

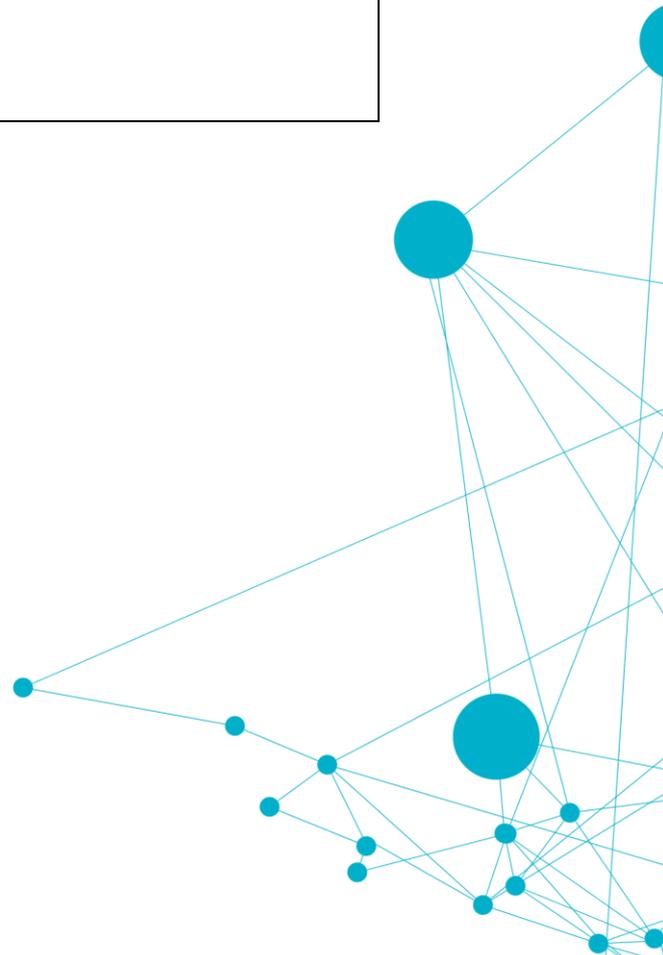


SIGEF/RO – Sistema Integrado de Planejamento e Gestão Fiscal do  
Estado de Rondônia

# MANUAL DE PROCEDIMENTO DO USUÁRIO

**Módulo de Programação Financeira**

Porto Velho, Julho/2021



# Sumário

<b>1</b>	<b>Introdução.....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Padrão de Notação .....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Processos de Programação Financeira .....</b>	<b>3</b>
3.1	Manter Grupo Programação Financeira .....	4
3.2	Priorizar Grupos Programação Financeira .....	5
3.3	Autorizar / Bloquear Unidade Orçamentária Programação Financeira.....	5
3.4	Bloquear / Liberar Programação Financeira .....	6
3.5	Definir Necessidade Financeira .....	7
3.6	Definir Programação Financeira .....	8
3.7	Solicitar Acréscimo / Redução Programação Financeira.....	10
3.8	Definir Regra Acréscimo / Redução PGF .....	11
3.9	Autorizar Acréscimo / Redução Programação Financeira .....	12
3.10	Remanejar Programação Financeira.....	13
3.11	Remanejar Programação Financeira Descentralização .....	14
3.12	Converter Pré-Programação Financeira .....	14
3.13	Imprimir Resultado Conversão Pré-Programação Programação Financeira 15	
3.14	Equações Contábeis da Programação Financeira.....	16



# 1 Introdução

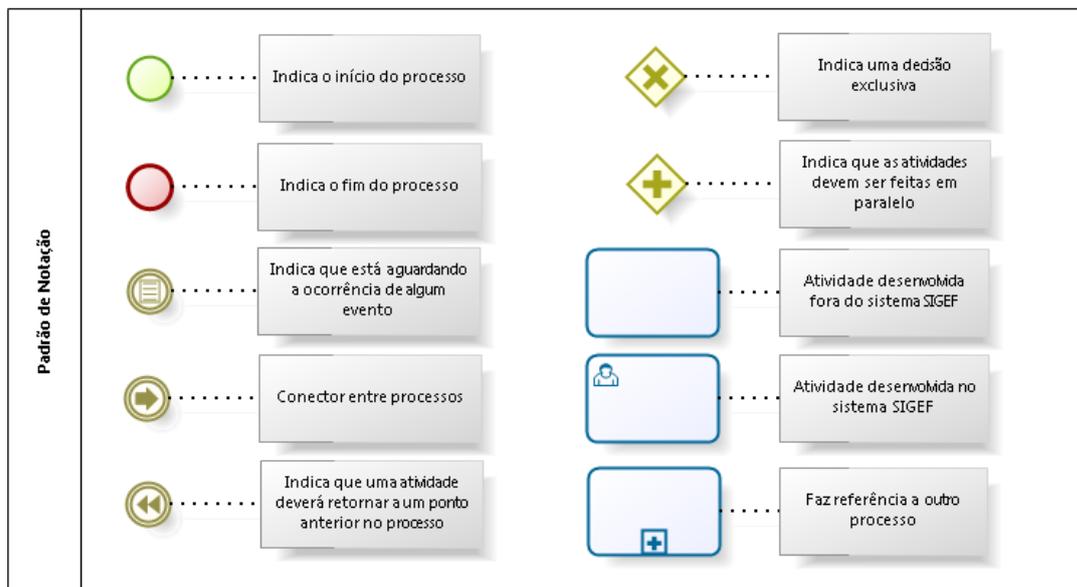
Este documento apresenta um estudo analítico dos processos de Programação Financeira, realizados no SIGEF, de suas funcionalidades, legislação, funções, competências, dimensão e interfaces.

## 2 Padrão de Notação

Os padrões de notação referenciam eventos significativos para a representação gráfica do fluxo de um processo, possibilitando a compreensão pelo público interessado do sincronismo das atividades desenvolvidas, dos recursos humanos, materiais mobilizados e, principalmente, das informações produzidas e disponibilizadas.

Para a correta compreensão, o fluxo do processo deve ser lido no sentido da esquerda para a direita e de cima para baixo, seguindo-se a direção das setas que ligam os eventos ali representados.

Os Padrões de Notação utilizados nos fluxos do processo são os que seguem:



Nos próximos tópicos, logo após a demonstração do fluxo de cada processo, serão descritos os procedimentos, seus aspectos técnicos, unidades administrativas envolvidas, bem como a indicação da funcionalidade que os automatizam no SIGEF.

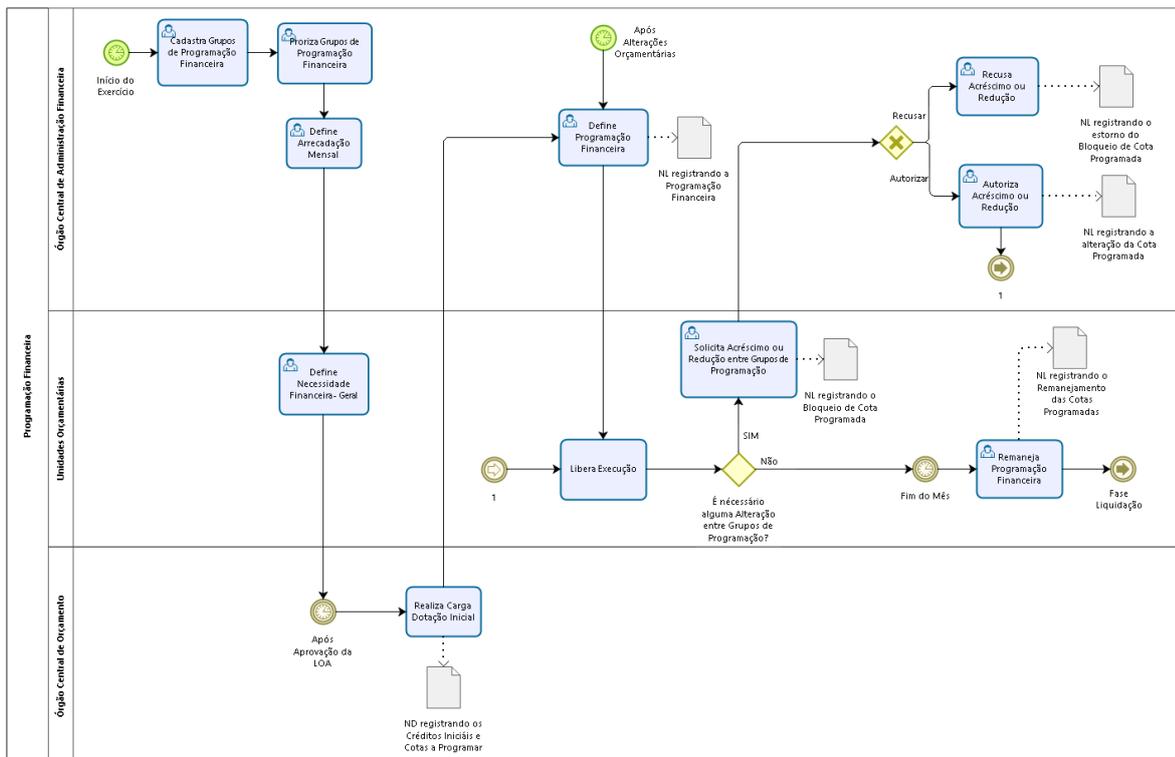


### 3 Processos de Programação Financeira

A Programação Financeira compreende a distribuição do orçamento anual em cotas mensais (cronograma de desembolso), tendo como objetivo, ajustar o ritmo de execução do orçamento ao fluxo provável de recursos financeiros (metas de arrecadação), limitando a emissão de pré-empenhos e empenhos de modo a assegurar a disponibilidade de recursos para a execução dos programas anuais de trabalho ao longo do exercício financeiro.

Antes de iniciar a Programação Financeira é necessário que ocorra a aprovação do orçamento, através do módulo de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) onde ocorrerão os cadastros das Despesas e Receitas para o exercício financeiro corrente.

Após o orçamento devidamente aprovado, o Órgão Central de Programação Financeira é responsável pela definição da Pré-Programação e/ou Programação Financeira Mensal, no início do exercício para todas as Unidades Gestoras.





### 3.1 Manter Grupo Programação Financeira

Antes de iniciar a distribuição das cotas de programação financeira para execução, alguns cadastros são necessários. O primeiro deles é o cadastro dos grupos de Programação Financeira, através da funcionalidade “**Manter Grupo Programação Financeira**”.

O Grupo de Programação Financeira é uma divisão com visão financeira da Estrutura Orçamentária. É uma ferramenta gerencial utilizada pela Coordenadoria Administrativa e Financeira – CAF/SEPOG, para permitir ou bloquear determinadas despesas previstas na estrutura orçamentária, possibilitando a liberação de forma racionalizada dos recursos.

**Manter Grupo Programação Financeira**

Código	<input type="text"/>
* Nome	<input type="text"/>
* Descrição	<input type="text"/>
Função	Todos <input type="text"/> ?
Subfunção	Todos <input type="text"/> ?
Programa	Todos <input type="text"/> ?
Ação	Todos <input type="text"/> ?
Subação	Todos <input type="text"/> ?
Centralizado	<input type="checkbox"/> Sim
Folha Pagamento	<input type="checkbox"/> Sim
Situação Registro	<input type="checkbox"/> Inativo
Categoria Econômica	Todos <input type="text"/> ?
Grupo Despesa	Todos <input type="text"/> ?
Modalidade Aplicação	Todos <input type="text"/> ?
Elemento Despesa	Todos <input type="text"/> ?
Subelemento	Todos <input type="text"/>
Restos À Pagar	<input type="checkbox"/> Sim
Bloqueado	<input type="checkbox"/> Sim

\* Preenchimento obrigatório

**Incluir** **Alterar** **Consultar** **Listar** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**

O sistema irá atrelar o grupo de programação financeira ao documento Nota Descentralização de Crédito / Pré-Empenho / Nota Empenho, de acordo com a priorização dos grupos realizada na funcionalidade “**Priorizar Grupos Programação Financeira**”.

Para incluir um Grupo de Programação Financeira, preencha os campos da tela e escolha **Incluir**. Não preencha o Código do Grupo de Programação Financeira, pois o mesmo será gerado pelo sistema.

Para consultar, informe o código do Grupo e escolha **Consultar**. O sistema irá montar a tela com as informações referentes a esse registro. Efetue as alterações necessárias e tecle em **Alterar**. A opção **Listar** permite que o usuário selecione o registro desejado por meio de lista auxiliar.

## 3.2 Priorizar Grupos Programação Financeira

No momento da emissão dos documentos citados no item anterior, o sistema busca a lista de priorização dos grupos e verifica, de acordo com a ordem, em qual destes o documento se encaixa. Não havendo saldo neste, a Unidade Gestora deverá solicitar acréscimo/redução entre os grupos de programação financeira, etapa descrita mais à frente.

Priorizar Grupo Programação Financeira		
Prioridade	Grupo Programação Financeira	
<input type="checkbox"/>	00001001 Pessoal e Encargos	▲
<input type="checkbox"/>	00002002 Juros e Encargos	▼
<input type="checkbox"/>	00003003 Outras Despesa Correntes	
<input type="checkbox"/>	00004005 Inversões Financeiras	
<input type="checkbox"/>	00005004 Investimentos	
<input type="checkbox"/>	00006006 Amortização da Dívida	
<input type="checkbox"/>	00007007 Emendas Parlamentares	
<input type="checkbox"/>	00008008 Restos a Pagar, Consignações e Retenções	Restos a Pagar
<input type="checkbox"/>	00009009 Reserva de Contingência	
<input type="checkbox"/>	00010247 Despesas - Material de Consumo - Combustível	
<input type="checkbox"/>	00011246 Despesas - Material de Consumo	

Ir para  **Priorizar**

**Confirmar** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**

Selecione o Grupo Programação Financeira que deseja alterar a prioridade e utilize a seta ▲ para aumentar a prioridade em 1 ponto ou ▼ para diminuir a prioridade em 1 ponto.

Caso deseje alterar a prioridade para uma posição específica, selecione o Grupo Programação Financeira, informe a Prioridade no campo Ir Para e pressione **Priorizar**.

## 3.3 Autorizar / Bloquear Unidade Orçamentária Programação Financeira

A funcionalidade “**Autorizar/Bloquear Unidade Orçamentária Programação Financeira**” permite que o usuário do órgão financeiro central consiga bloquear uma ou mais Unidades Orçamentárias para Definição da Necessidade Financeira.

Unidade Orçamentária Autorizada		Unidade Orçamentária Bloqueada
<ul style="list-style-type: none"> <li>01001 Assembleia Legislativa do Estado</li> <li>01002 Fundo ALESC</li> <li>02001 Tribunal de Contas do Estado</li> <li>03001 Tribunal de Justiça do Estado</li> <li>03091 Fundo de Reaparelhamento da Justiça</li> <li>04001 Ministério Público do Estado de Santa Catarina</li> <li>04091 Fundo para Reconstituição de Bens Lesados</li> <li>04092 Fundo Especial do Centro de Estudos e Aperfeiçoamento Fl.</li> <li>04093 Fundo Especial de Modernização e Reaparelhamento do Mi</li> <li>15001 Defensoria Pública do Estado de Santa Catarina</li> <li>15091 Fundo de Acesso à Justiça</li> <li>15092 Fundo de Aparentamento da Defensoria Pública do Estado c</li> <li>16001 Secretaria de Estado da Segurança Pública</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◀</li> <li>◀</li> <li>▶</li> <li>▶</li> </ul>	



O sistema irá montar as colunas de Unidade Orçamentária Autorizada e Unidade Orçamentária Bloqueada.

Utilize as setas e movimente os registros conforme for a necessidade e tecle em **Confirmar**.

Legenda:

-  Encaminha todos os registros da coluna da direita para a coluna da esquerda.
-  Encaminha, apenas o registro selecionado, da coluna da direita para a coluna da esquerda.
-  Encaminha todos os registros da coluna da esquerda para a coluna da direita.
-  Encaminha, apenas o registro selecionado, da coluna da esquerda para a coluna da direita.

### 3.4 Bloquear / Liberar Programação Financeira

A funcionalidade “**Bloquear / Liberar Programação Financeira**” permite bloquear a confecção de Empenho e Pré-Empenho. O usuário do Órgão Financeiro Central poderá bloquear ou liberar a programação financeira por Unidade Gestora, grupo de programação e fonte.

As situações possíveis são:

- Liberado Geral: pode fazer Empenho e Pré-Empenho em qualquer grupo;
- Bloqueado Geral: não vai poder fazer Empenho e Pré-Empenho;
- Bloqueado Parcial: irá poder fazer Empenho e Pré-Empenho de acordo com as definições de Liberação.

Quando a situação estiver Bloqueado Parcial, o usuário informa as exceções de liberação por Unidade Gestora/Gestão, Grupo de Programação e Fonte de Recurso.



**Definir Necessidade Financeira**

\* Unidade Orçamentária  ? **Pesquisar**

Grupo Programação Financeira	Fonte Recurso	Fixada (LOA)	Sugerida
001 Despesas Correntes	0.1.01.000000	43.025.721,00	
001 Despesas Correntes	0.1.01.000002		
001 Despesas Correntes	0.1.14.000000		
001 Despesas Correntes	0.1.22.000000	241.754.000,00	
002 Despesas de Capital	0.1.01.000000	901.000,00	
002 Despesas de Capital	0.1.01.000002		
002 Despesas de Capital	0.1.14.000000	30.000.000,00	
002 Despesas de Capital	0.1.22.000000		
003 Reserva de Contingência	0.1.01.000000		
003 Reserva de Contingência	0.1.01.000002		
Totais		315.680.721,00	0,00

\* Preenchimento obrigatório

**Imprimir**
**Limpar**
**Ajuda**
**Fechar**



Um clique na coluna Grupo Programação Financeira permite o acesso à definição da Necessidade Financeira. A coluna Sugerida, permite o acesso ao detalhamento da Necessidade Financeira.

**Definir Necessidade Financeira**

Unidade Orçamentária

Grupo Programação Financeira

Fonte Recurso 0.1.00.000000 Recursos Ordinários Fixada (LOA) 12.000,00

Mês	Necessidade Sugerida	Mês	Necessidade Sugerida
Janeiro	1.000,00 x	Fevereiro	1.000,00
Março	1.000,00	Abril	1.000,00
Maio	1.000,00	Junho	1.000,00
Julho	1.000,00	Agosto	1.000,00
Setembro	1.000,00	Outubro	1.000,00
Novembro	1.000,00	Dezembro	1.000,00

**Confirmar**
**Fechar**

Informe a necessidade nos meses que desejar e clique em **Confirmar**.

### 3.6 Definir Programação Financeira

Com as informações das necessidades financeiras definidas pelas Unidades Orçamentárias, o Órgão Financeiro Central faz as definições da Programação Financeira Mensal, no início do exercício, através da funcionalidade “**Definir Programação Financeira – Geral**”.





**Definir Programação Financeira - Geral**

Unidade Gestor   
Gestão 00001 Gestão Tesouro  
Grupo Programação Financeira 025 Outras Despesas Correntes  
Fonte Recurso 0.1.00.000000 Valor Fixada (LOA) 3.305.000,00  
Evento Autorizar  ? Evento Reduzir  ?  
\* Justificativa

Mês	Sugerida	Autorizar	Saldo a Empenhar	Reduzir
Janeiro	233.750,00	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Fevereiro	233.750,00	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Março	233.750,00	<input type="text"/>	21.487,33	<input type="text"/>
Abril	233.750,00	<input type="text"/>	5.513,49	<input type="text"/>
Maio	233.750,00	<input type="text"/>	6.688,48	<input type="text"/>
<b>Totais</b>		<input type="text"/>		<input type="text"/>

\* Preenchimento obrigatório

Informe uma justificativa e os valores desejados e clique em **Confirmar**.

Existem outras funcionalidades, relacionadas ao processo de Programação Financeira, que poderão ou não ocorrer no decorrer do exercício, as quais estão descritas nos próximos itens.

### 3.7 Solicitar Acréscimo / Redução Programação Financeira

A funcionalidade “**Solicitar Acréscimo / Redução Programação Financeira**” é utilizada pelas Unidades Gestoras com o objetivo de solicitar alterações entre grupos. Esta etapa é realizada para os casos onde o grupo ao qual o empenho foi determinado, de acordo com a priorização, não possua saldo.

Tais solicitações necessitam posterior análise e deliberação do Órgão Financeiro Central, conforme a definição das Regras de Acréscimo / Redução de PGF.

**Solicitar Acréscimo / Redução Programação Financeira**

\* Unidade Gestora / Gestão   ?   
Fonte  ? Grupo  ?  
\* Tipo Programação

Fonte	Grupo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho

Fonte	Grupo	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro

\* Preenchimento obrigatório



Essa transação permite informar a Solicitação de Acréscimo e Redução da Programação Financeira de um Grupo de Programação para outro.

Existem dois tipos de liberação de programação: a “Programação Financeira” que autoriza a emissão de Empenhos e Pré-Empenhos e a “Pré-Programação” que autoriza a emissão apenas dos pré-empenhos da despesa.

Informe a Unidade Gestora/Gestão e a definição da Pré-Programação ou Programação Financeira Mensal através do campo ‘Tipo Programação’ e pressione em **Pesquisar**. O sistema irá listar os respectivos atributos que atendam integralmente ao critério informado, possibilitando em seguida, a impressão de relatório, selecionando **Imprimir**.

**Solicitar Acréscimo / Redução Programação Financeira**

\* Unidade Gestora / Gestão   ? **Pesquisar**

Fonte   ? Grupo  ?

Fonte	Grupo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
0.1.01.000000	001	40.000,00	1.000.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0.1.01.000000	002	109.000,00	100.000,00				
0.1.01.000000	003	250.000,00					
0.1.01.000002	001	112.000,00	-31.000,00				
0.1.01.000002	002	-15.000,00					
0.1.14.000000	002	48.899.000,00					

Fonte	Grupo	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
0.1.01.000000	001	100.000,00	100.000,00	26.977,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0.1.01.000000	002	300,00	1.000,00	51.200,00			
0.1.01.000000	003						
0.1.01.000002	001			-3.870,00	-10.000,00		
0.1.01.000002	002			20.100,00			
0.1.14.000000	002			517.890,00			

\* Preenchimento obrigatório

**Imprimir** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**

Um clique na coluna Fonte Recurso, permite o acesso à Solicitação de Acréscimo/Redução da Programação Financeira.

### 3.8 Definir Regra Acréscimo / Redução PGF

A funcionalidade “**Definir Regra Acréscimo / Redução PGF**” permite definir as regras das solicitações das alterações da Programação Financeira, que precisam de autorização do Órgão Central de Administração Financeira.

Caso o Órgão Central de Programação não defina regras nesta transação, todas as solicitações de Pré-Programação ou Programação Financeira serão autorizadas automaticamente, sem a necessidade de o Órgão Central acessar a transação “Autorizar Acréscimo/Redução Programação Financeira”.

**Definir Regra Acréscimo / Redução Programação Financeira**

Unidade Gestora / Gestão   ? **Pesquisar**  
 Grupo Redução  ? Grupo Acréscimo  ?  
 Fonte Recurso   ?

☐	UG / Gestão	Grupo Redução	Grupo Acréscimo	Fonte Recurso	
					<b>Adicionar</b>
					<b>Editar</b>
					<b>Remover</b>

**Confirmar** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**



Essa transação permite definir as regras de acréscimo e redução da Programação Financeira. Para preencher a lista de regras, use os botões **Adicionar**, **Editar** e **Remover** de acordo com a necessidade e em seguida pressione em **Confirmar**.

### 3.9 Autorizar Acréscimo / Redução Programação Financeira

Para os casos destas solicitações que precisam de autorização do Órgão Central, de acordo com as regras da funcionalidade “Definir Regra Acréscimo/Redução PGF”, o Órgão Financeiro Central deverá autorizar ou recusar tal solicitação, através da funcionalidade “**Autorizar Acréscimo / Redução Programação Financeira**”, a busca poderá ser através da data ou da UG/Gestão.

Caso o Órgão Central de Programação não tenha definido regras na transação “Definir Regra Acréscimo / Redução Programação Financeira”, todas as solicitações de Pré-Programação ou Programação Financeira serão autorizadas automaticamente, sem a necessidade de o Órgão Central utilizar esta transação.

**Autorizar Acréscimo / Redução Programação Financeira**

Data Início  ? Data Término  ? **Pesquisar**  
 \* Tipo Programação

**Data** **UG/Gestão**

UG / Gestão	Nota Lançamento	Data Referência	Fonte	Grupo Redução	Grupo Acréscimo	Valor

**Imprimir** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**



Essa transação permite informar as Autorizações de Acréscimo/Redução da Programação Financeira.

Existem dois tipos de liberação de programação: a “Programação Financeira” que autoriza a emissão de Empenhos e Pré-Empenhos e a “Pré-Programação” que autoriza a emissão apenas dos pré-empenhos da despesa.

Informe obrigatoriamente a definição da Pré-Programação ou Programação Financeira Mensal através do campo ‘Tipo Programação’, e o período da pesquisa quando necessário, e pressione em **Pesquisar**. O sistema irá listar os respectivos atributos que atendam integralmente ao critério informado, possibilitando em seguida, a impressão de relatório, selecionando **Imprimir**.

Um clique na coluna UG / Gestão, permite o acesso de Autorização de Acréscimo e Redução, mostrando a Unidade Gestora e a Gestão selecionada. Um clique na coluna Nota Lançamento, permite acesso ao detalhamento da Nota de Lançamento.

### 3.10 Remanejar Programação Financeira

Os saldos de programação financeira remanescentes dos meses anteriores deverão ser transferidos para os meses subsequentes, uma vez que não havendo saldo de programação, as Unidades ficam impossibilitadas de realizar o empenhamento. A funcionalidade “**Remanejar Programação Financeira**” possibilita este remanejamento, bem como retornar a cota para um mês anterior desde que este não seja posterior ao mês corrente. Essa situação se aplica apenas ao Poder Executivo.

**Remanejar Programação Financeira**

\* Unidade Gestora / Gestão   ? **Pesquisar**

Fonte   ? Grupo  ?

Fonte	Grupo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho

Fonte	Grupo	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro

\* Preenchimento obrigatório

**Imprimir** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**

Essa transação permite informar os Remanejamentos da Programação Financeira. Preencha as informações solicitadas e pressione em **Pesquisar**. O sistema irá listar os respectivos

atributos que atendam integralmente ao critério informado, possibilitando em seguida, a impressão de relatório, selecionando **Imprimir**.

Um clique nas colunas de meses, permite o acesso ao Remanejamento da Programação Financeira.



### 3.11 Remanejar Programação Financeira Descentralização

Para as Unidades que possuam recursos recebidos através de Descentralização de Créditos, a funcionalidade para remanejar os saldos das cotas de Programação Financeira, será **“Remanejar Programação Financeira Descentralização”**, a qual funciona da mesma forma que a tela geral.

Remanejar Programação Financeira Descentralização

\* UG/Gestão Favorecida   ? \* UG/Gestão Concedente   ? **Pesquisar**

Fonte   ? Grupo  ?

Fonte	Grupo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho

Fonte	Grupo	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro

\* Preenchimento obrigatório

**Imprimir** **Limpar** **Ajuda** **Fechar**

Essa transação permite informar os Remanejamentos da Programação Financeira Descentralização. Preencha as informações solicitadas e pressione em **Pesquisar**. O sistema irá listar os respectivos atributos que atendam integralmente ao critério informado, possibilitando em seguida, a impressão de relatório, selecionando **Imprimir**.

Um clique nas colunas de meses, permite o acesso ao Remanejamento da Programação Financeira Descentralização.

### 3.12 Converter Pré-Programação Financeira

A funcionalidade **“Converter Pré-Programação Programação Financeira”** será utilizada pelo Órgão Central, para converter a Pré-Programação em Programação Financeira a executar (pré-empenhos e empenhos).

**Converter Pré-Programação Programação Financeira**

Unidade Gestora / Gestão

Unidade Gestora / Gestão	Meses
	<input type="checkbox"/> Janeiro
	<input type="checkbox"/> Fevereiro
	<input type="checkbox"/> Março
	<input type="checkbox"/> Abril
	<input type="checkbox"/> Maio
	<input type="checkbox"/> Junho
	<input type="checkbox"/> Julho
	<input type="checkbox"/> Agosto



Essa transação permite Converter a Pré-Programação em Programação Financeira. Informe os dados para a pesquisa, e selecione **Pesquisar**. O sistema apresentará a lista das Unidades Gestoras / Gestão que possuam Cota de Pré-Programação.

Escolha as Unidades Gestora / Gestão e os meses que deseja realizar a conversão e em seguida pressione em **Confirmar**. O sistema irá gerar um agendamento para o processamento da conversão.

O resultado da operação, após conclusão da tarefa, poderá ser verificado na transação a seguir.

### 3.13 Imprimir Resultado Conversão Pré-Programação Programação Financeira

Para imprimir o resultado do processamento da conversão de Pré-Programação para Programação Financeira utilize a transação **“Imprimir Resultado Conversão Pré-Programação Programação Financeira”**.

**Imprimir Resultado Conversão Pré-Programação Programação Financeira**

Agendamento

\* Tarefa

\* Preenchimento obrigatório

Informe os atributos necessários e pressione **Imprimir**. O sistema irá gerar o relatório para impressão, consolidando os registros que atendam integralmente ao critério informado.

Observação: Todas as transações relacionadas à Programação Financeira, com exceção das funcionalidades Definir Arrecadação Mensal, Definir Necessidade Financeira, Manter Grupo Programação Financeira, Priorizar Grupo Programação Financeira e Definir Regra Acréscimo/Redução PGF geram contabilizações e documentos denominados **Nota de Lançamento – NL**.

### 3.14 Equações Contábeis da Programação Financeira

A seguir serão apresentadas algumas regras de validações contábeis que podem ser utilizadas pelos usuários no processo de consistência e verificação dos dados referentes à Pré-Programação e Programação Financeira X Controles Orçamentários.

#### Saldo de Programação Financeira a executar:

A soma dos saldos das contas contábeis 8.2.2.2.1.02.00.00 (COTA DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA A PROGRAMAR) + 8.2.2.2.1.04.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR) + 8.2.2.2.1.13.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR PRÉ-PROGRAMAÇÃO) será igual à soma dos saldos das contas contábeis 6.2.2.1.1.00.00.00 (CREDITO DISPONÍVEL) + 6.2.2.1.2.02.00.00 (CREDITO PRE-EMPENHADO) + 6.2.2.1.2.99.01.00 (OUTRAS INDISPONIBILIDADES – REMANEJAMENTO) + 6.2.2.1.2.99.02.00 (OUTRAS INDISPONIBILIDADES - EMENDA PARLAMENTAR).

8.2.2.2.1.02.00.00		6.2.2.1.1.00.00.00
+		+
8.2.2.2.1.04.00.00		6.2.2.1.2.02.00.00
+	=	+
8.2.2.2.1.13.00.00		6.2.2.1.2.99.01.00
		+
		6.2.2.1.2.99.02.00

#### Saldo Executado Pré-Empenho + Empenho:

O saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.11.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO UTILIZADA) é igual à soma dos saldos das contas contábeis 6.2.2.1.2.02.00.00 (CREDITO PRE-EMPENHADO) + 6.2.2.1.3.00.00.00 (CREDITO UTILIZADO).

		6.2.2.1.2.02.00.00
8.2.2.2.1.11.00.00	=	+
		6.2.2.1.3.00.00.00

**Saldo Executado Empenho:**

O saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.07.00.00 (COTA DE DESPESA EMPENHADA) é igual ao saldo da conta contábil 6.2.2.1.3.00.00.00 (CREDITO UTILIZADO).

8.2.2.2.1.07.00.00	=	6.2.2.1.3.00.00.00
--------------------	---	--------------------

**Saldo de Programação Financeira Transferido por Descentralização:**

O saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.08.00.00 (COTA DE DESPESA TRANSFERIDA POR DESCENTRALIZAÇÃO DE CRÉDITOS) é igual ao saldo da conta contábil 6.2.2.2.2.00.00.00 (DESCENTRALIZAÇÃO EXTERNA DE CRÉDITOS – DESTAQUE).

8.2.2.2.1.08.00.00	=	6.2.2.2.2.00.00.00
--------------------	---	--------------------

**Saldos de Empenhos a Emitir sem Pré-Empenho:**

Saldos das contas contábeis 8.2.2.2.1.04.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR) e 8.2.2.2.1.09.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO A UTILIZAR)

\*Necessário possuir saldo em ambas as contas para ser possível emitir NE sem PE.

**Saldos de Empenhos a Emitir com Pré-Empenho:**

Saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.04.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR).

**Saldos de Pré-Empenhos a Emitir:**

Saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.09.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO A UTILIZAR).

**Saldo de Pré-Programação Liberada a Converter em Programação:**

Saldo da conta contábil 8.2.2.2.1.13.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR PRÉ-PROGRAMAÇÃO).



**Comparação do Total de Pré-Empenhos Emitidos e a Emitir com Empenhos Emitidos e a Emitir:**

A soma dos saldos das contas contábeis 8.2.2.2.1.04.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR) + 8.2.2.2.1.07.00.00 (COTA DE DESPESA EMPENHADA) é igual à soma dos saldos das contas contábeis 8.2.2.2.1.09.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO A UTILIZAR) + 8.2.2.2.1.11.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO UTILIZADA) - 8.2.2.2.1.13.00.00 (COTA DE DESPESA A EMPENHAR PRÉ-PROGRAMAÇÃO).

8.2.2.2.1.04.00.00		8.2.2.2.1.09.00.00	
+		+	
8.2.2.2.1.07.00.00	=	8.2.2.2.1.11.00.00	
		-	
		8.2.2.2.1.13.00.00	

**Orçamento a Executar X Pré-Programação e Programação Financeira Liberada e a Liberar:**

A soma dos saldos das contas contábeis 8.2.2.2.1.02.00.00 (COTA DE DESPESA ORÇAMENTÁRIA A PROGRAMAR) + 8.2.2.2.1.09.00.00 (COTA DE DESPESA PRÉ-EMPENHO A UTILIZAR) é igual à soma dos saldos das contas contábeis 6.2.2.1.1.00.00.00 (CREDITO DISPONÍVEL) + 6.2.2.1.2.99.01.00 (OUTRAS INDISPONIBILIDADES - REMANEJAMENTO) + 6.2.2.1.2.99.02.00 (OUTRAS INDISPONIBILIDADES - EMENDA PARLAMENTAR).

8.2.2.2.1.02.00.00		6.2.2.1.1.00.00.00	
+		+	
8.2.2.2.1.09.00.00	=	6.2.2.1.2.99.01.00	
		+	
		6.2.2.1.2.99.02.00	