



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ**  
COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

**NOTA SIM-AM Nº:** 011/2022 – SIM-AM  
**SISTEMA:** Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal - SIM-AM  
**DESCRIÇÃO:** Vínculo de Operações Estornadas com Contas Contábeis Alteradas com a implantação do PCASP Estendido/2022.  
**VERSÃO:** 1.0 publicada em: 06/12/2022  
**Data\_1ª\_Publicação:** 06/12/2022

Trata a presente nota da disponibilização do documento de layout “AlteracaoContaContabil” e das correspondentes regras de importação, visando possibilitar o envio e processamento de registros de estornos de depósitos restituíveis passivos, estornos de movimento do realizável, estornos de ingressos e atualizações da dívida e estornos de registro permutativo status da dívida, realizados a partir do exercício financeiro de 2022, cujas operações de origens foram enviadas ao SIM-AM até o mês 12/2021, conforme a seguinte estrutura:

ALTERAÇÃO DE CONTA CONTÁBIL POR ESTORNOS DE OPERAÇÕES	
<b>TABELA:</b>	<b>AlteracaoContaContabil</b>
<b>OBJETIVO:</b>	Captar os registros de estornos ocorridos a partir do exercício financeiro de 2022, segundo os tipos de operações de definidos na tabela “TipoOperacaoAlteracao”, que tiveram suas contas contábeis alteradas em razão da adesão ao PCASP Estendido a partir do exercício financeiro de 2022.  <b><u>OBS: Este layout aplica-se tão somente para operações encaminhadas ao SIM-AM até o exercício de 2021, que foram estornadas a partir de 2022 por alteração da conta contábil.</u></b>
<b>PERIODICIDADE:</b>	Mensal

REGRAS DE IMPORTAÇÃO		
CRITÉRIOS	NÚMERO	MENSAGEM
Se (idTipoOperacaoAlteracao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) for = 1, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nrAnoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoDepositoRestituivelPassivo).	2171	O Tipo de Operação de Alteração informado na linha nº XXXXX da tabela (AlteracaoContaContabil) é = 1, portanto, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nrAnoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoDepositoRestituivelPassivo).
Se (idTipoOperacaoAlteracao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) for = 2, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nrAnoOperacaoAlterada) deve existir nos	2185	O Tipo de Operação de Alteração informado na linha nº XXXXX da tabela (AlteracaoContaContabil) é = 2, portanto, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nrAnoOperacaoAlterada) deve existir nos



# TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

## COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

REGRAS DE IMPORTAÇÃO		
CRITÉRIOS	NÚMERO	MENSAGEM
campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoMovimentoRealizavel).		campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoMovimentoRealizavel).
Se (idTipoOperacaoAlteracao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) for = 3, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nranoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoIngressoAtualizacaoDivida).	2222	O Tipo de Operação de Alteração informado na linha nº XXXXX da tabela (AlteracaoContaContabil) é = 3, portanto, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nranoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa, nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoIngressoAtualizacaoDivida).
Se (idTipoOperacaoAlteracao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) for = 4, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nranoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa e nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoRegistroPermutativoStatusDivida).	2223	O Tipo de Operação de Alteração informado na linha nº XXXXX da tabela (AlteracaoContaContabil) é = 4, portanto, o conjunto (idPessoa, nrOperacaoAlterada e nranoOperacaoAlterada) deve existir nos campos (idPessoa e nrEstorno e nrAnoEstorno) da tabela (EstornoRegistroPermutativoStatusDivida).
Se o código idTipoOperacaoAlteracao declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) não existir na tabela (TipoOperacaoAlteracao) a mensagem deve ser executada.	2224	O código do idTipoOperacaoAlteracao declarado na linha nº xxxx da tabela (AlteracaoContaContabil) não existe na tabela (TipoOperacaoAlteracao).
Se o conjunto (idPessoa, cdClasse, cdGrupo, cdSubGrupo, cdTitulo, cdSubTitulo, cdItem, cdSubItem, cdNivel8, cdNivel9, cdNivel10, cdNivel11, cdNivel12 e nrAnoAplicacao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) não existir na tabela (PlanoContabil) para o ano de trabalho a mensagem deve ser executada.	2226	A Conta Contábil declarada na linha nº xxxx da tabela (AlteracaoContaContabil) não existe na tabela (PlanoContabil) ou o ano do plano é diferente do ano de trabalho.
Se o conjunto (idPessoa, idTipoOperacaoAlteracao, nrOperacaoAlterada, nrAnoOperacaoAlterada, cdClasse, cdGrupo, cdSubGrupo, cdTitulo, cdSubTitulo, cdItem, cdSubItem, cdNivel8, cdNivel9, cdNivel10, cdNivel11, cdNivel12 e nrAnoAplicacao) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) apresentar registro duplicado a mensagem deve ser executada.	2227	O conjunto (idPessoa, idTipoOperacaoAlteracao, nrOperacaoAlterada, nrAnoOperacaoAlterada, cdClasse, cdGrupo, cdSubGrupo, cdTitulo, cdSubTitulo, cdItem, cdSubItem, cdNivel8, cdNivel9, cdNivel10, cdNivel11, cdNivel12 e nrAnoAplicacao) declarado na linha XXXX da tabela (AlteracaoContaContabil) apresenta registro duplicado.
Se (nrAnoOperacaoAlterada) declarado na tabela (AlteracaoContaContabil) for > 2021 a mensagem deve ser executada.	2228	O Ano da Operação Alterada (nrAnoOperacaoAlterada) declarado na linha nº xxxx da tabela (AlteracaoContaContabil) não pode ser maior do que o exercício de 2021.
OBSERVAÇÕES		



# TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

## COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

ESFERAS DE GOVERNO ABRANGIDAS					
MUNICIPAL	SIM	NÃO	ESTADUAL	SIM	NÃO
Prefeitura	X				
Câmara Municipal	X				
Consórcios Intermunicipais	X				
Administração Indireta	X				
RPPS	X				
Empresas Públicas e Economia Mista Dependentes		X			
Empresas Públicas e de Economia Mista Não Dependentes		X			

Campo	Tamanho	Tipo	Formato	Campo	Descrição	Obrigatório
<b>Identificador da Pessoa Jurídica junto ao TCE (*)</b>	<u>7</u>	<u>Numérico</u>	<u>Z(6)9</u>	<u>idPessoa</u>	Representa o código identificador da Entidade atribuído pelo Cadastro Interno do Tribunal de Contas.	SIM
<b>Tipo Operação de Alteração(*)</b>	<u>1</u>	<u>Numérico</u>	<u>9</u>	<u>idTipoOperacaoAlteracao</u>	Informar o código do tipo de operação de alteração. Origina-se da tabela (TipoOperacaoAlteracao).	SIM
<b>Número da Operação</b>	<u>9</u>	<u>Numérico</u>	<u>Z(8)9</u>	<u>nrOperacaoAlterada</u>	Informar o número da operação objeto da alteração. Este número está diretamente associado com o Tipo de Operação alterada.	SIM
<b>Ano da Operação</b>	<u>4</u>	<u>Numérico</u>	<u>9999</u>	<u>nrAnoOperacaoAlterada</u>	Informar o ano da operação objeto de alteração. Este número está diretamente associado com o Tipo de Operação de Alteração.	SIM
<b>Classe(*)</b>	<u>1</u>	<u>Caractere</u>	<u>9</u>	<u>cdClasse</u>	Representa a classe da nova conta contábil do plano.	SIM
<b>Grupo(*)</b>	<u>1</u>	<u>Caractere</u>	<u>9</u>	<u>cdGrupo</u>	Representa o código do Grupo da nova conta contábil do plano.	SIM
<b>SubGrupo(*)</b>	<u>1</u>	<u>Caractere</u>	<u>9</u>	<u>cdSubGrupo</u>	Representa o código do SubGrupo da nova conta contábil do plano.	SIM
<b>Título(*)</b>	<u>1</u>	<u>Caractere</u>	<u>9</u>	<u>cdTitulo</u>	Representa o código do Título da nova conta contábil do plano.	SIM
<b>SubTítulo(*)</b>	<u>1</u>	<u>Caractere</u>	<u>9</u>	<u>cdSubTitulo</u>	Representa o código do SubTítulo da nova conta contábil do plano.	SIM



# TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

## COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Campo	Tamanho	Tipo	Formato	Campo	Descrição	Obrigatório
<u>Item(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdItem</u>	Representa o código do Item da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>SubItem(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdSubItem</u>	Representa o código do SubItem da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Nível8(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdNível8</u>	Representa o código do nível 8 da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Nível9(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdNível9</u>	Representa o código do nível 9 da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Nível10(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdNível10</u>	Representa o código do nível 10 da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Nível11(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdNível11</u>	Representa o código do nível 11 da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Nível12(*)</u>	<u>2</u>	<u>Caractere</u>	<u>99</u>	<u>cdNível12</u>	Representa o código do nível 12 da nova conta contábil do plano.	SIM
<u>Ano de Aplicação do Plano(*)</u>	<u>4</u>	<u>Numérico</u>	<u>9999</u>	<u>nrAnoAplicacao</u>	Declarar o ano de aplicação do plano de contas da nova conta contábil.	SIM
Data da Operação	10	Data	AAAA-MM-DD	dtOperacao	Informar a data da operação.	SIM
Justificativa	150	Caractere	X(150)	dsJustificativa	Justificativa quanto a alteração realizada.	NÃO

### TIPOS DE OPERAÇÕES DE ALTERAÇÕES

Nome do Arquivo: **TipoOperacaoAlteracao**

idTipoOperacaoAlteracao	dsTipoOperacaoAlteracao
1	Estorno de Depósito Restituível Passivo
2	Estorno de Movimento do Realizável
3	Estorno de Ingresso e Atualização da Dívida
4	Estorno de Registro Permutativo Status da Dívida



## TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

O documento de layout “AlteracaoContaContabil” não cria obrigação do envio de dados no exercício financeiro em curso, trata-se apenas da disponibilização do instrumento adequado para os poucos Municípios/Entidades que realizaram esse tipo de estorno a partir do exercício de 2022.

O exemplo com dados hipotéticos do estorno de movimento do realizável a seguir se aplica para os layouts (EstornoDepositoRestituivelPassivo, EstornoMovimenRealizavel, EstornoIngressoAtualizacaoDivida e EstornoRegistroPermutativoDivida), de acordo com os códigos definidos na tabela “TipoOperacaoAlteracao”:

- No mês 11/2021, o nrRealizavel nº 10/2021 no valor de R\$ 10,00, vinculado com a conta contábil 1.1.1.XXXXXX, foi baixado por meio do layout “MovimentoRealizavel”.
- No mês 02/2022, ocorreu o estorno nº 01/2022, o qual foi declarado no layout “EstornoMovimentoRealizavel”, referente a baixa do nrRealizavel nº 10/2021, sendo que esse estorno foi contabilizado em 2022 na nova conta contábil 1.1.1.YYYYYYY do PCASP-Estendido.

Diante da situação apresentada, será necessário informar o estorno no layout “AlteracaoContaContabil” da seguinte forma:

idPessoa	XXXXX,
idTipoOperacaoAlteracao	2 - Estorno de Movimento do Realizável
nrOperacaoAlterada	01 (do layout EstornoMovimentoRealizavel)
nrAnoOperacaoAlterara	2022
Nova Conta Contábil	1.1.1.YYYYYYY
DtOperacao	aaaa/mm/dd
dsJustificativa	Apresentar os motivos que justifiquem o estorno.

Por fim, alertamos que este layout não tem o objetivo de capturar “DE” “PARA” do movimento/saldo contábil informado no layout “MovimentoContabilMensal”, sua função é restrita as operações de estornos informados nos quatro layouts tipificados na tabela “TipoOperacaoAlteracao”, visando evitar problemas quanto a validação dos saldos dessas operações na remessa de abertura do exercício de 2023.

Curitiba-PR, 06 de dezembro de 2022.  
Coordenadoria de Sistemas e Informações da Fiscalização - COSIF