Encontro com as
Setoriais de Contabilidade
do Governo Federal

Regularizações Contábeis no Encerramento do Exercício

2025

2ª Edição

TesouroNacional

MINISTÉRIO DA FAZENDA

Sumário

1 Objetivos do painel
2 Empréstimos e Financiamentos Concedidos
3 Ajustes de Exercícios Anteriores como conta transitória
4 Distorções de classificação
5 Reserva de Reavaliação
6 Consolidação – quinto nível “2”
7 Saldos Invertidos
8 Distorções de valor
9 Depreciação

1 Objetivos do Painel



Expor os principais tópicos relacionados às distorções identificadas na conformidade do BGU, com o objetivo de destacá-las e incentivar as áreas contábeis setoriais a realizarem análises semelhantes, bem como efetuarem as correções necessárias até o encerramento do exercício.

3 Empréstimos e Financiamentos Concedidos

Amortizações e recebimentos de juros em UG diferente da que possui o ativo

- Distorção: superavaliação de VPA/VPD na DVP do órgão (em UGs distintas).

Ativo registrado apenas no longo prazo

Amortizações são baixadas diretamente do LP.
Ausência de valores no CP

Registro de juros por regime de caixa

Prejudica a evidenciação das variações patrimoniais e do ativo a receber, pela falta de apropriação por competência

ITEM	MÊS Conta Contábil	MAIO 2025
⊞(+) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		26.097.495.569,48
⊟___Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		1.246.205.787,62
	445210100 REMUNERACAO DE APLICACOES FINANCEIRAS	705.480.000,00
	443110100 VARIACAO MONETARIA DE EMPREST INTER CONCEDIDO	509.127.787,62
	441110100 JUROS E ENCARG DE EMPREST INTERNOS CONCEDIDOS	31.598.000,00
⊞___Transferências e Delegações Recebidas		24.697.348.825,32
⊟___Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		153.940.956,54
	499910100 VPA DECORRENTE DE FATORES GERADORES DIVERSOS	153.940.956,54
⊞(-) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		13.713.982.749,61
⊞___Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo		9.246.144,00
⊞___Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		9.137.838,08
⊟___Desvalorização e Perda de Ativos		891.018.956,54
	365110100 DESINCORPORACAO DE ATIVOS	891.018.956,54
⊞___Transferências e Delegações Concedidas		12.804.579.810,99
⊞(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		12.383.512.819,87

1 Ajustes de Exercícios Anteriores como conta transitória

Utilização da conta de AEA como uma conta transitória

Lançamento **pretendido**: transferência entre contas correntes em conta do ativo

D/C	Conta Contábil	Conta Corrente
D	11381.07.00 - Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais	999
C	11381.07.00 - Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais	Diversos

1 UG gerou 2.697 documentos transitando indevidamente por AEA!!!

Lançamentos **registrados no Siafi**: a) transferência do ativo para AEA; b) transferência de AEA para ativo

D/C	Conta Contábil	Conta Corrente	Valor (R$)	Quantidade de Documentos
D	23711.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores		1.069.242.659,84	2.408
C	11381.07.00 - Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais	Diversos	1.069.242.659,84	

D/C	Conta Contábil	Conta Corrente	Valor (R$)	Quantidade de Documentos
D	11381.07.00 - Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais	999	1.069.242.659,84	289
C	23711.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores		1.069.242.659,84	

Quantidade de documentos registrados pela UG na conta 23711.03.00 – por mês



3 Ajustes de Exercícios Anteriores como conta transitória

Efeitos negativos

- Utilização da conta de ajustes de exercícios anteriores em desacordo com sua função;
- "Poluem" a conta, dificultando a análise;
- Podem comprometer a transparência e a fidedignidade das demonstrações contábeis;
- Podem gerar interpretações equivocadas aos usuários da contabilidade; e
- Podem causar distorções na DMPL e aumentam a quantidade de documentos processados por ela.

Orientação

- Pesquisar e utilizar as rotinas adequadas ao fato contábil;
- Solicitar à CCONT/STN a criação de rotinas.

4 Distorções de classificação

Erros de classificação da conta contábil de VPA ou VPD.

Exemplos:

a) Utilização de VPA ou de VPD financeira para registro de uma variação patrimonial não financeira.

Saldo anterior é incompatível com o lançamento (atualização monetária; juros e encargos de mora)

Doc - Observação	Saldo - R$ (Conta Contábil)	Percentual do Total (%)
Saldo Anterior do Ativo	1.553.482,59	55,76%
Atualização Monetária no Exercício	1.232.387,07	44,24%
Total	**2.785.869,66**	**100,00%**

Atualização monetária quase dobrou o saldo do ativo!

b) Reversão de provisão utilizando VPA incorreta:

```
__ SIAFI2025-CONTABIL-DEMONSTRA-BALANCETE (BALANCETE CONTABIL)_____________
10/10/25  10:15      NS                                  USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO       : 31Mar25    VALORIZACAO : 31Mar25    NUMERO  : [illegible]
UG/GESTAO EMITENTE: [illegible]
FAVORECIDO         : [illegible]
TITULO DE CREDITO  : [illegible]              DATA VENCIMENTO   : 31Mar25


OBSERVACAO
Atualização do saldo de provisões para honra de garantias concedidas [illegible]
```

EVENTO	UG	GESTAO	CONTA	CONTA CORRENTE	V A L O R	
541215	[illegible]	[illegible]	22771.05.01	P [illegible]	2.717.116.129,40	D
541215	[illegible]	[illegible]	49711.01.00	N	2.717.116.129,40	C

49711.01.00 – Reversão de Provisão de Riscos Trabalhistas

49711.07.00 – Reversão de Prov. p/ Perdas Decorr Atuação Gov.

5 Reserva de Reavaliação

Reserva apurada por classe do imóvel - ajuste realizado no final de 2024 (Recomendação do Acórdão TCU nº 1424/2024 – Plenário);

Conta Corrente	236110200 = REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS - RIP
0001000025001	97.211.413,31
0001000075009	198.759,34
0001000085004	2.592.105,58
0001000155002	18.124,52
0001000205000	132.056.564,18
0001000215005	128.048.438,66
0001000225000	58.894.855,29
0001000275008	344.419.206,53
0001000305004	2.356.859.586,58
0001000335000	14.295.238,74

Conta Corrente	236110100 = REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS
123210101	8.667.213.117,17
123210102	9.728.378.485,17
123210103	350.075.053.442,02
123210104	521.262.288,25
123210105	43.592.885.564,78
123210106	37.047.562.804,71
123210107	22.204.193.634,57
123210108	558.030.449,60
123210109	395.186.111.517,42
123210110	1.190.830.827,72
123210111	817.257.291,8

Verificar possíveis inconsistências:

- ❑ Reserva com saldo invertido em nível de conta corrente (analisar saldo a ser transferido para a conta *36111.02.00 - Reavaliação de Bens Imóveis*);
- ❑ Saldo da reserva de reavaliação superior ao saldo ao ativo:

Ex.: saldo da conta 23611.01.00 c/c 12321.01.02 > saldo do ativo na conta contábil 12321.01.02

Verificar auditores 756 a 785

Possíveis causas - principais:

- ❑ Divergência entre ativo no Siafi em relação ao SPIUnet;
- ❑ Transferência/venda/baixa/troca de classe de imóvel no ativo sem reflexo na reserva de reavaliação;

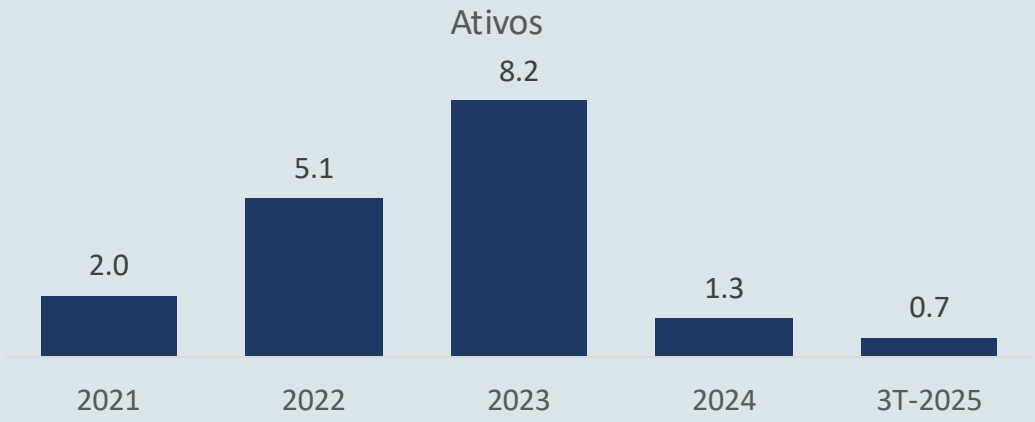
Observar Macrofunção 021006 – Manual de Regularizações Contábeis

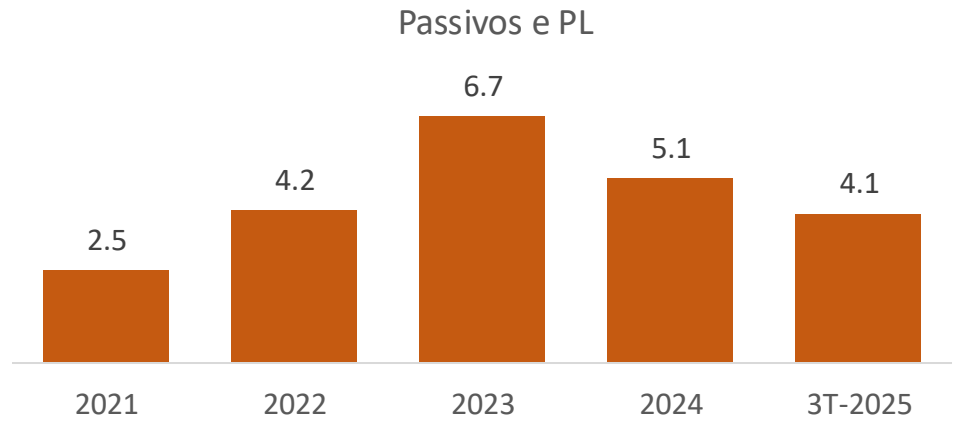
6 Consolidação (quinto nível "2")

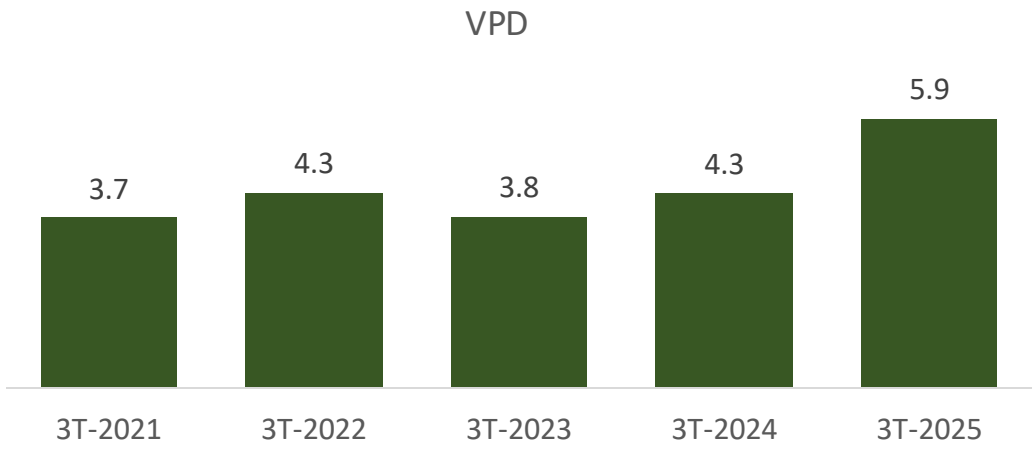
Panorama geral: mais de 99% dos saldos são compensados/eliminados na consolidação.

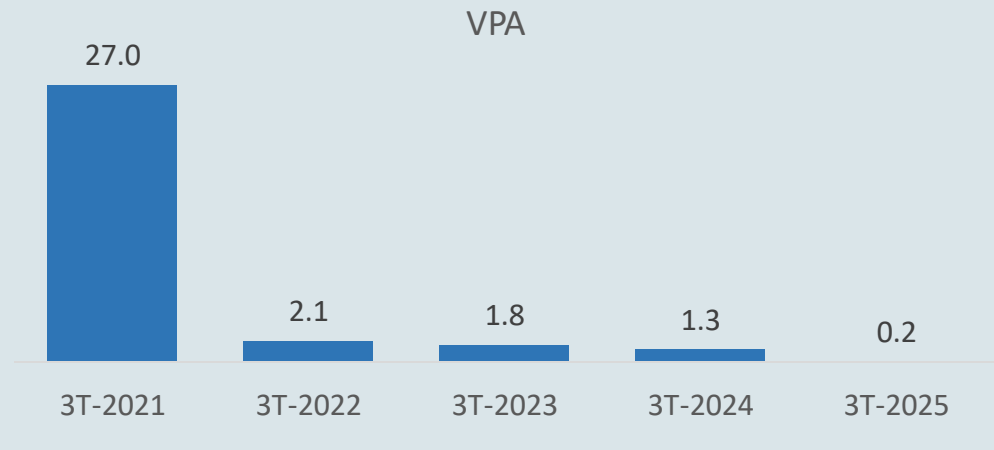
No entanto, no montante não compensado (< 1,0 % do total) ainda há saldos relevantes.

Saldos intraOFSS remanescentes após consolidação das demonstrações (R$ bilhões)









6 Consolidação (quinto nível “2”)

Regra geral:

Para cada ativo intraOFSS (quinto nível “2”), deverá haver um passivo correspondente no mesmo quinto nível, e vice-versa.

Para cada VPD intraOFSS (quinto nível “2”), deverá haver uma VPA correspondente no mesmo quinto nível, e vice-versa.

Exemplo: para um ativo incorporado em determinada UG com impacto na conta contábil 46392.01.00, espera-se uma desincorporação desse ativo em outra UG ou a incorporação de um passivo. Dessa forma, os valores de VPA/VPD no quinto nível “2” são compensados e não integram a DVP consolidada da União.

Exemplo de regra de consolidação no Siafi Web – Regra 16:

- 36512.01.00 – Desincorporação de Ativos
- 36412.01.00 – Incorporação de Passivos

=

- 46392.01.00 – Outros Ganhos com Incorporação de Ativos
- 46412.01.00 – Ganhos com Desincorporação de Passivos

Principais inconsistências encontradas na consolidação:

- ❑ Incorporação/desincorporação de ativos e passivos com contrapartida apenas na VPA de quinto nível “2” ou apenas na VPD de quinto nível “2”;
- ❑ Utilização indevida de rotinas para transferências de bens (não gera o reflexo nas duas UG, causando desequilíbrio);
- ❑ Identificação incorreta do quinto nível: utilização do quinto nível “2” quando o correto seria quinto nível “1”, “4” ou ”5” (transações com terceiros ou com empresas que não são estatais dependentes);

7 Saldos invertidos

Inversões de saldo acima de R$ 1 bilhão em nível de UG:

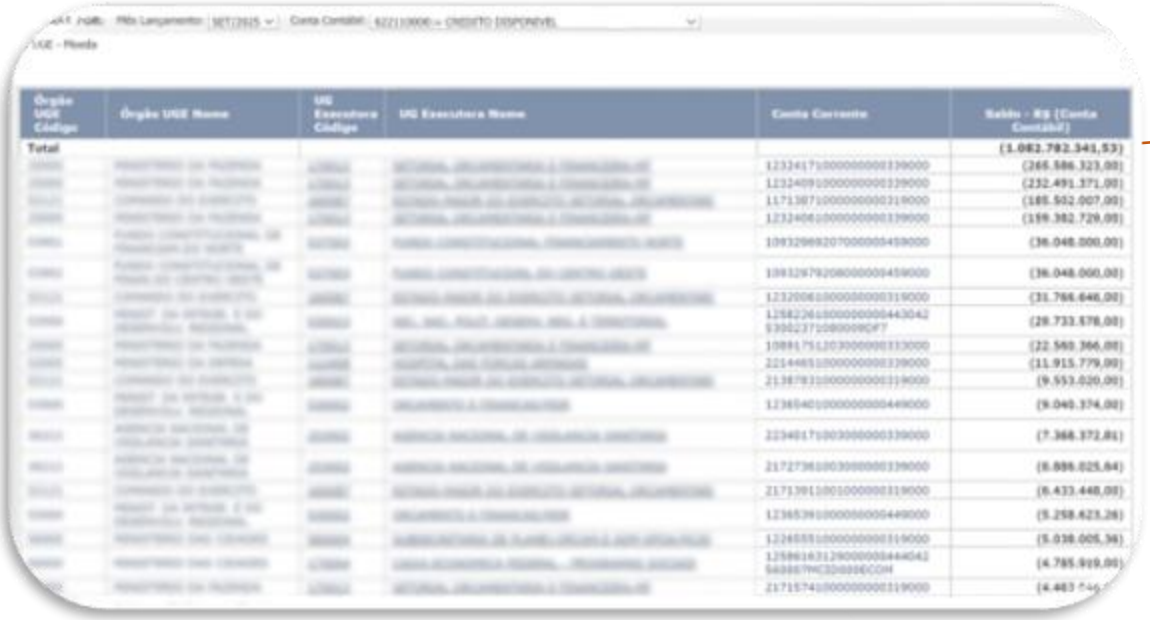
35214.01.00 – Dist. Constitucional de ou Legal de Receitas

44291.01.00 – Outros Juros e Encargos de Mora

49991.12.06 – Dívida Ativa Tributária Previdenciária

49951.01.00 – Multas Administrativas

Regularizar inversões em disponibilidades de créditos em nível de conta corrente:



Inversões na conta 62211.00.00 – Crédito Disponível, somadas, ultrapassam R$ 1 bilhão

Relatório do Tesouro Gerencial:
Tesouro Gerencial > Relatórios Compartilhados > Consultas Gerenciais > Relatórios – Setoriais Contábeis > Conformidade Contábil > Inversão em Disponibilidade de Crédito

8 Distorções de valor - Incorporação x Desincorporação de ativos

Incorporação de imóveis no SPIUnet

Exemplo #01

Incorporação de vários imóveis

D/C	Conta Contábil	Valor (R$)
D	12321.01.00 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet	
C	46391.01.00 - Outros Ganhos com Incorporação de Ativo	3.733.704.588,67

Desincorporação dos mesmos imóveis (tentativa de estorno)

D/C	Conta Contábil	Valor (R$)
D	36511.01.00 - Desincorporação de Ativos	
C	12321.01.00 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet	3.733.704.588,67

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.242.879.520,34	19.018.200,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	509.055.933,49	18.966.308,05
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	3.733.711.602,33	27.314,09
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.733.704.588,67	26.010,01
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.013,66	1.304,08
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	111.984,52	24.578,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.745.379.702,10	11.921.343,28
Pessoal e Encargos	25.216,18	203.698,97
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	74.927,58	142.110,53
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.778.326,72	5.201.798,08
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	163,56	-
Transferências e Delegações Concedidas	118.998,18	82.790,53
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.738.381.021,62	6.290.864,07
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.847.125,22	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	37.708,86
Incorporação de Passivos	1.771.658,44	6.190.787,51
Desincorporação de Ativos	3.733.762.237,96	62.367,70
Tributárias	1.048,26	81,10
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	497.499.818,24	7.096.857,24

Limitação de sistema: SPIUnet não permite estornos

Superavaliação de R$ 3,7 bilhões na VPA e na VPD da UG/Órgão

8 Distorções de valor - Incorporação x Desincorporação de ativos

Incorporação de imóveis no SPIUnet

Exemplo #02

Incorporação de vários imóveis

D/C	Conta Contábil	Valor (R$)
D	12321.01.00 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet	
C	46391.01.00 - Outros Ganhos com Incorporação de Ativo	1.559.079.799,35

Desincorporação dos mesmos imóveis (tentativa de estorno)

D/C	Conta Contábil	Valor (R$)
D	36511.01.00 - Desincorporação de Ativos	
C	12321.01.00 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet	1.559.079.799,35

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	1.562.352.831,00	2.597.998,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	3.178.374,84	2.584.034,11
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.559.080.873,69	7.469,20
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.559.080.657,77	7.449,79
Ganhos com Desincorporação de Passivos	215,92	19,41
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	93.582,47	6.495,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.562.510.611,63	3.165.939,33
Pessoal e Encargos	467.131,01	431.197,48
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.359.540,92	2.029.182,43
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	638,67	81,14
Transferências e Delegações Concedidas	513.188,56	222.081,11
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.559.155.660,61	467.618,31
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	45.020,83	373.389,22
Desincorporação de Ativos	1.559.110.639,78	94.229,09
Tributárias	14.451,86	15.778,86
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-157.780,63	-567.941,02

Superavaliação de R$ 1,6 bilhão na VPA e na VPD da UG/Órgão

Para regularização, pode ser utilizada a situação LPA 424 – Reclassificação de VPD para VPA

8 Distorções de valor

Outras distorções por superavaliação podem ocorrer em:

- ❑ Incorporação e desincorporação de passivos (3641X.01.00 x 4641X.0100)
- ❑ Variações monetárias negativas e positivas (3435X.01.00 x 4439X.01.01)
- ❑ Atualizações de ativos ou passivos, segregados em CP e LP. De forma equivocada, ocorre impacto em VPA/VPD, quando todo ou parte do valor lançado deveria ser meramente transferido entre CP e LP (efeito permutativo).

Exemplo:

Documento	Doc - Observação	Métrica	Saldo - R$ (Conta Contá			
		Conta Corrente	217710501 = INSTITUICOES FINANCEIRAS	227710501 = INSTITUICOES FINANCEIRAS	397710100 VPD PROV.OBRIG.DECOR.A GOVERNAMENTAL	497110100 REVERSAO DE PROVISOES
			2.940.411.511,90	(5.429.679.922,80)		
					2.940.411.511,90	5.429.679.922,80

Pelo registro da reversão da provisão:

D – 22771.05.01 – Instituições Financeiras

C – 49711.01.00 – Reversão de Provisões ……2.489.268.410,90

Pela transferência entre LP e CP:

D – 22771.05.01 – Instituições Financeiras

C – 21771.05.01 – Instituições Financeiras……2.940.411.511,90

8 Distorções de valor - Quadro de Compensações do BP

```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
07/10/25  09:24                                  USUARIO : MATEUS
                                                 NUMERO  : 2025NS000025
DATA EMISSAO        : 14Jan25  LANCAMENTO : 14JAN25   PAGINA  : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE :
EVENTO   UG  GESTAO CONTA       CONTA CORRENTE                    V A L O R
541404                71231.02.00 N                        93.102.320.001,10  D
541404                81231.02.01 N 09310232000110         93.102.320.001,10  C
```

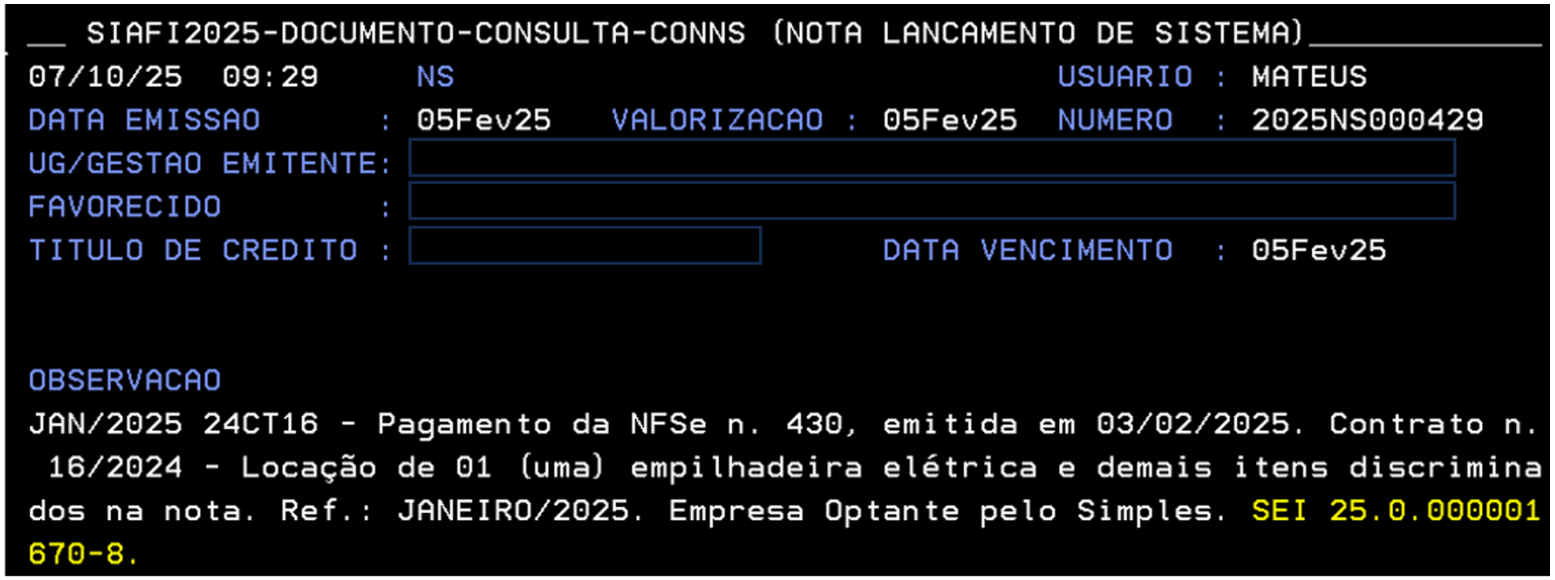
D – 71231.02.00 – Contratos de Serviços

C – 81231.02.01 – Contratos de Serviços em Execução

Conta corrente (CNPJ) foi utilizado no campo “VALOR”: R$ 93,1 bilhões.

Distorção no item *“Obrigações Contratuais”.*

8 Distorções de valor - Quadro de Compensações do BP



```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
07/10/25  09:29     NS                                  USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO      : 05Fev25   VALORIZACAO : 05Fev25     NUMERO  : 2025NS000429
UG/GESTAO EMITENTE:
FAVORECIDO        :
TITULO DE CREDITO :                       DATA VENCIMENTO  : 05Fev25


OBSERVACAO
JAN/2025 24CT16 - Pagamento da NFSe n. 430, emitida em 03/02/2025. Contrato n.
 16/2024 - Locação de 01 (uma) empilhadeira elétrica e demais itens discrimina
dos na nota. Ref.: JANEIRO/2025. Empresa Optante pelo Simples. SEI 25.0.000001
670-8.
```

	71231.02.00	N	25.000.000.167,08	D
	81231.02.01	N 18132617000126	25.000.000.167,08	C

D – 71231.02.00 – Contratos de Serviços

C – 81231.02.01 – Contratos de Serviços em Execução

O número do processo SEI foi utilizado no campo “VALOR”: R$ 25,0 bilhões.

Distorção no item “*Obrigações Contratuais*”.

8 Distorções de valor - Quadro de Compensações do BP

```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
07/10/25  11:05     NS                                  USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO       : 18Mar25    VALORIZACAO : 18Mar25   NUMERO  : 2025NS
UG/GESTAO EMITENTE:
FAVORECIDO         :
TITULO DE CREDITO  : 2025RC                  DATA VENCIMENTO   : 18Mar25


OBSERVACAO
REFERENTE REGISTRO DE CONTA DE CONTRATO CONFORME PROCESSO 02129.000498/2024-75
```

```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
08/10/25  15:33                                         USUARIO : MATEUS
                                                        NUMERO  : 2025NS
DATA EMISSAO       : 18Mar25  LANCAMENTO : 18MAR25      PAGINA  : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE :
EVENTO   UG  GESTAO CONTA       CONTA CORRENTE                    V A L O R
541404                71231.02.00 N                    212.900.049.820,24  D
541404                81231.02.01 N                    212.900.049.820,24  C
```

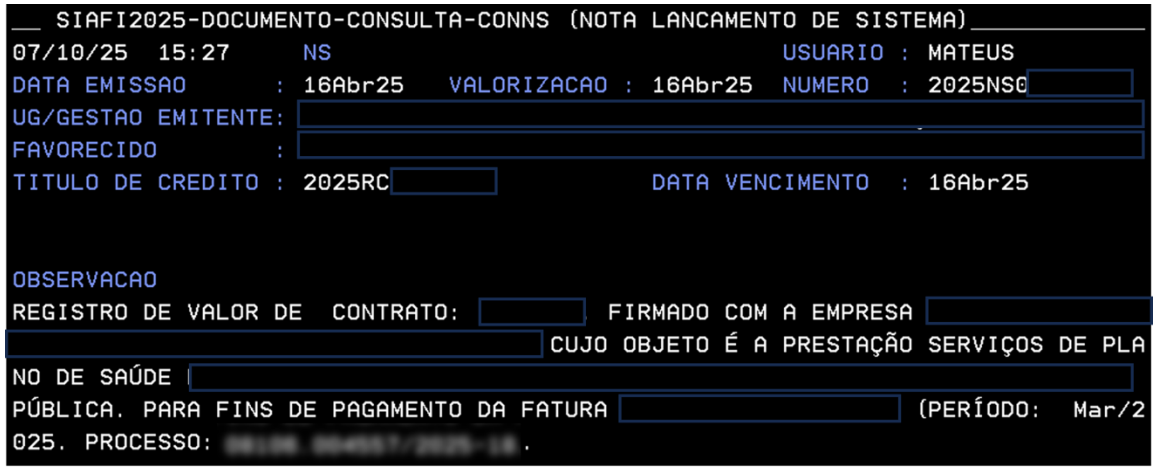
D – 71231.02.00 – Contratos de Serviços

C – 81231.02.01 – Contratos de Serviços em Execução

O número do processo foi utilizado no campo “VALOR”: R$ 212,9 bilhões.

Distorção no item “*Obrigações Contratuais*”.

8 Distorções de valor - Quadro de Compensações do BP



```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
07/10/25  15:27     NS                                USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO       : 16Abr25   VALORIZACAO : 16Abr25  NUMERO  : 2025NS0
UG/GESTAO EMITENTE:
FAVORECIDO         :
TITULO DE CREDITO : 2025RC           DATA VENCIMENTO  : 16Abr25


OBSERVACAO
REGISTRO DE VALOR DE  CONTRATO:  FIRMADO COM A EMPRESA
                                 CUJO OBJETO É A PRESTAÇÃO SERVIÇOS DE PLA
NO DE SAÚDE
PÚBLICA. PARA FINS DE PAGAMENTO DA FATURA  (PERÍODO:  Mar/2
025. PROCESSO:  [illegible] .
```



```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)_____________
07/10/25  15:28                                     USUARIO : MATEUS
                                                    NUMERO  : 2025NS
DATA EMISSAO       : 16Abr25  LANCAMENTO : 16ABR25  PAGINA  : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE :
EVENTO   UG  GESTAO CONTA       CONTA CORRENTE                  V A L O R
541404                71231.02.00 N                    810.600. [illegible] D
541404                81231.02.01 N                    810.600. [illegible] C
```

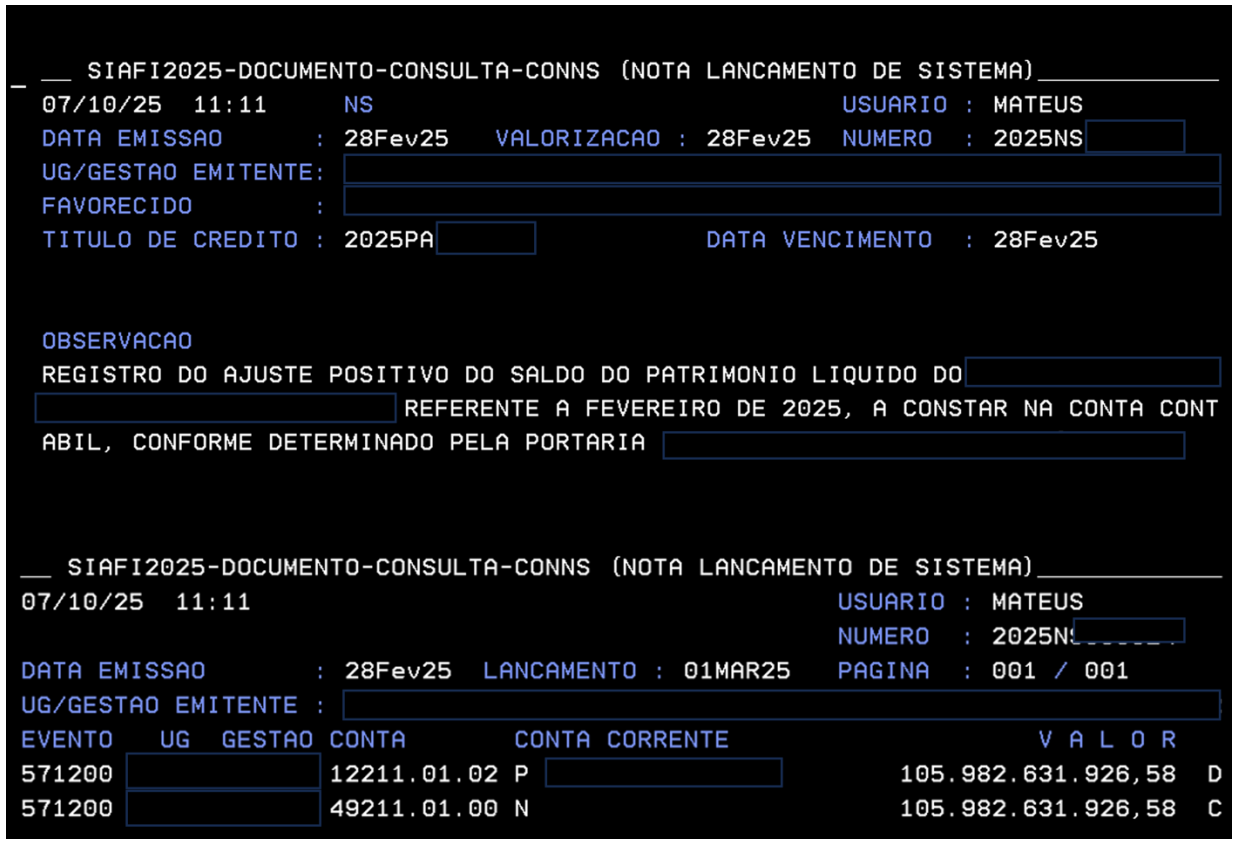
D – 71231.02.00 – Contratos de Serviços

C – 81231.02.01 – Contratos de Serviços em Execução

O número do processo foi utilizado no campo “VALOR”: R$ 810,6 bilhões.

Distorção no item “*Obrigações Contratuais*”.

8 Distorções de valor – Investimentos - BP e DVP



```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)
07/10/25  11:11      NS                              USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO       : 28Fev25   VALORIZACAO : 28Fev25  NUMERO  : 2025NS
UG/GESTAO EMITENTE:
FAVORECIDO         :
TITULO DE CREDITO  : 2025PA                DATA VENCIMENTO  : 28Fev25

OBSERVACAO
REGISTRO DO AJUSTE POSITIVO DO SALDO DO PATRIMONIO LIQUIDO DO
                    REFERENTE A FEVEREIRO DE 2025, A CONSTAR NA CONTA CONT
ABIL, CONFORME DETERMINADO PELA PORTARIA

__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)
07/10/25  11:11                                     USUARIO : MATEUS
                                                    NUMERO  : 2025NS
DATA EMISSAO       : 28Fev25  LANCAMENTO : 01MAR25  PAGINA  : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE :
EVENTO   UG  GESTAO CONTA       CONTA CORRENTE                V A L O R
571200                12211.01.02 P                105.982.631.926,58  D
571200                49211.01.00 N                105.982.631.926,58  C
```

O valor do documento (R$ 106,0 bilhões) é incorreto.

Distorções de valor:

BP: Item *"Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial"*

DVP: Item "*Outras Variações Patrimoniais Aumentativas*"

D – 12211.01.02 – Participações em Fundos (MEP)

C – 49211.01.00 – Resultado Positivo – Equivalência Patrimonial

8 Distorções de valor – Depreciação de Bens Móveis e AEA

```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNL (CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO)_____________
21/10/25  10:35                                        USUARIO : MATEUS
DATA EMISSAO       : 31Jul25  VALORIZACAO : 31Jul25    NUMERO  : 2025NL
UG/GESTAO EMITENTE:
FAVORECIDO         :
TITULO DE CREDITO  :                          DATA VENCIMENTO:
                                               SISTEMA ORIGEM: SIADS

OBSERVACAO
APURAÇÃO ESPECIAL DE IMPLANTAÇÃO PARA A DEPRECIAÇÃO DO SISTEMA SIADS ATÉ A 07/
2025
```

```
__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNL (CONSULTA NOTA DE LANCAMENTO)_____________
 21/10/25  10:33                                       USUARIO : MATEUS
                                                       NUMERO  : 2025
 DATA EMISSAO       : 31Jul25  LANCAMENTO : 01SET25    PAGINA  : 002 / 002
 UG/GESTAO EMITENTE :
 EVENTO   UG  GESTAO CONTA        CONTA CORRENTE                  V A L O R
 540216           12381.01.00 P 123110201          1.356.090.771.966,04  C
 542002           23711.03.00 P                    1.356.090.771.966,04  D
 540216           12381.01.00 P 123110301              1.616.738,94  C
 542002           23711.03.00 P                        1.616.738,94  D
 540216           12381.01.00 P 123110303          8.133.621.487.257,70  C
 542002           23711.03.00 P                    8.133.621.487.257,70  D
 540216           12381.01.00 P 123110405              1.086.351,05  C
 542002           23711.03.00 P                        1.086.351,05  D
 540216           12381.01.00 P 123110501                    497,09  C
 542002           23711.03.00 P                              497,09  D
```

O valor registrado pelo SIADS (R$ 9,489 trilhões) é incorreto.

Distorções de valor:

Itens *"Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial"* e *"Ajustes de Exercícios Anteriores"* do Balanço Patrimonial.

Distorções também na DMPL.

D – 23711.03.00 – Ajustes de Exercícios Anteriores

C – 12381.01.00 – Depreciação Acumulada – Bens Móveis

9 Depreciação - SPIUnet

Posição setembro/2025: divergência de R$ 80 milhões

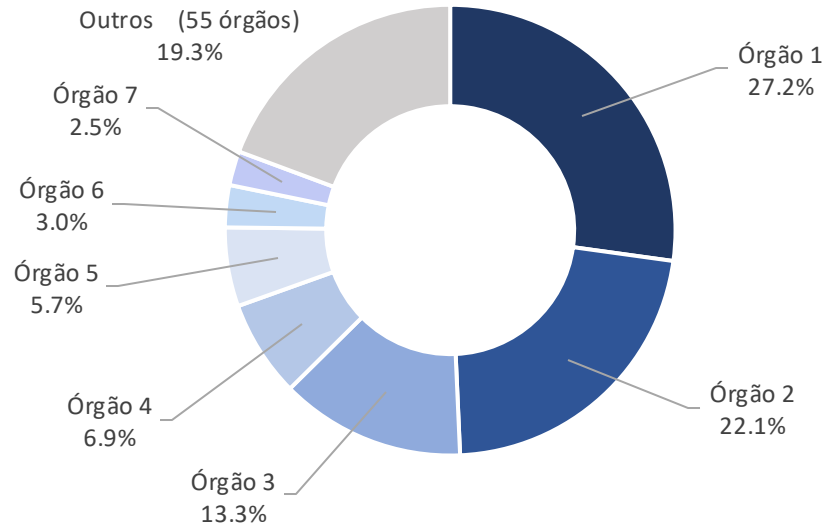
Apenas 7 órgãos são responsáveis por cerca de 81% do total da divergência entre Siafi x SPIUnet;

55 órgãos representam cerca de 19% da distorção;

132 órgãos não possuem diferença alguma.



Depreciação - Divergência entre Siafi e SPIUnet - Percentual do total



Observar item 4.4 da Macrofunção 021006 - Manual de Regularizações Contábeis

Link para painel do Tesouro Gerencial:
Tesouro Gerencial > Relatórios Compartilhados > Consultas Gerenciais > Relatórios > Relatórios – Setoriais Contábeis > Conformidade Contábil

Resumo das principais distorções identificadas

Distorções - Conformidade de BGU	Valor (R$ bilhões)
Depreciação de Bens Móveis (SIADS) - valores exorbitantes - BP	9.714,0
Obrigações Contratuais - valores exorbitantes - BP	4.411,3
Inconsistência entre transferência de AEA para Resultados de Exercícios Anteriores - BP	468,8
Ganhos por Equivalência Patrimonial - valores exorbitantes - BP e DVP	106,0
Reserva de Reavaliação - BP	18,0
Consolidação (quinto nível "2") - correção de registros e novas regras identificadas - BP e DVP	14,0
VPA e VPD - Distorções de classificação - DVP	8,3
Superavaliação em Incorporação/desincorporação de imóveis - DVP	5,3
Variações Monetárias - distorção de classificação - DVP	5,0
Registros transitórios em AEA - BP	2,0
VPA e VPD Financeira - superavaliação relacionada a empréstimos financiamento a receber - DVP	1,0
Outros	1,6

Encontro com as
Setoriais de Contabilidade
do Governo Federal

2025

2ª Edição

Obrigado!

nucoc@tesouro.gov.br