



COMUNICADO nº 006/2026 – SEFA/DCG

Prezados responsáveis pelos Núcleos Fazendários Setoriais e congêneres,

A Diretoria de Contabilidade-Geral do Estado – DCG, unidade programática da Secretaria da Fazenda – SEFA, na condição de Órgão Central do Sistema Integrado de Contabilidade do Estado, no uso das atribuições que lhe são conferidas pelo art. 23 da Lei Complementar nº 231, de 17 de dezembro de 2020 (Lei de Qualidade e Responsabilidade Fiscal – LQRF), comunica sobre os procedimentos de encerramento para as contas 821110100 (Recursos Disponíveis para o Exercício) e 821110200 (Recursos de Exercícios Anteriores).

Fora relatado por Unidades Gestoras (UG's) a necessidade de resposta junto ao Tribunal de Contas do Estado do Paraná (TCE), quanto aos saldos “invertidos” das contas 821110200 (Recursos de Exercícios Anteriores), nos balancetes de dezembro 2025.

Destaca-se que um lançamento de ajuste foi efetuado no mês de encerramento (mês 13), constituindo o passo inicial para a solução das inconsistências apuradas no saldo da conta 821110200 em dezembro (mês 12).

CONTEXTO E SOLUÇÃO APLICADA

Ao observar que saldos com identificadores de exercício incorretos estavam gerando inconsistências, realizou-se um estudo para padronizar os procedimentos da Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR) e garantir a conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade Pública.

A estratégia adotada consistiu em duas etapas sequenciais:

1. No encerramento do exercício de 2025 (mês 13), realizou-se um ajuste contábil como parte de um esforço de padronização. O procedimento transferiu o saldo total da conta 821110200 para a conta 821110100,



unificando os recursos sob o identificador de exercício "1". Este ajuste, documentado em Notas de Sistema, foi essencial para regularizar os registros ao implementar uma data de corte, essa medida viabilizou a criação de um mecanismo de controle antes inexistente no Estado.

2. Abertura do Exercício de 2026: Na rotina automática de abertura do exercício, o sistema transferiu os saldos da conta 821110100 para a 821110200, aplicando o identificador de exercício "2" e este procedimento fará parte dos lançamentos contábeis de abertura do exercício a partir do ano de 2026

Dessa forma, o procedimento observado constitui uma ação de controle planejada e executada para assegurar a integridade dos saldos e o efetivo controle a partir de 2026.

Adicionalmente, cumpre destacar a sistemática de operacionalização e centralização de recursos financeiros do Estado, nesse modelo, a execução financeira é centralizada no Tesouro, o que gera um efeito contábil específico: as fontes de recursos do Tesouro são registradas como positivas no caixa central e negativas nas respectivas Unidades Gestoras. Conseqüentemente, a análise isolada de uma UG distorce sua real posição financeira. Para uma avaliação fidedigna, é imprescindível que a análise seja realizada sob uma perspectiva consolidada.

As figuras em anexo ilustram a dinâmica mencionada, usando como exemplo a conta corrente (2.7.54.0000.1.005120).

Detalhamento da Conta Contábil					
Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil					
Filtro					
Unidade Gestora	623100	AMEP			
Conta Contábil	821110200	RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
Mês	12 - Dezembro				
Trazer Saldos Zerados <input checked="" type="checkbox"/>					
Tipo de Filtro	Conta Corrente				
Conta Corrente	2.7.54.0000.1.005120				
Dados Gerais					
Conta Corrente	2.7.54.0000.1.005120	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
		-6.596.546,08	8.336.912,70	9.012.362,69	-5.923.096,09

Observa-se que os saldos na unidade gestora apresentam-se negativos na competência dezembro, contudo o Tesouro Estadual (9900) possui saldos positivos.



Detalhamento da Conta Contábil Execução > Contabilidade > Detalhamento da Conta Contábil

Filtro

* Unidade Gestora: 6900000 TESOIRO ESTADUAL

* Conta Contábil: 821110200 RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

* Mês: 12 - Dezembro

Trazer Saldos Zerados

* Tipo de Filtro: Conta Corrente

Conta Corrente: 2,754.0000.1.005120

Dados Gerais

Conta Corrente	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2,754.0000.1.005120	41.382.523,90	11.775.915,60	0,00	29.606.608,30

Essa dinâmica demonstra que a “implantação” de saldos nesta conta só ocorre com o efetivo pagamento (utilizando recursos do Tesouro), fazendo com que, recursos comprometidos e não pagos, dentro do exercício (mês 1 ao 12) apresentem-se na 821110200 negativados.

Visualizar OB Orçamentária Execução > Execução Financeira > OB Orçamentária > Visualizar OB Orçamentária

Identificação

* Data Emissão: 16/12/2025 Data de Lançamento: 16/12/2025 09:26:24 Número: 202508001903

* UG Emitente: 673100 AMEP

* Tipo de OB: Orçamentária Prioridade: Normal

OB de Regularização: Selecionar - Liberação de cota - Liberar cota financeira automaticamente

Status do documento: Contabilizado (Processado e Pago)

Lançamentos contábeis

UG	Evento	Conta contábil	Nome da conta contábil	Conta corrente	Valor	C/T	Mês	Data emissão	Estorno
673100	880123	899120105	PDS PAGAS	07976476000101.000000.000000000000.673100.2025NE000372.67.31.0.F.26.451.15.7012.4.4.90.51.2201.04.2.754.0000.1.005120.4101.4125506.6340.0000.00000000.0000.E0000.03.000000.000000.00000000.00000000.60.673100.2025NL000829.673100.2025PD001984.673100.2025OB001903	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
673100	880123	899120103	PDS EMITIDAS A PAGAR	07976476000101.000000.000000000000.673100.2025NE000372.67.31.0.F.26.451.15.7012.4.4.90.51.2201.04.2.754.0000.1.005120.4101.4125506.6340.0000.00000000.0000.E0000.03.000000.000000.00000000.00000000.60.673100.2025NL000829.673100.2025PD001984	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	880123	821140100	UTILIZADA COM EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2,754.0000.1.005120	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
673100	880123	821130100	COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO	2,754.0000.1.005120	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	880111	821110200	RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2,754.0000.1.005120	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
990000	800113	821110200	RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2,754.0000.1.005120	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	880980	721120000	RECURSOS VINCULADOS	2,754.0000.1.005120	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
990000	880980	721120000	RECURSOS VINCULADOS	2,754.0000.1.005120	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
673100	660105	622920104	EMPENHOS LIQUIDADOS PAGOS	673100.2025NE000372.2201.673100.2025NL000829.673100.2025PD001984.673100.2025OB001903	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
673100	660105	622920103	EMPENHOS LIQUIDADOS A PAGAR	673100.2025NE000372.2201.673100.2025NL000829	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	660105	622130401	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO PAGO	07976476000101.000000.000000000000.673100.2025NE000372.67.31.0.F.26.451.15.7012.4.4.90.51.2201.04.2.754.0000.1.005120.4101.4125506.6340.0000.00000000.0000.E0000.03.000000.000000.00000000.00000000.60.673100.2025NL000829.673100.2025PD001984.673100.2025OB001903	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
673100	660105	622130301	CRÉDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	07976476000101.000000.000000000000.673100.2025NE000372.67.31.0.F.26.451.15.7012.4.4.90.51.2201.04.2.754.0000.1.005120.4101.4125506.6340.0000.00000000.0000.E0000.03.000000.000000.00000000.00000000.60.673100.2025NL000829	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	880980	451120200	REPASSE RECEBIDO	2201.754.1.0000.005120	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não
990000	880980	351120200	REPASSE CONCEDIDO	2201.754.1.0000.005120	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
673100	200000	213110101	FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	07976476000101.673100.2025NE000372.2.754.0000.1.005120.F	11.700,00	D	12	16/12/2025	Não
990000	880980	111111901	BANCO DO BRASIL SA	001.3793.0000000138983.754.1.0000.005120	11.700,00	C	12	16/12/2025	Não

Com a realização dos procedimentos de encerramento (mês 13) em 2025, os saldos foram confrontados (821110200 X 821110100). Esse movimento “zerou” os recursos de exercícios anteriores, para que com a abertura de um próximo exercício (ano) se controle os compromentimentos com identificador do exercício fonte 2 (exercícios anteriores) de forma inequívoca.

Balancete

Filtro

* Tipo de Relatório: Unidade Gestora

* Unidade Gestora: 673100 Agência de Assuntos Metropolitanos do Paraná

* Mês: 13 - Encerramento - 13

* Tipo: Acumulado Trazer Saldos Zerados

Conta Inicial: 821110100 Conta Final: 821110200

Dados Gerais

Conta Contábil	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo	Tipo
821110100 - RECURSOS DISPONÍVEIS PARA O EXERCÍCIO	-8.501.802,91	259.585.637,70	252.814.605,52	-15.272.835,09	C
821110200 - RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	143.983.389,68	143.983.389,68	0,00	C



Embora ocorram operações de encerramento que busquem a compatibilização destes saldos, com o início de um novo exercício e nova execução orçamentária em fontes de recursos administradas pelo Tesouro, a conta tende a voltar a inverter, em razão do comprometimento estar nas UG's e as disponibilidades no órgão central.

Diante do exposto, a Diretoria de Contabilidade-Geral do Estado – DCG permanece integralmente à disposição dos agentes públicos responsáveis pela execução orçamentária, financeira, contábil e patrimonial no âmbito do Estado do Paraná para eventuais esclarecimentos que se façam necessários.

Por fim, destaca-se que a presente orientação visa assegurar a integridade dos registros contábeis, bem como fortalecer os princípios da transparência, da confiabilidade da informação contábil e da adequada gestão das finanças públicas.

Curitiba, *datado e assinado digitalmente.*

Rafael Florêncio Batista

Diretor-Adjunto de Contabilidade-Geral do Estado

Diretoria de Contabilidade – SEFA/DCG

CRC-PR 063.677/O-0

requisição feita pelo expediente 020/2026.

Documento: **COMU_006_2026_DCG_SEFA_Saldos8211102versao2.pdf.**

Assinatura Qualificada realizada por: **Rafael Florencio Batista** em 17/04/2026 10:24.

Inserido ao documento **2.098.777** por: **Rafael Alves de Lara Bertagnolli** em: 16/04/2026 16:21.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:

<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código:
a81ccf2717356e353fd5180272e796e7