula de Cálculo	+19214.01.00 CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS ABERTOS	16
	+19214.02.00 CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS REABERTOS	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOTAÇÃO EXTRAORDIN. [16]</b>	
	– DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)	
	<b>DOTAÇÃO TOTAL [16]</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)	
	– DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)	
	– DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)	
	– DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)	

## DOTAÇÃO CANCELADA/REMANEJADA

Item de Informação	<b>DOTAÇÃO CANREMAN</b>	
Descrição	Refere-se ao valor dos créditos orçamentários e adicionais remanejados e transferidos.	
Fórmula de Cálculo	+19219 DOTAÇÃO CANCELADA/REMANEJADA	
	O que equivale a:	
	+19219.01.01 ALTERAÇÃO DO QDD / ACRÉSCIMO	16
	+19219.01.09 *ALTERAÇÃO DO QDD / REDUÇÃO	16
	+19219.02.01 ALTERAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA / ACRÉSCIMO	16
	+19219.02.09 *ALTERAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA / REDUÇÃO	16
	+19219.03.01 DOTAÇÃO TRANSFERIDA / ACRÉSCIMO	16
	+19219.03.02 *DOTAÇÃO TRANSFERIDA / REDUÇÃO	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados	<b>DOTAÇÃO CANREMAN [16]</b>	
	– DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)	

em que o item  
está presente

#### DOTAÇÃO TOTAL [16]

- DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)
- DOTAÇÃO SUPLEMENTAR (Dotação Suplementar)
- DOTAÇÃO ESPECIAL (Dotação Especial)
- DOTAÇÃO EXTRAORDIN. (Dotação Extraordinária)
- **DOTAÇÃO CANREMAN (Dotação Cancelada / Remanejada)**

### DOTAÇÃO ATUALIZADA

Item de Informação	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	
Descrição	Representa o valor da dotação total, considerando os créditos orçamentários e adicionais, bem como cancelamentos e remanejamentos de dotações. O item equivale, portanto, à soma dos demais itens de informação apresentados nessa seção.	
Fórmula de Cálculo	+19211.01.01 CRÉDITO INICIAL / ORIGINÁRIO DO OGU	16
	+19211.02.01 CRÉDITOS ANTECIPADOS – LDO / ANTECIPAÇÃO – LDO	16
	+19211.02.09 *CRÉDITOS ANTECIPADOS – LDO / ANULAÇÃO DA ANTECIPAÇÃO – LDO	16
	+19211.03.01 CRÉD. INICIAL - SUPLEMENTAR / ORIGINÁRIO DO OGU	16
	+19211.03.03 CRÉD. INICIAL - SUPLEMENTAR / ORIGINÁRIO DO OGU – SUP. AUTOM.	16
	+19213.01 CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS	(16)
	+19213.02 CRÉDITOS ESPECIAIS REABERTOS	(16)
	+19214.01.00 CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS ABERTOS	16
	+19214.02.00 CRÉDITOS EXTRAORDINÁRIOS REABERTOS	16
	+19219.01.01 ALTERAÇÃO DO QDD / ACRÉSCIMO	16
	+19219.01.09 *ALTERAÇÃO DO QDD / REDUÇÃO	16
	+19219.02.01 ALTERAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA / ACRÉSCIMO	16
	+19219.02.09 *ALTERAÇÃO DA LEI ORÇAMENTÁRIA / REDUÇÃO	16
	+19219.03.01 DOTAÇÃO TRANSFERIDA / ACRÉSCIMO	16
	+19219.03.02 *DOTAÇÃO TRANSFERIDA / REDUÇÃO	16
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA [16]</b>	
	– <b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (Dotação Atualizada)</b>	
	<b>PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)</b>	
	– DOTAÇÃO INICIAL (Dotação Inicial)	
	– <b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (Dotação Atualizada)</b>	
	– DESPESAS EMPENHADAS (Despesas Empenhadas)	
	– DESPESAS LIQUIDADAS (Despesas Liquidadas)	
	– DESPESA PAGA (Despesas Pagas)	
	– DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)	

# 4 Movimentação / Descentralização de Créditos Orçamentários

## Itens nesta seção:

- Descentralização Interna de Créditos – Recebida (Provisão Recebida)
- Descentralização Interna de Créditos – Concedida (Provisão Concedida)
- Descentralização Externa de Créditos – Recebida (Destaque Recebido)
- Descentralização Externa de Créditos – Concedida (Destaque Concedido)

## Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:

### **DOT MOV INT [16]**

- DOT MOV INT (Provisão Recebida)

### **DOT MOV EXT [16]**

- DOT MOV EXT (Destaque Recebido)

### **MOV C DESC INT CRED [16,31]**

- MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida)

### **MOV CRED DESC EXT CR [16,31]**

- MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)

### **MOVIMENTO CRÉDITOS [16,31]**

- DOT MOV INT (Provisão Recebida)
- DOT MOV EXT (Destaque Recebido)
- MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida)
- MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)

## DESCENTRALIZAÇÃO INTERNA DE CRÉDITOS – RECEBIDA (PROVISÃO RECEBIDA)

Item de  
Informação

### **DOT MOV INT**

Descrição

Representa os créditos orçamentários recebidos por meio de descentralização interna de créditos orçamentários (também chamada de “provisão”), isto é, créditos recebidos de outra unidade integrante do mesmo órgão.

Fórmula de  
Cálculo

+19222 DESCENTRALIZACAO INTERNA DE CREDITOS

O que equivale a:

19222.01.00 PROVISAO RECEBIDA	16
19222.02.00 PROVISAO RECEBIDA - BLOQUEADA	16
19222.09.01 ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / ACRESCIMO	16
19222.09.09 * ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / REDUCAO	16

Contas  
Correntes  
Presentes

16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)

Grupos  
recomendados  
em que o item  
está presente

### **DOT MOV INT [16]**

- DOT MOV INT (Provisão Recebida)

### **MOVIMENTO CRÉDITOS [16,31]**

- DOT MOV INT (Provisão Recebida)
- DOT MOV EXT (Destaque Recebido)
- MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida)
- MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)

## DESCENTRALIZAÇÃO INTERNA DE CRÉDITOS – CONCEDIDA (PROVISÃO CONCEDIDA)

Item de Informação	<b>MOV C DESC INT CRED</b>	
Descrição	Representa os créditos orçamentários concedidos por meio de descentralização interna de créditos orçamentários (também chamada de “provisão”), isto é, créditos concedidos para outra unidade integrante do mesmo órgão.	
Fórmula de Cálculo	+29222 DESCENTRALIZACAO INTERNA DE CREDITOS O que equivale a: 29222.01.00 PROVISAO CONCEDIDA 16 29222.02.00 PROVISAO CONCEDIDA - BLOQUEADA 16 29222.09.01 ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / ACRESCIMO 31 29222.09.09 * ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / REDUCAO 31	
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI) 31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>MOV C DESC INT CRED [16,31]</b> – MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida) <b>MOVIMENTO CRÉDITOS [16,31]</b> – DOT MOV INT (Provisão Recebida) – DOT MOV EXT (Destaque Recebido) – MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida) – MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)	

## DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS – RECEBIDA (DESTAQUE RECEBIDO)

Item de Informação	<b>DOT MOV EXT</b>	
Descrição	Representa os créditos orçamentários recebidos por meio de descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos recebidos de uma unidade integrante de outro órgão.	
Fórmula de Cálculo	+19221 DESCENTRALIZACAO EXTERNA DE CREDITOS O que equivale a: 19221.01.01 ADMINISTRACAO DIRETA / CREDITOS RECEBIDOS 16 19221.01.02 * ADMINISTRACAO DIRETA / CREDITOS TRANSFERIDOS 16 19221.02.01 ADMINISTRACAO INDIRETA / CREDITOS RECEBIDOS 16 19221.02.02 * ADMINISTRACAO INDIRETA / CREDITOS TRANSFERIDOS 16 19221.03.00 DESTAQUE RECEBIDO - VARIACAO CAMBIAL 16 19221.09.01 ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / ACRESCIMO 16 19221.09.09 * ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / REDUCAO 16	
Contas Correntes Presentes	16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DOT MOV EXT [16]</b> – DOT MOV EXT (Destaque Recebido) <b>MOVIMENTO CRÉDITOS [16,31]</b> – DOT MOV INT (Provisão Recebida) – DOT MOV EXT (Destaque Recebido) – MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida) – MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)	

## DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS – CONCEDIDA (DESTAQUE CONCEDIDO)

## Item de Informação

**MOV CRED DESC EXT CR**

## Descrição

Representa os créditos orçamentários concedidos por meio de descentralização externa de créditos orçamentários (também chamada de “destaque”), isto é, créditos concedidos para uma unidade integrante de outro órgão.

## Fórmula de Cálculo

+29221 DESCENTRALIZACAO EXTERNA DE CREDITOS

O que equivale a:

29221.01.01 ADMINISTRACAO DIRETA / CREDITOS CONCEDIDOS	16
29221.02.01 ADMINISTRACAO INDIRETA / CREDITOS CONCEDIDOS	16
29221.03.00 = DESTAQUE CONCEDIDO - VARIACAO CAMBIAL	16
29221.09.01 ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / ACRESCIMO	31
29221.09.09 * ALTERACAO DE CREDITOS MOVIMENTADOS / REDUCAO	31

## Contas Correntes Presentes

16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)

31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA

## Grupos recomendados em que o item está presente

**MOV CRED DESC EXT CR [16,31]**

- **MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)**

**MOVIMENTO CRÉDITOS [16,31]**

- DOT MOV INT (Provisão Recebida)
- DOT MOV EXT (Destaque Recebido)
- MOV C DESC INT CRED (Provisão Concedida)
- **MOV CRED DESC EXT CR (Destaque Concedido)**

# 5 Disponibilidade e Indisponibilidade de Créditos

## Itens nesta seção:

- Crédito Disponível
- Crédito Bloqueado
- Crédito Pré-empenhado

## Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:

### **CREDITO DISPONIVEL [80]**

- CRED DISPONIVEL (Crédito Orçamentário Disponível)

### **CRED BLOQUEIO [80]**

- CRED BLOQUEIO (Crédito Orçamentário Bloqueado)

### **PREEMP LIQUIDO [16]**

- PREEMP LIQUIDO (Crédito Pré-empenhado)

## CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO DISPONÍVEL

Item de Informação	<b>CRED DISPONIVEL</b>
Descrição	Representa o montante do crédito orçamentário disponível, ou seja, a autorização orçamentária restante para a realização de despesas orçamentárias no exercício.
Fórmula de Cálculo	+29211.00.00 CREDITO DISPONIVEL 80
Contas Correntes Presentes	80 – CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCIONAL
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>CREDITO DISPONIVEL [80]</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <b>CRED DISPONIVEL (Crédito Disponível)</b></li></ul>

## CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO BLOQUEADO

Item de Informação	<b>CRED BLOQUEIO</b>
Descrição	Representa o montante do crédito orçamentário indisponibilizado por meio de bloqueio efetuado pela unidade gestora, pela Setorial Orçamentária ou pela SOF.
Fórmula de Cálculo	+29212.01 BLOQUEIO DE CREDITO O que equivale a: 29212.01.01 CREDITO BLOQUEADO PARA REMANEJAMENTO 80 29212.01.02 CREDITO BLOQUEADO PARA CONTROLE INTERNO 80 29212.01.03 CREDITO DE PROJETOS BLOQUEADOS PARA CONTROLE INTERNO 80 29212.01.04 CREDITO CONTIDO PELA SOF 80 29212.01.05 CREDITO BLOQUEADO PELA SOF 80
Contas Correntes	80 – CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCIONAL

Presentes

Grupos recomendados em que o item está presente

**CRED BLOQUEIO [80]**

- CRED BLOQUEIO (Crédito Orçamentário Bloqueado)

## CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO

---

Item de Informação

**PREEMP LIQUIDO**

Descrição

Representa o montante do crédito orçamentário indisponibilizado por meio de pré-empenho.

Fórmula de Cálculo

+29212.05.00 CREDITO PRE-EMPENHADO LIQUIDO

16

Contas Correntes Presentes

16 – CÉLULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)

Grupos recomendados em que o item está presente

**PREEMP LIQUIDO [16]**

- PREEMP LIQUIDO (Crédito Pré-empenhado)

# 6 Execução Orçamentária da Despesa

***Itens nesta seção – Parte I*** – Itens do controle da execução da despesa por célula orçamentária (todas as despesas orçamentárias):

- *Despesas Empenhadas*
- *Despesas Liquidadas*
- *Despesas Executadas por inscrição em Restos a Pagar não-processados*
- *Despesas Executadas*
- *Despesas Pagas*

***Itens nesta seção – Parte II*** – Itens do controle da execução da despesa por nota de empenho (apenas as despesas orçamentárias para as quais houve emissão de nota de empenho, ou seja, não incluem as despesas executadas por meio do documento Folha de Pagamento – vide “Introdução” abaixo):

- *Empenhos Emitidos (despesas com nota de empenho)*
- *Empenhos Liquidados (despesas com nota de empenho)*
- *Empenhos Liquidados a Pagar (despesas com nota de empenho)*
- *Empenhos Pagos (despesas com nota de empenho)*

***Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:***

**PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)**

- DOTAÇÃO INICIAL
- DOTAÇÃO ATUALIZADA
- DESPESAS EMPENHADAS
- DESPESAS LIQUIDADAS
- DESPESA PAGA (Despesas Pagas)
- DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas consideradas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)

**EXEC NE SUBITEM [76] (Demonstra a execução orçamentária por nota de empenho)**

- EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)
- EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)
- EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)

**DESPESAS EMPENHADAS [31]**

- DESPESAS EMPENHADAS

**DESPESAS LIQUIDADAS [31]**

- DESPESAS LIQUIDADAS

**DESP EXEC P/ INSC RP [31]**

- DESP EXEC P/ INSC RP

**DESPESAS EXECUTADAS [31]**

- DESPESAS EXECUTADAS

**DESPESA PAGA [31,76]**

- DESPESA PAGA (Despesas Pagas)

**EMP EMITIDOS CREDOR [76]**

- EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)

**EMP LIQ A PAGAR [76]**

- EMP LIQ A PAGAR (Despesas Liquidadas e ainda não pagas, quando há emissão de NE)

**EMP LIQUID CREDOR [76]**

- EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)

**EMP CREDOR VAL PAGOS [76]**

- EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)

## Introdução

O controle contábil da execução da despesa orçamentária é feito essencialmente por dois conjuntos de contas: contas que controlam a execução pelo crédito orçamentário e contas que controlam a execução pelos números das notas de empenho. Esses controles são paralelos e existiam simultaneamente para todas as despesas até o exercício de 2007. No entanto, com a introdução da rotina contábil da folha de pagamento em 2008, algumas despesas passaram a ser executadas sem a emissão de “nota de empenho”<sup>2</sup>. Assim, as despesas referentes à folha de pagamento são registradas apenas por contas que controlam o crédito orçamentário. Dessa forma, o valor total apurado a partir do controle do crédito orçamentário difere do total a partir do controle dos empenhos, porque o último não contempla as despesas da folha de pagamento<sup>3</sup>.

Pode-se, então, questionar a utilidade de se realizar consultas orçamentárias com itens baseados nas contas do controle de empenhos, já que essas contas retornarão valores de certa forma incompletos. Entretanto, como se pode observar no Anexo, consultas com os itens baseados em contas do controle de empenhos (contas contábeis com conta corrente do tipo 76 – “NE + SUBITEM DA DESPESA”) apresentam uma gama de parâmetros mais ampla do que aquelas baseadas em contas do controle do crédito orçamentário. Alguns exemplos desses parâmetros que só existem para o conta corrente 76 são “Entidade” (fornecedor), “Modalidade de Licitação”, “Número do Convênio / Termo de Parceria / Contrato de Repasse” etc. Assim, esses itens (indicados abaixo com o termo “**apenas despesas com emissão de nota de empenho**”) permanecem extremamente úteis. O único cuidado que o usuário deve tomar é o de ter consciência de que os valores apresentados não contemplam despesas da folha de pagamento, para as quais não há emissão de nota de empenho.

## Parte I – Itens do controle da execução da despesa por célula orçamentária (todas as despesas orçamentárias)

### DESPESAS EMPENHADAS

Item de Informação	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	
Descrição	Representa o total empenhado (incluindo despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal. Ou seja, o valor da despesa que já cumpriu o primeiro estágio da execução da despesa orçamentária.	
Fórmula de Cálculo	29213.01.00 CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR	31
	29213.02.01 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO EXCETO DOC FOLHA	31
	29213.02.02 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO - DOCUMENTO FOLHA	31
	29213.02.03 CRED.EMPENHADO-EXECUTADO POR INSCRICAO DE RP	31

<sup>2</sup> Observe-se que a fase do empenho continua existindo, apenas não há emissão de nota de empenho, com base em previsão da própria Lei n° 4.320, de 1964:

*Art. 60. É vedada a realização de despesa sem prévio empenho.*

*§ 1º Em casos especiais previstos na legislação específica será dispensada a emissão da nota de empenho.*

<sup>3</sup> Importante ressaltar que as “despesas da folha de pagamento” não se restringem a despesas classificadas no grupo de despesa 1 – “Pessoal e Encargos Sociais”. Além disso, nem todas as despesas classificadas nesse grupo de despesas são executadas por meio do documento folha de pagamento.

29213.03.01 CREDITO PAGO

31

 Contas  
 Correntes  
 Presentes

31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA

 Grupos  
 recomendados  
 em que o item  
 está presente

**PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução  
 orçamentária)**

- DOTAÇÃO INICIAL
- DOTAÇÃO ATUALIZADA
- **DESPESAS EMPENHADAS**
- DESPESAS LIQUIDADAS
- DESPESA PAGA (Despesas Pagas)
- DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)

**DESPESAS EMPENHADAS [31]**

- **DESPESAS EMPENHADAS**

## DESPESAS LIQUIDADAS

 Item de  
 Informação

### DESPESAS LIQUIDADAS

Descrição

Representa o total empenhado e liquidado (incluindo despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal. Observe-se que o item informa apenas as despesas que foram efetivamente liquidadas, e não inclui, portanto, a despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em restos a pagar não-processados, consideradas executadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.

 Fórmula de  
 Cálculo

29213.02.01 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO EXCETO DOC FOLHA	31
29213.02.02 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO - DOCUMENTO FOLHA	31
29213.03.01 CREDITO PAGO	31

 Contas  
 Correntes  
 Presentes

31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA

 Grupos  
 recomendados  
 em que o item  
 está presente

**PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução  
 orçamentária)**

- DOTAÇÃO INICIAL
- DOTAÇÃO ATUALIZADA
- DESPESAS EMPENHADAS
- **DESPESAS LIQUIDADAS**
- DESPESA PAGA (Despesas Pagas)
- DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)

**DESPESAS LIQUIDADAS [31]**

- **DESPESAS LIQUIDADAS**

## DESPESAS EXECUTADAS POR INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS

 Item de  
 Informação

### DESP EXEC P/ INSC RP

Descrição

Representa as despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em restos a pagar não processados, consideradas executadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64. A conta contábil que compõe este item apresenta saldo zerado ao longo de todo o exercício, só recebendo lançamentos no momento do encerramento do exercício. Esses restos a pagar não-processados inscritos serão executados (liquidados e pagos) no exercício seguinte.

Fórmula de Cálculo	29213.02.03 CRED.EMPENHADO-EXECUTADO POR INSCRICAO DE RP	31
Contas Correntes Presentes	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– DOTAÇÃO INICIAL</li> <li>– DOTAÇÃO ATUALIZADA</li> <li>– DESPESAS EMPENHADAS</li> <li>– DESPESAS LIQUIDADAS</li> <li>– DESPESA PAGA (Despesas Pagas)</li> <li>– <b>DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)</b></li> </ul> <b>DESP EXEC P/ INSC RP [31]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>DESP EXEC P/ INSC RP</b></li> </ul>	

## DESPESAS EXECUTADAS

Item de Informação	<b>DESPESAS EXECUTADAS</b>	
Descrição	Representa o total de despesas orçamentárias executadas (incluindo despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi), ou seja, as despesas liquidadas e aquelas apenas empenhadas, mas consideradas executadas por terem sido inscritas em restos a pagar não-processados no encerramento do exercício. O valor apresentado deve corresponder à soma dos itens “DESPESAS LIQUIDADAS” e “DESP EXEC P/ INSC RP”. Como o item “DESP EXEC P/ INSC RP” só apresenta valores após o encerramento do exercício, os saldos e movimentos do item “DESPESAS EXECUTADAS” coincidem com os do item “DESPESAS LIQUIDADAS” nos meses de janeiro a novembro.	
Fórmula de Cálculo	29213.02.01 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO EXCETO DOC FOLHA	31
	29213.02.02 CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO - DOCUMENTO FOLHA	31
	29213.02.03 CRED.EMPENHADO-EXECUTADO POR INSCRICAO DE RP	31
	29213.03.01 CREDITO PAGO	31
Contas Correntes Presentes	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>DESPESAS EXECUTADAS [31]</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>DESPESAS EXECUTADAS</b></li> </ul>	

## DESPESAS PAGAS

Item de Informação	<b>DESPESA PAGA</b>	
Descrição	Representa o total de despesas orçamentárias efetivamente pagas (incluindo despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi).	
Fórmula de Cálculo	29241.04.03 VALORES PAGOS	76
	29213.03.01 CREDITO PAGO	31
Contas Correntes Presentes	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
	76 – NE + SUBITEM DA DESPESA	

Grupos recomendados em que o item está presente	<b>PUBLIC MENSAL [16,31,76] (Demonstra a dotação e as fases da execução orçamentária)</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– DOTAÇÃO INICIAL</li> <li>– DOTAÇÃO ATUALIZADA</li> <li>– DESPESAS EMPENHADAS</li> <li>– DESPESAS LIQUIDADAS</li> <li>– <b>DESPESA PAGA (Despesas Pagas)</b></li> <li>– DESP EXEC P/ INSC RP (Despesas Executadas por Inscrição em Restos a Pagar não-processados)</li> </ul>
	<b>DESPESA PAGA [31]</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>DESPESA PAGA (Despesas Pagas)</b></li> </ul>

**Parte II – Itens do controle da execução da despesa por nota de empenho (apenas as despesas orçamentárias para as quais houve emissão de nota empenho, ou seja, não incluem as despesas executadas por meio do documento Folha de Pagamento)**

### EMPENHOS EMITIDOS (APENAS DESPESAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação	<b>EMP EMITIDOS CREDOR</b>	
Descrição	Representa o valor empenhado ( <b>excluindo</b> despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal. Ou seja, o valor da despesa que já cumpriu o primeiro estágio da execução da despesa orçamentária.	
Fórmula de Cálculo	29241.01.01 EMPENHOS A LIQUIDAR	76
	29241.04.02 VALORES LIQUIDADOS A PAGAR	76
	29241.04.03 VALORES PAGOS	76
	29241.04.05 EMPENHOS INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR	76
Contas Correntes Presentes	76 – NE + SUBITEM DA DESPESA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>EXEC NE SUBITEM [76] (Demonstra a execução orçamentária por nota de empenho)</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)</b></li> <li>– EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)</li> <li>– EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)</li> </ul>	
	<b>EMP EMITIDOS CREDOR [76]</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <b>EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)</b></li> </ul>	

### EMPENHOS LIQUIDADOS (APENAS DESPESAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação	<b>EMP LIQUID CREDOR</b>	
Descrição	Representa o valor dos empenhos do exercício liquidados ( <b>excluindo</b> despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal.	
Fórmula de Cálculo	29241.04.02 VALORES LIQUIDADOS A PAGAR	76
	29241.04.03 VALORES PAGOS	76

Contas 76 – NE + SUBITEM DA DESPESA  
Correntes  
Presentes

Grupos recomendados em que o item está presente

**EXEC NE SUBITEM [76] (Demonstra a execução orçamentária por nota de empenho)**

- EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)
- EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)
- EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)

**EMP LIQUID CREDOR [76]**

- EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)

## EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR (APENAS DESPESAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação

### EMP LIQ A PAGAR

Descrição

Representa o valor dos empenhos do exercício liquidados mas ainda não pagos (**excluindo** despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal.

Fórmula de Cálculo

29241.04.02 VALORES LIQUIDADOS A PAGAR

76

Contas 76 – NE + SUBITEM DA DESPESA  
Correntes  
Presentes

Grupos recomendados em que o item está presente

**EMP LIQ A PAGAR [76]**

- EMP LIQ A PAGAR (Despesas Liquidadas não pagas, quando há emissão de NE)

## EMPENHOS PAGOS (APENAS DESPESAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação

### EMP CREDOR VAL PAGOS

Descrição

Representa o valor dos empenhos do exercício pagos (**excluindo** despesas para as quais não tenha sido emitida a nota de empenho, como no caso das despesas executadas pelo documento Folha de Pagamento do Siafi) pelas unidades executoras do Governo Federal.

Fórmula de Cálculo

29241.04.03 VALORES PAGOS

76

Contas 76 – NE + SUBITEM DA DESPESA  
Correntes  
Presentes

Grupos recomendados em que o item está presente

**EXEC NE SUBITEM [76] (Demonstra a execução orçamentária por nota de empenho)**

- EMP EMITIDOS CREDOR (Despesas Empenhadas, quando há emissão de NE)
- EMP LIQUID CREDOR (Despesas Liquidadas, quando há emissão de NE)
- EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)

**EMP CREDOR VAL PAGOS [76]**

- EMP CREDOR VAL PAGOS (Despesas Pagas, quando há emissão de NE)

# 7 Inscrição e Execução dos Restos a Pagar

***Itens nesta seção – Parte I*** – Execução dos restos a pagar de todas as despesas

- *RP Processados Inscritos*
- *RP Processados Reinscritos*
- *RP Processados Cancelados*
- *RP Processados Pagos*
- *RP Processados a Pagar*
- *RP não-Processados Inscritos*
- *RP não-Processados Reinscritos*
- *RP não-Processados Cancelados*
- *RP não-Processados Pagos*
- *RP não-Processados a Pagar*

***Itens nesta seção – Parte II*** – Restos a pagar processados referentes a despesa para as quais houve emissão de nota de empenho, ou seja, não incluem as despesas executadas por meio do documento Folha de Pagamento que foram inscritas em restos a pagar processados.

- *RP Processados Inscritos NE (restos a pagar processados de despesas com nota de empenho)*
- *RP Processados Reinscritos NE (restos a pagar processados de despesas com nota de empenho)*
- *RP Processados Cancelados NE (restos a pagar processados de despesas com nota de empenho)*
- *RP Processados Pagos NE (restos a pagar processados de despesas com nota de empenho)*
- *RP Processados a Pagar NE (restos a pagar processados de despesas com nota de empenho)*

***Principais grupos de Itens relacionados com as informações desta seção:***

**RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)**

- RP PROCESSADOS INSC
- RP PROC REINSCRITOS
- RP PROC CANCEL
- RP PROCESSADOS PAGOS
- RP PROCESSADO A PGAR
- RP N PROC INSCR
- RP N PROC REINSCR
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

**RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)**

- RP PROC INSCRITOS NE
- RP PROC REINSCR NE
- RP PROC CANCEL NE
- RP PROC PAGOS NE
- RP PROC A PAGAR NE
- RP N PROC INSCR
- RP N PROC REINSCR
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

## Introdução

As despesas não pagas até o encerramento do exercício financeiro em que foram empenhadas são consideradas “inscritas em restos a pagar” para execução no exercício seguinte.

O controle da execução dos restos a pagar inscritos no exercício anterior tradicionalmente vinha sendo realizado por meio do número da nota de empenho. No entanto, com o advento da nova rotina de execução das despesas da folha de pagamento, como explicado no capítulo anterior, essas despesas passaram a ser controladas apenas pela célula orçamentária, enquanto as demais permaneceram controladas tanto pela célula como pelo número da nota de empenho. Assim, de forma análoga, a execução dos restos a pagar processados<sup>4</sup> de despesas controladas apenas pela célula orçamentária será controlada, naturalmente, apenas por esse critério. Por outro lado, a execução dos restos a pagar das demais despesas permanecem sendo controlados apenas pelo número da nota de empenho. Assim, a partir do exercício de 2009, a combinação de contas de controle por crédito orçamentário com outras de controle por nota de empenho no grupo mais completo e tradicionalmente utilizado pelas unidades para consultas sobre execução de restos a pagar, o “RP PROC N PROC CCONT”, eliminou os parâmetros típicos da nota de empenho (“Entidade” (fornecedor), “Modalidade de Licitação”, “Número do Convênio / Termo de Parceria / Contrato de Repasse” etc.) da lista de parâmetros disponíveis em consultas construídas baseadas nesse grupo. Para contornar em parte esse problema, foi criado o grupo paralelo “RP PROC N PROC NE”, composto apenas de itens que utilizam exclusivamente contas do controle por nota de empenho. Esse grupo disponibiliza todos os parâmetros associados à nota de empenho, **mas não contempla restos a pagar de despesas executadas por meio do documento folha de pagamento.**

## Parte I – Itens que contemplam os restos a pagar de todas as despesas orçamentárias

### RP PROCESSADOS INSCRITOS

Item de Informação	RP PROCESSADOS INSC	
Descrição	Demonstra os valores dos empenhos de Restos a Pagar Processados, ou seja, empenhos liquidados e não pagos inscritos no encerramento do exercício financeiro de emissão de nota de empenho.	
Fórmula de Cálculo	+19521.01.00 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITO - NE	26
	+19521.02.00 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITO - FOLHA	31
	+19523.00.00 RESTOS A PAGAR TRANSFERIDOS	26
	- 29523.00.00 RP PROCESSADOS TRANSFERIDOS	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	– RP PROCESSADOS INSC	

<sup>4</sup> A inscrição de despesas da folha de pagamento em restos a pagar **não-processados** é realizada por meio da emissão de nota de empenho, de maneira que esses restos a pagar já estão contemplados nos itens que tratam dos restos a pagar não-processados.

está presente	-	RP PROC REINSCRITOS
	-	RP PROC CANCEL
	-	RP PROCESSADOS PAGOS
	-	RP PROCESSADO A PAGAR
	-	RP N PROC INSCR
	-	RP N PROC REINSCR
	-	RP N PROC CANCELADOS
	-	RP N-PROC PAGOS
	-	RP N PROC A PAGAR

## RP PROCESSADOS REINSCRITOS

Item de Informação	<b>RP PROC REINSCRITOS</b>	
Descrição	Demonstra o valor da reinscrição de Restos a Pagar Processados (isto é, empenhos emitidos e liquidados em exercícios anteriores ao anterior, mas ainda não pagos).	
Fórmula de Cálculo	+19522.01.00 REINSCRICAO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - NE	26
	+19522.02.00 REINSCRICAO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - FOLHA	31
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	-	RP PROCESSADOS INSC
	-	<b>RP PROC REINSCRITOS</b>
	-	RP PROC CANCEL
	-	RP PROCESSADOS PAGOS
	-	RP PROCESSADO A PAGAR
	-	RP N PROC INSCR
	-	RP N PROC REINSCR
	-	RP N PROC CANCELADOS
	-	RP N-PROC PAGOS
	-	RP N PROC A PAGAR

## RP PROCESSADOS CANCELADOS

Item de Informação	<b>RP PROC CANCEL</b>	
Descrição	Demonstra o valor de Restos a Pagar Processados Cancelados.	
Fórmula de Cálculo	+19524.01.00 CANCELAMENTO DE RP PROCESSADOS - NE	26
	+19524.02.00 CANCELAMENTO AJUSTE EXERCICIO ANTERIOR/FOLHA	31
	+19524.03.00 CANCELAMENTO AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES	26
	+19524.04.00 CANCELAMENTO DE RP PROCESSADOS - FOLHA	31
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	-	RP PROCESSADOS INSC
	-	RP PROC REINSCRITOS
	-	<b>RP PROC CANCEL</b>
	-	RP PROCESSADOS PAGOS
	-	RP PROCESSADO A PAGAR

- RP N PROC INSCR
- RP N PROC REINSCR
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

## RP PROCESSADOS PAGOS

Item de Informação	<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>	
Descrição	Demonstra os valores dos Restos a Pagar Processados Pagos e identificados por empenho.	
Fórmula de Cálculo	+29521.02.01 RP PROCESSADOS PAGO - NE	26
	+29521.02.02 RP PROCESSADOS PAGO - FOLHA	31
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	- RP PROCESSADOS INSC	
	- RP PROC REINSCRITOS	
	- RP PROC CANCEL	
	- <b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>	
	- RP PROCESSADO A PGAR	
	- RP N PROC INSCR	
	- RP N PROC REINSCR	
	- RP N PROC CANCELADOS	
	- RP N-PROC PAGOS	
	- RP N PROC A PAGAR	

## RP PROCESSADOS A PAGAR

Item de Informação	<b>RP PROCESSADO A PGAR</b>	
Descrição	Demonstra os valores dos Restos a Pagar Processados a Pagar, controlados por número de empenho.	
Fórmula de Cálculo	+29521.01.01 RP PROCESSADOS A PAGAR – NE	26
	+29521.01.02 RP PROCESSADOS A PAGAR – FOLHA	31
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
	31 – CÉLULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	- RP PROCESSADOS INSC	
	- RP PROC REINSCRITOS	
	- RP PROC CANCEL	
	- RP PROCESSADOS PAGOS	
	- <b>RP PROCESSADO A PGAR</b>	
	- RP N PROC INSCR	
	- RP N PROC REINSCR	
	- RP N PROC CANCELADOS	
	- RP N-PROC PAGOS	
	- RP N PROC A PAGAR	

## RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS

Item de Informação	<b>RP N PROC INSCR</b>	
Descrição	Demonstra os valores das despesas empenhadas e não liquidadas até o encerramento do exercício financeiro anterior, inscritas em Restos a Pagar Não Processados para a execução no exercício atual.	
Fórmula de Cálculo	+19511.00.00 RP NAO PROCESSADOS INSCRITOS	26
	+19513.00.00 RESTOS A PAGAR TRANSFERIDOS	26
	-29513.00.00 = RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS TRANSFERIDOS	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROCESSADOS INSC</li> <li>– RP PROC REINSCRITOS</li> <li>– RP PROC CANCEL</li> <li>– RP PROCESSADOS PAGOS</li> <li>– RP PROCESSADO A PAGAR</li> <li>– <b>RP N PROC INSCR</b></li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	
	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>– RP PROC REINSCR NE</li> <li>– RP PROC CANCEL NE</li> <li>– RP PROC PAGOS NE</li> <li>– RP PROC A PAGAR NE</li> <li>– <b>RP N PROC INSCR</b></li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

## RP NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS

Item de Informação	<b>RP N PROC REINSCR</b>	
Descrição	Demonstra o valor da reinscrição de Restos a Pagar Não Processados relativos a exercícios anteriores.	
Fórmula de Cálculo	+19512.00.00 REINSCRICAO RP NAO PROCESSADO EXERCICIOS ANT	26
	+19515.00.00 RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS RESTABELECIDOS	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROCESSADOS INSC</li> <li>– RP PROC REINSCRITOS</li> </ul>	

- RP PROC CANCEL
- RP PROCESSADOS PAGOS
- RP PROCESSADO A PAGAR
- RP N PROC INSCR
- **RP N PROC REINSCR**
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

**RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)**

- RP PROC INSCRITOS NE
- RP PROC REINSCR NE
- RP PROC CANCEL NE
- RP PROC PAGOS NE
- RP PROC A PAGAR NE
- RP N PROC INSCR
- **RP N PROC REINSCR**
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

## RP NÃO PROCESSADOS CANCELADOS

Item de Informação	<b>RP N PROC CANCELADOS</b>	
Descrição	Demonstra os valores dos restos a pagar não processados cancelados.	
Fórmula de Cálculo	+19514.01.00 POR INSUFICIENCIA DE RECURSOS	26
	+19514.02.00 OUTROS CANCELAMENTOS DE RP	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RP PROCESSADOS INSC</li> <li>- RP PROC REINSCRITOS</li> <li>- RP PROC CANCEL</li> <li>- RP PROCESSADOS PAGOS</li> <li>- RP PROCESSADO A PAGAR</li> <li>- RP N PROC INSCR</li> <li>- RP N PROC REINSCR</li> <li>- <b>RP N PROC CANCELADOS</b></li> <li>- RP N-PROC PAGOS</li> <li>- RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	
	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>- RP PROC REINSCR NE</li> <li>- RP PROC CANCEL NE</li> <li>- RP PROC PAGOS NE</li> <li>- RP PROC A PAGAR NE</li> <li>- RP N PROC INSCR</li> <li>- RP N PROC REINSCR</li> <li>- <b>RP N PROC CANCELADOS</b></li> </ul>	

- RP N-PROC PAGOS
- RP N PROC A PAGAR

## RP NÃO PROCESSADOS PAGOS

Item de Informação	<b>RP N-PROC PAGOS</b>	
Descrição	Demonstra o valor dos Restos a Pagar Não Processados Pagos	
Fórmula de Cálculo	+29511.03.00 RP NAO PROCESSADOS PAGO	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RP PROCESSADOS INSC</li> <li>- RP PROC REINSCRITOS</li> <li>- RP PROC CANCEL</li> <li>- RP PROCESSADOS PAGOS</li> <li>- RP PROCESSADO A PGAR</li> <li>- RP N PROC INSCR</li> <li>- RP N PROC REINSCR</li> <li>- RP N PROC CANCELADOS</li> <li>- <b>RP N-PROC PAGOS</b></li> <li>- RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	
	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>- RP PROC REINSCR NE</li> <li>- RP PROC CANCEL NE</li> <li>- RP PROC PAGOS NE</li> <li>- RP PROC A PAGAR NE</li> <li>- RP N PROC INSCR</li> <li>- RP N PROC REINSCR</li> <li>- RP N PROC CANCELADOS</li> <li>- <b>RP N-PROC PAGOS</b></li> <li>- RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

## RP NÃO PROCESSADOS A PAGAR

Item de Informação	<b>RP N PROC A PAGAR</b>	
Descrição	Demonstra os valores dos restos a pagar não processados liquidados e a liquidar .	
Fórmula de Cálculo	+29511.01.00 RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	26
	+29511.02.00 RP NAO PROCESSADOS LIQUIDADO A PAGAR	26
	+29511.04.00 RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR BLOQUEADOS	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item	<b>RP PROC N PROC CCONT [31,26] (Demonstra a execução dos RAP de todas as despesas)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- RP PROCESSADOS INSC</li> </ul>	

- está presente
- RP PROC REINSCRITOS
  - RP PROC CANCEL
  - RP PROCESSADOS PAGOS
  - RP PROCESSADO A PAGAR
  - RP N PROC INSCR
  - RP N PROC REINSCR
  - RP N PROC CANCELADOS
  - RP N-PROC PAGOS
  - **RP N PROC A PAGAR**

**RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)**

- RP PROC INSCRITOS NE
- RP PROC REINSCR NE
- RP PROC CANCEL NE
- RP PROC PAGOS NE
- RP PROC A PAGAR NE
- RP N PROC INSCR
- RP N PROC REINSCR
- RP N PROC CANCELADOS
- RP N-PROC PAGOS
- **RP N PROC A PAGAR**

***Parte II – Itens que contemplam os restos a pagar processados de despesas para as quais houve emissão de nota de empenho (não inclui as despesas da folha de pagamento)***

### **RP PROCESSADOS INSCRITOS (APENAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)**

Item de Informação	<b>RP PROC INSCRITOS NE</b>	
Descrição	Demonstra o valor da inscrição de Restos a Pagar Processados em 31 de dezembro do exercício anterior (ou seja, não inclui RP processados reinscritos). Também não inclui a inscrição de RP Proc de Folha de Pagamento.	
Fórmula de Cálculo	+19521.01.00 RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITO - NE	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>RP PROC INSCRITOS NE</b></li> <li>- RP PROC REINSCR NE</li> <li>- RP PROC CANCEL NE</li> <li>- RP PROC PAGOS NE</li> <li>- RP PROC A PAGAR NE</li> <li>- RP N PROC INSCR</li> <li>- RP N PROC REINSCR</li> <li>- RP N PROC CANCELADOS</li> <li>- RP N-PROC PAGOS</li> <li>- RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

### **RP PROCESSADOS REINSCRITOS (APENAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)**

Item de Informação	<b>RP PROC REINSCR NE</b>	
Descrição	Demonstra o valor dos Restos a Pagar Processados Reinscritos por nota de empenho (não inclui RP processados referentes à folha de pagamento)	
Fórmula de Cálculo	+19522.01.00 REINSCRICAO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - NE	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>– <b>RP PROC REINSCR NE</b></li> <li>– RP PROC CANCEL NE</li> <li>– RP PROC PAGOS NE</li> <li>– RP PROC A PAGAR NE</li> <li>– RP N PROC INSCR</li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

### RP PROCESSADOS CANCELADOS (APENAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação	<b>RP PROC CANCEL NE</b>	
Descrição	Demonstra o valor dos Restos a Pagar Processados Cancelados.	
Fórmula de Cálculo	+19524.01.00 CANCELAMENTO DE RP PROCESSADOS - NE +19524.03.00 CANCELAMENTO AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES	26 26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>– RP PROC REINSCR NE</li> <li>– <b>RP PROC CANCEL NE</b></li> <li>– RP PROC PAGOS NE</li> <li>– RP PROC A PAGAR NE</li> <li>– RP N PROC INSCR</li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

### RP PROCESSADOS PAGOS (APENAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação	<b>RP PROC PAGOS NE</b>	
Descrição	Demonstra o valor dos Restos a Pagar Processados Pagos por nota de empenho (não inclui restos a pagar referentes à folha de pagamentos)	

Fórmula de Cálculo	+29521.02.01 RP PROCESSADOS PAGO - NE	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>– RP PROC REINSCR NE</li> <li>– RP PROC CANCEL NE</li> <li>– <b>RP PROC PAGOS NE</b></li> <li>– RP PROC A PAGAR NE</li> <li>– RP N PROC INSCR</li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

### RP PROCESSADOS A PAGAR (APENAS COM EMISSÃO DE NOTA DE EMPENHO)

Item de Informação	<b>RP PROC A PAGAR NE</b>	
Descrição	Demonstra o valor dos Restos a pagar Processados a Pagar por nota de empenho (não inclui valores referentes à folha de pagamento).	
Fórmula de Cálculo	+29521.01.01 RP PROCESSADOS A PAGAR – NE	26
Contas Correntes Presentes	26 – NOTA DE EMPENHO	
Grupos recomendados em que o item está presente	<b>RP PROC N PROC NE [26] (Demonstra a execução dos RAP das despesas para as quais houve emissão de nota de empenho; não contempla, portanto, RAP das despesas da folha de pagamento)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– RP PROC INSCRITOS NE</li> <li>– RP PROC REINSCR NE</li> <li>– RP PROC CANCEL NE</li> <li>– RP PROC PAGOS NE</li> <li>– <b>RP PROC A PAGAR NE</b></li> <li>– RP N PROC INSCR</li> <li>– RP N PROC REINSCR</li> <li>– RP N PROC CANCELADOS</li> <li>– RP N-PROC PAGOS</li> <li>– RP N PROC A PAGAR</li> </ul>	

# Anexo – Lista dos Parâmetros Gerais da Consulta Construída

- **Parâmetro Gerais (disponíveis mesmo em consultas em que conste conta contábil sem conta corrente)**

Parâmetros associados à UG Executora	Amplitude UG Executora
	Esfera Administrativa da UG Executora
	Estado/Município da UG Executora
	Gere Fundo
	Gestão Executora
	Município da UG Executora
	Orçamento Fiscal e de Seguridade Social
	Órgão da UG Executora
	Órgão Subordinado
	Órgão Superior
	Poder UG Executora
	Setorial Contábil – Órgão Executora
	Setorial Contábil da UG Executora
	Setorial de Auditoria da UG Executora
	Setorial Financeiro – Órgão Executora
	Subórgão UGE
	Tipo de Administração – UG Executora
	Tipo de Fundo
	UF da UG executora
	UG Executora
UG Superior Controle Interno da UG Executora	
UG/Gestão Executora	
Parâmetros Obrigatórios	Tipo de Valor
	Item de Informação
	Mês de Referência

- **Parâmetro associados a todos os tipos de conta corrente**

Parâmetros inerentes a todos os conta correntes	Conta Corrente Original
	Conta Corrente Inválida

# Anexo – Lista dos Parâmetros Específicos Associados a Cada Tipo de Conta Corrente

		16	31	80	26	76
		Tipo: 16 - CELULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	Tipo: 31 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	Tipo: 80 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCIONAL	Tipo: 26 - NOTA DE EMPENHO	Tipo: 76 - NE + SUBITEM DA DESPESA
Classificação Econômica	Natureza da Despesa					
	Categoria Econômica da Despesa					
	Grupo de Despesa					
	Modalidade de Aplicação					
	Elemento de Despesa					
	Subitem					
	Natureza da Despesa Detalhada					
Esfera	Esfera Orçamentária					
Fonte de recursos	Fonte de Recurso Detalhada					
	ID Uso					
	Grupo Fonte					
	Detalhe da Fonte					
	Tipo do Detalhe da Fonte					
	Fonte de Recursos					
	Fonte de Recurso Reduzida					
	Fonte SOF					
	Grupo Fonte (Decreto Dec.Prog.Orc/Fin)					
Gera Cota STN						
PTRES	PTRES					
Programa de Trabalho (Classificação Funcional e Estrutura Programática)	Programa de Trabalho					
	Função					
	Subfunção					
	Programa					
	Projeto/Atividade					
	Subprojeto/Subatividade					
	Projeto Atividade / Subprojeto Subatividade					
	Regionalização (Município)					
	Regionalização (Região)					
	Regionalização (UF)					
	Indicador Meio/Fim					
Indicador de Ação						
Unidade Orçamentária	Unidade Orçamentária					
	Órgão da UO					
	Órgão Superior da UO					
	Poder Orgao da UO					

		16	31	80	26	76
		Tipo: 16 - CELULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PI)	Tipo: 31 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	Tipo: 80 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCIONAL	Tipo: 26 - NOTA DE EMPENHO	Tipo: 76 - NE + SUBITEM DA DESPESA
Informações Facultativas da Célula Orçamentária - Plano Interno e Unidade Gestora Responsável	Plano Interno					
	Ação					
	Subação					
	UG Responsável					
	UF da UG Responsável					
	Município da UG Responsável					
	Esfera Administrativa da UG Responsável					
	Estado/Município da UG Responsável					
	Órgão da UG Responsável					
	Tipo de Administração – UG Responsável					
	Poder – UG Responsável					
	Setorial Contábil da UG Responsável					
	Setorial Contábil – Órgão Responsável					
Setorial Financeiro – Órgão Responsável						
Indicadores Orçamentários	Indicador de Lei Calmon					
	Indicador de Erradicação do Analfabetismo					
	Indicador de Exceção ao Dec.Prog.Orc/Fin					
	Indicador de Obras Irregulares					
	Indicador Programações Selecionadas					
	Indicador de Resultado Lei					
	Indicador Permite Empenho					
	Indicador de Precatório					
	Indicador de RP Estratégico					
	Indicador de RP Resultado Lei					
	Indicador Resultado EOF					
	Indicador RP Resultado EOF					
	Indicador de Tipo de Crédito					
	Indicador de Limite Financeiro					
	Classificador do Resultado do Tesouro Nacional					
Indicador Ação Essencial						
Unidade de Controle de Gasto	Unidade de Controle de Gasto					
	UF da UCG					
	Município da UCG					
	Esfera Administrativa - UCG					
	Estado/Município - UCG					
	Órgão da UCG					
	Tipo de Administração - UCG					
	Poder da UCG					
	Setorial Contábil - Órgão UCG					
	Setorial Contábil UCG					
Setorial Financeiro - Órgão UCG						
Elemento de Gasto	Elemento do Gasto					
	Grupo do Gasto					
	Modalidade do Gasto					
	Natureza do Gasto					

		16	31	80	26	76
		Tipo: 16 - CELULA DA DESPESA (EO+PTRES+FR+ND+UGR+PJ)	Tipo: 31 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA	Tipo: 80 - CELULA DA DESPESA COM ND DETALHADA OPCIONAL	Tipo: 26 - NOTA DE EMPENHO	Tipo: 76 - NE + SUBITEM DA DESPESA
Parâmetros associados à nota de empenho	IBGE	Estado Município IBGE				
	Pré-empenho	Pré-empenho				
		Órgão Pré-empenho				
		Poder Órgão Pré-Empenho				
		TA Órgão Pré-empenho				
	Empenho	Empenho				
	Ano	Ano				
	Campos diversos da Nota de Empenho	Modalidade de Licitação				
		Indicador de Empenho Completo				
		Número do Processo				
		Número do CV/CR/TP				
		Origem Material				
		Contra Entrega				
		Inciso				
		Sistema de Origem NE				
		UF Beneficiada				
	Município Beneficiado					
	Entidade (todos os tipos de credores)	Entidade				
		Tipo de Entidade				
		Município da Entidade				
		UF da Entidade				
		Parâmetro de Controle SFC – Entidade				
	Credor do tipo "Unidade Gestora"	UG Credora				
		Esfera Administrativa da UG Credora				
		Estado/Município da UG Credora				
		Órgão da UG Credora				
		Tipo de Administração – UG Credora				
Poder UG Cred.						
Setorial Contábil da UG Credora						
Setorial Contábil – Órgão Credor						
Setorial Financeiro – Órgão Credor						
IG	Inscrição Genérica Credora					
	Inscrição Genérica não Credora					
PJ	CGC					
	CGC (radical)					
PF	CPF					