

2025

2^a Edição

Regularizações Contábeis no Encerramento do Exercício

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

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	MAIO	
		Conta Contábil	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

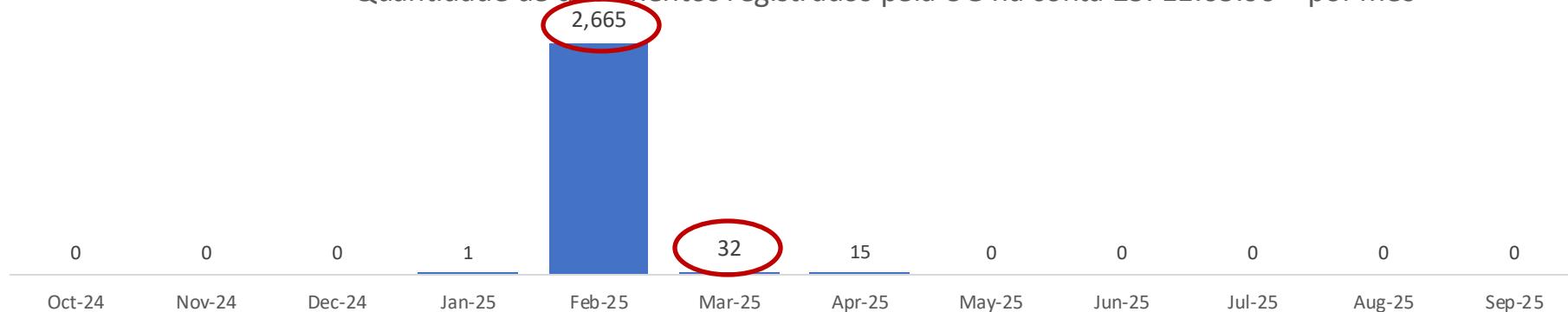
1 UG gerou 2.697 documentos transitando indevidamente por AEA!!!

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 :
  UG/GESTAO EMITENTE: [REDACTED]
  FAVORECIDO :
  TITULO DE CREDITO : [REDACTED]          DATA VENCIMENTO : 31Mar25

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

EVENTO	UG	GESTAO	CONTA	CONTA CORRENTE	V A L O R
541215	[REDACTED]		22771.05.01 P	[REDACTED]	2.717.116.129,40 D
541215	[REDACTED]		49711.01.00 N	[REDACTED]	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 = REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS - 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	14.295.238,76



Conta Corrente	236110100 = REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS
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	817.257.291,00

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 do 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](#)

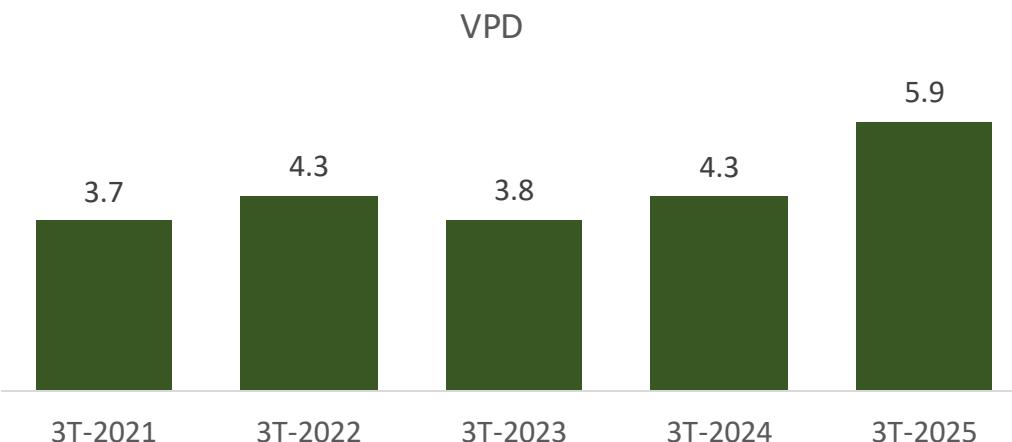
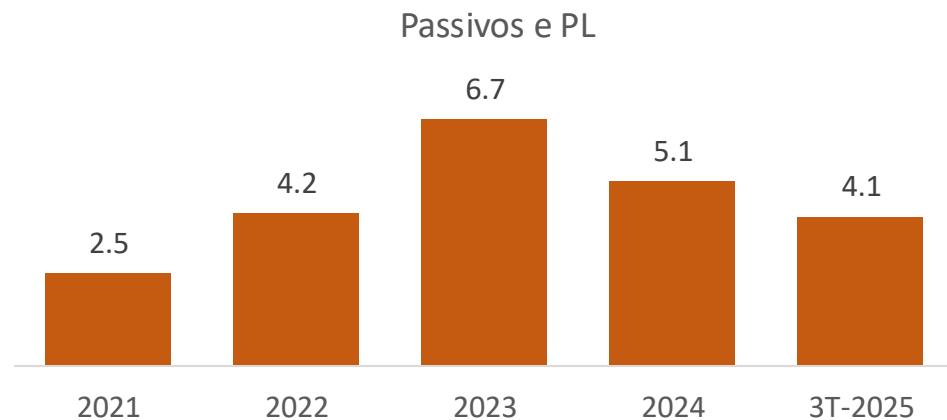
6

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:

Órgão MGR Código	Órgão UNE Nome	UG Exercitante Código	UG Exercitante Nome	Conta Corrente	Náutico - XE [Conta Contábil]
Total					
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123241710000000003390000	(3.082.782.343,53)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123246910000000003390000	(266.586.323,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123249137100000003390000	(232.491.371,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	117138710000000003190000	(186.502.007,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	127320610000000003390000	(159.382.729,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	109329892070000004158000	(36.048.000,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	139329792080000004590000	(36.048.000,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123200610000000003190000	(31.768.646,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	12582261000000000443042	(28.733.578,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	9390237100000000067	(22.561.346,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	109817510000000003130000	(22.561.346,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	225446810000000003390000	(11.915.779,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	213979310000000001190000	(9.553.020,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123814010000000004490000	(8.040.374,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	223401710030000003390000	(7.368.372,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	217273610030000003390000	(8.098.025,84)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	217339110030000003390000	(8.473.440,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	123453910000000004490000	(5.258.423,28)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	122440881000000003190000	(8.038.005,36)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	12596167120000000444042	(4.785.919,00)
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	043887HC200000COMH	
	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	100000	REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	217157410000000003190000	(4.483.746,00)

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

VARIACOES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2025	2024
VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.242.879.520,34	19.018.200,52
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

	2025	2024
VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	3.745.379.702,10	11.921.343,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	25.216,18	203.698,97
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	74.927,58	142.110,53
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.778.326,72	5.201.798,08
Transferências e Delegações Concedidas	163,56	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	118.998,18	82.790,53
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	3.738.381.021,62	6.290.864,07
Perdas com Alienação	2.847.125,22	-
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		
<input checked="" type="checkbox"/> VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2025	2024
<input checked="" type="checkbox"/> Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.562.352.831,00	2.597.998,31
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições	-	-
<input checked="" type="checkbox"/> Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
<input checked="" type="checkbox"/> Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<input checked="" type="checkbox"/> Transferências e Delegações Recebidas	3.178.374,84	2.584.034,11
<input checked="" type="checkbox"/> Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.559.080.873,69	7.469,20
Reavaliação de Ativos		
Ganhos com Alienação		
<input checked="" type="checkbox"/> 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
<input checked="" type="checkbox"/> VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.562.510.611,63	3.165.939,33
<input checked="" type="checkbox"/> Pessoal e Encargos	467.131,01	431.197,48
<input checked="" type="checkbox"/> Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
<input checked="" type="checkbox"/> Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.359.540,92	2.029.182,43
<input checked="" type="checkbox"/> Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	638,67	81,14
<input checked="" type="checkbox"/> Transferências e Delegações Concedidas	513.188,56	222.081,11
<input checked="" type="checkbox"/> 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		
<input checked="" type="checkbox"/> 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
<input checked="" type="checkbox"/> Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
<input checked="" type="checkbox"/> 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 Contábil)			
			217710501	227710501	397710100	497110100
			= INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	= INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	VPD PROV.OBRIG.DECOR.A GOVERNAMENTAL	REVERSÃO DE PROVISÕES
			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 Provisões2.489.268.410,90

 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-CONN (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	VALOR	
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) empiladeira elétrica e demais itens discriminados 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 [REDACTED]
UG/GESTAO EMITENTE: [REDACTED]
FAVORECIDO : [REDACTED]
TITULO DE CREDITO : 2025RCI           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 [REDACTED]
DATA EMISSAO : 18Mar25  LANCAMENTO : 18MAR25  PAGINA : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE : [REDACTED]
EVENTO   UG  GESTAO CONTA      CONTA CORRENTE          V A L O R
541404 [REDACTED] 71231.02.00 N          212.900.049.820,24  D
541404 [REDACTED] 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[REDACTED]
UG/GESTAO EMITENTE: [REDACTED]
FAVORECIDO : [REDACTED]
TITULO DE CREDITO : 2025RC[REDACTED]           DATA VENCIMENTO : 16Abr25

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

__ SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)__
07/10/25 15:28          USUARIO : MATEUS
                                      NUMERO : 2025NS[REDACTED]
DATA EMISSAO : 16Abr25  LANCAMENTO : 16ABR25  PAGINA : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE : [REDACTED]
EVENTO UG GESTAO CONTA      CONTA CORRENTE          VALOR
541404 [REDACTED] 71231.02.00 N        810.600. [REDACTED] D
541404 [REDACTED] 81231.02.01 N        810.600. [REDACTED] 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[REDACTED]
UG/GESTAO EMITENTE: [REDACTED]
FAVORECIDO : [REDACTED]
TITULO DE CREDITO : 2025PA[REDACTED]           DATA VENCIMENTO : 28Fev25

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

— SIAFI2025-DOCUMENTO-CONSULTA-CONNS (NOTA LANCAMENTO DE SISTEMA)
07/10/25 11:11          USUARIO : MATEUS
                           NUMERO : 2025NL[REDACTED]
DATA EMISSAO : 28Fev25  LANCAMENTO : 01MAR25  PAGINA : 001 / 001
UG/GESTAO EMITENTE :
EVENTO   UG GESTAO CONTA      CONTA CORRENTE          VALOR
571200 [REDACTED] 12211.01.02 P [REDACTED] 105.982.631.926,58 D
571200 [REDACTED] 49211.01.00 N [REDACTED] 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-CONN1 (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-CONN1 (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		VALOR		
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](#)

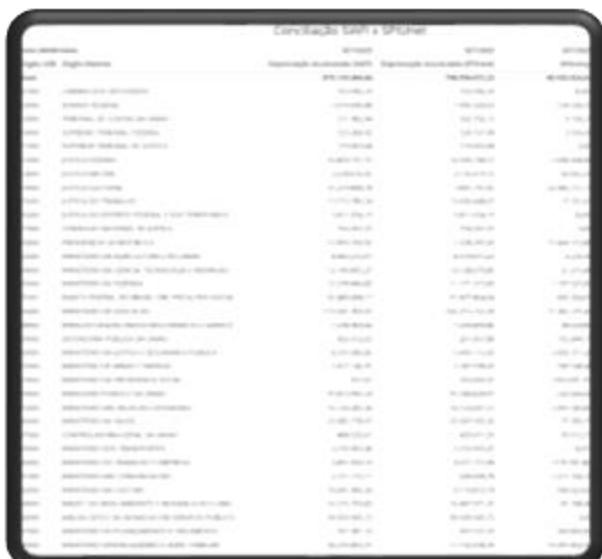
[C – 12381.01.00 – Depreciação Acumulada – Bens Móveis](#)

9

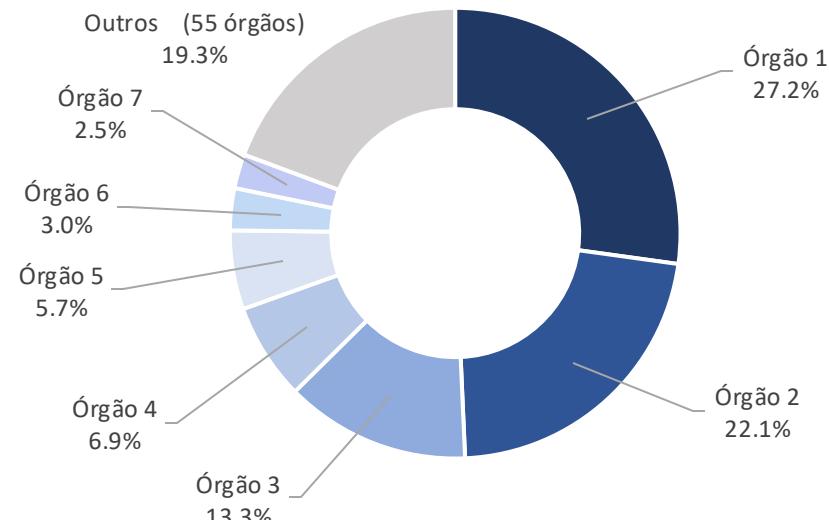
Depreciação - SPIUnet

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 – 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

2025

2^a Edição

Obrigado!

nucoc@tesouro.gov.br