



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

NOTA SIM-AM Nº: 006/2021 – SIM-AM
SISTEMA: Sistema de Informações Municipais – Acompanhamento Mensal SIM-AM
DESCRIÇÃO: **Módulo Tributário – 2022**
VERSÃO: 1.0a publicada em: 15/10/2021 (Correção do nome das tabelas das regras 5432 a 5437).
Data_1ª_Publicação: 05/10/2021

Trata a presente nota da implantação do Módulo Tributário ao sistema SIM-AM, para o exercício financeiro de 2022.

O Módulo Tributário implementado ao sistema SIM-AM é o conta corrente/detalhamento das contas contábeis do Ativo do Balanço Patrimonial, que tratam do saldo dos créditos inscritos e não inscritos em dívida ativa.

Além disso, visa o acompanhamento da movimentação das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA e das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, afetadas pelos tributos objeto de controle do módulo, envolvendo principalmente o lançamento, atualização monetária e deduções dos créditos.

Apesar de o módulo tributário estar programado desde o exercício financeiro de 2013, suas regras de negócios (importação e fechamento) foram totalmente reformuladas, bem como a captação de dados dos lançamentos, atualizações, arrecadação dos créditos e deduções que não será por contribuinte.

A opção pela remoção do número do CPF e o nome do contribuinte tornou o módulo viável, uma vez que, a captação dos dados será limitada ao tipo crédito, tipo de operação, mês base e identificação da lei/ato autorizativo, viabilizando as fases de processamento e armazenamento dos dados.

Documentos de Layouts do Módulo

Os documentos de layouts disponibilizados para captação dos dados tributários, a partir do exercício financeiro de 2022, dividem-se em dois grandes grupos:



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

1. Créditos Não Inscritos em Dívida Ativa	
Especificação e Impacto no Saldo	Layouts
(+) Lançamento de Créditos	"LancamentoCredito"
(-) Estorno de Lançamento dos Créditos	"EstornoLancamentoCredito"
(+) Atualização dos Créditos	"AtualizacaoCredito"
(-) Estorno de Atualização dos Créditos	"EstornoAtualizacaoCredito"
(-) Dedução dos Créditos	"DeducaoCredito"
(+) Estorno de Dedução dos Créditos	"EstornoDeducaoCredito"
(-) Arrecadação dos Créditos (com idTipoOrigemReceita = 1 – Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa)	"ArrecadacaoCredito"
(+) Estorno de Arrecadação dos Créditos (com idTipoOrigemReceita = 1 – Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa)	"EstornoArrecadacaoCredito"
(-) Inscrição em Dívida Ativa	"InscricaoDividaAtiva"
(+) Estorno de Inscrição em Dívida Ativa	"EstornoInscricaoDividaAtiva"

2. Créditos Inscritos em Dívida Ativa	
Especificação e Impacto no Saldo	Layouts
(+) Inscrição em Dívida Ativa	"InscricaoDividaAtiva"
(-) Estorno de Inscrição em Dívida Ativa	"EstornoInscricaoDividaAtiva"
(+) Atualização Monetária da Inscrição dos Créditos em Dívida Ativa	"AtualizacaoDividaAtiva"
(-) Estorno de Atualização Monetária da Inscrição dos Créditos em Dívida Ativa	"EstornoAtualizacaoDividaAtiva"
(-) Dedução dos Créditos em Dívida Ativa	"DeducaoDividaAtiva"



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

2. Créditos Inscritos em Dívida Ativa	
Especificação e Impacto no Saldo	Layouts
(+) Estorno de Dedução dos Créditos em Dívida Ativa	“Estorno DeducaoDividaAtiva”
(-) Arrecadação dos Créditos Inscritos em Dívida Ativa (com idTipoOrigemReceita = 2 – Originária da Dívida Ativa)	“ArrecadacaoCredito”
(+) Estorno de Arrecadação dos Créditos Inscritos em Dívida Ativa (com idTipoOrigemReceita = 2 – Originária da Dívida Ativa)	“EstornoArrecadacaoCredito”

O layout que trata da inscrição dos créditos em dívida ativa, considerando os respectivos estornos, executa dupla função quanto ao impacto no saldo dos créditos inscritos e não inscritos em dívida ativa. Ou seja, quando o layout “InscricaoDividaAtiva” recebe alguma movimentação, provoca redução do saldo do crédito não inscrito em dívida ativa e adição no saldo dívida ativa afetada, conforme pode-se observar nos dois quadros anteriores que tratam da divisão dos dois grandes grupos.

Já os documentos de layouts “ArrecadacaoCredito” e “EstornoArrecadacaoCredito” devem ser utilizados para o registro de arrecadação dos créditos inscritos e não inscritos em dívida ativa, segregando-se os dados por meio do código identificador dos tipos de origens de receitas “idTipoOrigemReceita” = 1 – Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e 2 – Originária de Dívida Ativa.

A documentação do módulo está disponível no sítio deste Tribunal de Contas, na área SIM-AM – Programas e Documentação¹.

Tributos Controlados pelo Módulo

Os tipos de créditos inscritos e não inscritos em dívida ativa controlados pelas regras de negócios do sistema SIM-AM, serão os seguintes:

¹ <https://www1.tce.pr.gov.br/conteudo/layout-sim-am-2022/335675/area/251>



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

idTipoCredito	dsTipoCredito	flTributo
1	IPTU	S
2	ITBI	S
3	ISS	S
4	CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	S
5	TAXAS	S
7	COSIP	N

Cadastro dos Saldos Iniciais no mês de janeiro de 2022

Em decorrência da fase inicial de implantação do módulo, entendeu-se num primeiro momento que, apesar deste módulo ser de caráter obrigatório, as regras de negócios (regras de fechamento) responsáveis pela validação dos saldos iniciais dos créditos inscritos e não inscritos em dívida ativa, transferidos do exercício financeiro de 2021, apresentarão mensagens de AVISOS a partir do mês de janeiro de 2022, não impedindo o fechamento das remessas mensais, até que uma avaliação da qualidade dos dados declarados seja realizada por este Tribunal de Contas, objetivando aferir a possibilidade de conversão das mensagens de AVISOS para ERROS.

Para efeitos deste módulo, entende-se como saldo inicial, o saldo atualizado dos créditos inscritos e dos não inscritos apurado em 31/12/2021.

O saldo inicial dos créditos não inscritos em dívida ativa, existentes nas contas do ativo e contabilizados no movimento contábil mensal do exercício financeiro de 2022, com o código do tipo de movimento contábil “idTipoMovimentoContabil” = 1 – Abertura do Exercício, deverão ser declarados na remessa de dados do mês de janeiro/2022, por tipo de crédito, por meio do documento de layout “LancamentoCredito”, utilizando-se do código do tipo de operação “idTipoOperacaoCredito” = 2 – Implantação de Saldos, sendo que os dados informados serão validados pelas seguintes regras de fechamento:

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5438	Aviso	O saldo contábil de IPTU de R\$ XXXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis n°s 1.1.2.1.X.01.05 - IPTU, 1.1.2.1.X.70.01.05 - IPTU PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.05 - IPTU e 1.2.1.1.X.01.70.01.05 - IPTU



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 1 IPTU e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5439	Aviso	O saldo contábil de ITBI de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.01.06 - ITBI, 1.1.2.1.X.70.01.06 - ITBI PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.06 - ITBI e 1.2.1.1.X.01.70.01.06 - ITBI PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 2 ITBI e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5440	Aviso	O saldo contábil de ISS de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.01.07 - ISS, 1.1.2.1.X.70.01.07 - ISS PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.07 - ISS e 1.2.1.1.X.01.70.01.07 - ISS PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 3 ISS e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5441	Aviso	O saldo contábil de CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.03, 1.1.2.1.X.70.03, 1.2.1.1.X.01.03 e 1.2.1.1.X.01.70.03 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 4 CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5442	Aviso	O saldo contábil de TAXAS de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.02 - TAXAS , 1.1.2.1.X.70.02 - TAXAS PARCELADAS, 1.2.1.1.X.01.02 - TAXAS e 1.2.1.1.X.01.70.02 - TAXAS PARCELADAS com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 5 TAXAS e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5450	Aviso	O saldo contábil de CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.04.01, 1.1.2.1.X.70.04.01, 1.2.1.1.X.01.04.01 e 1.2.1.1.X.01.70.04.01 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 7 COSIP e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.

O saldo inicial dos créditos inscritos em dívida ativa, existentes nas contas do ativo e contabilizados no movimento contábil mensal do exercício financeiro de 2022, com o código do tipo de movimento contábil “idTipoMovimentoContabil” = 1 – Abertura do Exercício, deverá ser declarado na remessa de dados do mês de janeiro/2022, por tipo de crédito, por meio do documento de layout “InscricaoDividaAtiva”, utilizando-se do código do tipo de operação “idTipoOperacaoCredito” = 2 – Implantação de Saldos, sendo que os dados informados serão validados pelas seguintes regras de fechamento:

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5451	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO IPTU de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.05 e 1.2.1.1.X.04.01.01.05 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 1 IPTU e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5452	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO ITBI de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.06 e 1.2.1.1.X.04.01.01.06 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		XXXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 2 ITBI e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5453	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO ISS de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.07 e 1.2.1.1.X.04.01.01.07 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 3 ISS e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5454	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.03 e 1.2.1.1.X.04.01.03 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 4 CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5459	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.02 e 1.2.1.1.X.04.01.02 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 5 TAXAS e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.
5460	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.04.01 e 1.2.1.1.X.04.01.04.01 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas InscricaoDividaAtiva e EstornoInscricaoDividaAtiva), com idTipoCredito = 7 COSIP e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Lançamento de Créditos Não Inscritos em Dívida Ativa

Os totais declarados nos documentos de layouts “LancamentoCredito” e “EstornoLancamentoCredito”, por tipo de crédito e com o código do tipo de operação “idTipoOperacaoCredito” = 1 – Lançamento, deverão manter correspondência com os totais contabilizados nas contas de Variações Patrimoniais Aumentativas- VPA (classe 4) do PCASPM-PR Estendido/2022, exceto deduções, conforme pode-se observar nas seguintes regras de fechamento que serão executadas a partir da remessa de dados do mês de janeiro de 2022:

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5413	Aviso	A soma do Lançamento (vlLancamento) de CRÉDITOS DE IPTU existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 1 IPTU e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, acumulado até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.1.1.2.X.02 - IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA - IPTU com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5414	Aviso	A soma do Lançamento (vlLancamento) de CRÉDITOS DE I.T.B.I existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 2 ITBI e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.1.1.2.X.04 - IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO INTER VIVOS DE BENS IMÓVEIS E DE DIREITOS REAIS SOBRE IMÓVEIS - ITBI com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5415	Aviso	A soma do Lançamento (vlLancamento) de CRÉDITOS DE ISS, existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 3 ISS e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.1.1.3.X.02 - IMPOSTO SOBRE



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5416	Aviso	A soma do Lançamento (vLancamento) de CRÉDITOS DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 4 CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vCredito - vDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.1.3 - CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA da tabela (MovimentoContabilMensal), exceto deduções (cdItem 97).
5417	Aviso	A soma do Lançamento (vLancamento) de CRÉDITOS DE TAXAS existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 5 TAXAS e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vCredito - vDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.1.2 - TAXAS da tabela (MovimentoContabilMensal), exceto deduções (cdItem 97).
5418	Aviso	A soma do Lançamento (vLancamento) de CRÉDITOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA, existente na tabela (LancamentoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoLancamentoCredito) com idTipoCredito = 7 COSIP e idTipoOperacaoCredito = 1 de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vCredito - vDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.2.3 - CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA da tabela (MovimentoContabilMensal), exceto deduções (cdItem 97).

Atualização dos Créditos Inscritos e Não Inscritos em Dívida Ativa

Os totais declarados nos documentos de layouts “AtualizacaoCredito”, “EstornoAtualizacaoCredito”, “AtualizacaoDividaAtiva” e “EstornoAtualizacaoDividaAtiva”, por tipo de crédito, deverão manter correspondência com os totais contabilizados nas contas de Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA



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

(classe 4) do PCASPM-PR Estendido/2022, conforme pode-se observar nas seguintes regras de fechamento que serão executadas a partir da remessa de dados do mês de janeiro de 2022:

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5419	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DE IPTU existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.05 - MULTAS E JUROS SOBRE IPTU e 4.4.2.4.X.15.05 - MULTAS E JUROS SOBRE IPTU PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5420	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DE ITBI, existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.06 - MULTAS E JUROS SOBRE ITBI e 4.4.2.4.X.15.06 - MULTAS E JUROS SOBRE ITBI PARCELADOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5421	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DE ISS, existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.07 -MULTAS E JUROS SOBRE ISS e 4.4.2.4.X.15.07 - MULTAS E JUROS SOBRE ISS PARCELADOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5422	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DE CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA, existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.11 - MULTAS E JUROS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA e 4.4.2.4.X.15.11 - MULTAS E JUROS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA PARCELADOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5423	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DE TAXAS, existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada nas contas contábeis nº 4.4.2.4.X.09, 4.4.2.4.X.10, 4.4.2.4.X.15.09 e 4.4.2.4.X.15.10 com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5424	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) de CRÉDITOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA, existente na tabela (AtualizacaoCredito) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoCredito) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.14 - MULTAS E JUROS CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA e 4.4.2.4.X.15.14 -MULTAS E JUROS CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA PARCELADOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5078	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA SOBRE IPTU existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.16.05 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE IPTU com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5079	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA SOBRE ITBI existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vlCredito - vlDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.16.06 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE ITBI com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5080	Aviso	A soma da Atualização (vlAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA SOBRE ISS existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vICredito - vIDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.16.07 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE ISS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5081	Aviso	A soma da Atualização (vIAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA, existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vICredito - vIDebito) de R\$- 0.00 contabilizada na conta contábil nº 4.4.2.4.X.16.11 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5082	Aviso	A soma da Atualização (vIAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA SOBRE TAXAS, existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vICredito - vIDebito) de R\$- 0.00 contabilizadas nas contas contábeis nºs 4.4.2.4.X.16.09 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA e 4.4.2.4.X.16.10 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5083	Aviso	A soma da Atualização (vIAtualizacao) da DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA, existente na tabela (AtualizacaoDividaAtiva) (MENOS) os estornos declarados na tabela (EstornoAtualizacaoDividaAtiva) de R\$- 0.00, até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de (vICredito - vIDebito) de R\$- 0.00 contabilizadas na conta contábil nº 4.4.2.4.X.16.14 - MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).



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

Dedução dos Créditos Inscritos e Não Inscritos em Dívida Ativa

Os totais declarados nos documentos de layouts “DeducaoCredito”, “EstornoDeducaoCredito”, “DeducaoDividaAtiva” e “EstornoDeducaoDividaAtiva”, por tipo de crédito, deverão manter correspondência com os totais contabilizados nas contas de Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (classe 4) e Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD do PCASPM-PR Estendido/2022, conforme se pode observar nas seguintes regras de fechamento, que serão executadas a partir da remessa de dados do mês de janeiro de 2022:

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5425	Aviso	O total das deduções de CRÉDITOS DE IPTU de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoCredito e EstornoDeducaoCredito), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.1.1.2.X.97.02.00 (-) DEDUÇÃO DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA e 4.4.2.4.X.97.05 (-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS SOBRE IPTU com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5426	Aviso	O total das deduções de CRÉDITOS DE ITBI de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoCredito e EstornoDeducaoCredito), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.1.1.2.X.97.04 (-) DEDUÇÃO DO ITBI e 4.4.2.4.X.97.06(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS SOBRE ITBI com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5427	Aviso	O total das deduções de CRÉDITOS DE ISS de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoCredito e EstornoDeducaoCredito), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.1.1.2.X.97.02 (-) DEDUÇÃO DE ISS e 4.4.2.4.X.97.07(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS SOBRE ISS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5428	Aviso	O total das deduções de CRÉDITOS DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXX, declarada nas tabelas (DeducaoCredito e



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		EstornoDeducaoCredito), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis com cdItem = 97 da cdClasse+cdCrupo+cdSubGrupo = 4.1.3 - CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA e 4.4.2.4.X.97.11 (-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5431	Aviso	O total das deduções de CRÉDITOS DE TAXAS de R\$ XXXXXX, declarada nas tabelas (DeducaoCredito e EstornoDeducaoCredito), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis com cdItem = 97 da cdClasse+cdCrupo+cdSubGrupo = 4.1.2 - TAXAS, 4.4.2.4.X.97.09 (-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS SOBRE TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA E 4.4.2.4.X.97.10 (-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5432	Aviso	O total das deduções DÍVIDA ATIVA SOBRE O IPTU de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.05(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE IPTU e 3.6.5.1.X.01.01.05 - DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA DO IPTU com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5433	Aviso	O total das deduções DÍVIDA ATIVA SOBRE O ITBI de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.06(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE ITBI e 3.6.5.1.X.01.01.06 - DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA DO ITBI com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5434	Aviso	O total das deduções DÍVIDA ATIVA SOBRE O ISS de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.07(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE ISS e 3.6.5.1.X.01.01.07.00.00.00.00.00.00 DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA DO ISS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5435	Aviso	O total das deduções DÍVIDA ATIVA SOBRE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.11(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA e 3.6.5.1.X.01.03 - DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA DAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5436	Aviso	O total das deduções DÍVIDA ATIVA SOBRE TAXAS de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.09(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA SOBRE TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA, 4.4.2.4.X.97.16.10(-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS e 3.6.5.1.X.01.02 - DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).
5437	Aviso	O total das deduções da DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA de R\$ XXXXXX, declarado nas tabelas (DeducaoDividaAtiva e EstornoDeducaoDividaAtiva), até o mês MM/AAAA, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX dos (Débitos - Créditos) contabilizados nas contas contábeis 4.4.2.4.X.97.16.14 (-) DEDUÇÕES DE MULTAS E JUROS DE DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA e 3.6.5.1.X.01.04.01 -DESINCORPORAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA com cdSubTitulo de 1 a 5 da tabela (MovimentoContabilMensal).

Arrecadação dos Créditos Inscritos e Não Inscritos em Dívida Ativa

As regras de fechamento apresentadas a seguir são responsáveis pela comparação dos totais arrecadados e declarados nas tabelas “ArrecadacaoCredito” e “EstornoArrecadacaoCredito”, com a receita orçamentária realizada e informada nas tabelas “RealizacaoMensalReceitaFonte” e “EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte”, observando-se a segregação das receitas inscritas e não inscritas em dívida ativa, por tipos de créditos e tipos de origens de receitas.

Para efeitos de apuração dos valores arrecadados considera-se os tipos de operações de receitas “idTipoOperacaoReceita” = 1 e as respectivas deduções



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

com base nos códigos “idTipoOperacaoReceita” <> 1, existentes nas tabelas “RealizacaoMensalReceitaFonte” e “EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte”.

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5906	Aviso	O total da receita de IPTU declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 1 IPTU até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.2.50.0 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).
5907	Aviso	O total da receita de ITBI declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 2 ITBI até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.2.53.0 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).
5908	Aviso	O total da receita de ISS declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 3 ISS até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.4.51.1 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5909	Aviso	O total da receita de CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 4 CONTRIB. DE MELHORIA até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.1.3 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).
5910	Aviso	O total da receita de TAXAS declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 5 TAXAS até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.1.2 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).
5911	Aviso	O total da receita de Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública, declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 1 - Originária de Crédito Não Inscrito em Dívida Ativa e idTipoCredito = 7 COSIP até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.2.4 com idTipoNaturezaReceita = 1, 2, 5 e 6).
5912	Aviso	O total da receita de DÍVIDA ATIVA DE IPTU declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 1 IPTU até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		(EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.2.50.0 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).
5913	Aviso	O total da receita de DÍVIDA ATIVA DE ITBI declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 2 ITBI até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.2.53.0 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).
5914	Aviso	O total da receita de DÍVIDA ATIVA DE ISS declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 3 ISS até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas (cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie, cdDesdobramentoD1,cdDesdobramentoDD2,cdDesdobramentoD3 = 1.1.1.4.51.1 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).
5915	Aviso	O total da receita da DÍVIDA ATIVA DE CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 4 CONTRIB. DE MELHORIA até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.1.3 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5916	Aviso	O total da receita da DÍVIDA ATIVA DE TAXAS declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 5 TAXAS até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.1.2 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).
5917	Aviso	O total da receita da dívida ativa de Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública, declarada na tabela (ArrecadacaoCredito) (-) os estornos da tabela (EstornoArrecadacaoCredito), com idTipoOrigemReceita = 2 - Originária da Dívida Ativa e idTipoCredito = 7 COSIP até o mês MM/AAAA de R\$ XXXXXXXX, não mantém correspondência com a soma de R\$ XXXXXX da tabela (RealizacaoMensalReceitaFonte) e seus estornos na tabela (EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte), envolvendo as contas de receitas ((cdCategoriaEconomica,cdOrigem,cdEspecie = 1.2.4 com idTipoNaturezaReceita = 3, 4, 7 e 8).

Regras de Validação dos Saldos dos Créditos Inscritos e Não Inscritos no Final do Mês

As regras de fechamento apresentadas a seguir são responsáveis pela comparação do saldo contábil das contas dos créditos inscritos em dívida ativa com o saldo apurado por tipo de crédito em todas as tabelas que formam o conta corrente do Módulo Tributário.

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
5084	Aviso	O saldo contábil de IPTU de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.01.05 - IPTU, 1.1.2.1.X.70.01.05 - IPTU PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.05 - IPTU e 1.2.1.1.X.01.70.01.05 - IPTU PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)LancamentoCredito (-) EstornoLancamentoCredito, (+)AtualizacaoCredito, (-)EstornoAtualizacaoCredito, (-)DeducaoCredito, (+)EstornoDeducaoCredito, (-)InscricaoDividaAtiva, (+)EstornoInscricaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 1 IPTU, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 1.
5085	Aviso	O saldo contábil de ITBI de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.01.06 - ITBI, 1.1.2.1.X.70.01.06 - ITBI PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.06 - ITBI e 1.2.1.1.X.01.70.01.06 - ITBI PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)LancamentoCredito (-) EstornoLancamentoCredito, (+)AtualizacaoCredito, (-)EstornoAtualizacaoCredito, (-)DeducaoCredito, (+)EstornoDeducaoCredito, (-)InscricaoDividaAtiva, (+)EstornoInscricaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 2 ITBI, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 1.
5086	Aviso	O saldo contábil de ISS de R\$ XXXXXXXX, transferido do exercício anterior e cadastrado na remessa de abertura do exercício por meio das contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.01.07 - ISS, 1.1.2.1.X.70.01.07 - ISS PARCELADO, 1.2.1.1.X.01.01.07 - ISS e 1.2.1.1.X.01.70.01.07 - ISS PARCELADO com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, informado nas tabelas (LancamentoCredito e EstornoLancamentoCredito), com idTipoCredito = 3 ISS e idTipoOperacaoCredito = 2 - Implantação de Saldos de Exercícios Anteriores.
5087	Aviso	O saldo contábil de CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.03, 1.1.2.1.X.70.03, 1.2.1.1.X.01.03 e 1.2.1.1.X.01.70.03 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)LancamentoCredito (-) EstornoLancamentoCredito, (+)AtualizacaoCredito, (-)



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		EstornoAtualizacaoCredito, (-)DeducaoCredito, (+)EstornoDeducaoCredito, (-)InscricaoDividaAtiva, (+)EstornoInscricaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 4 CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 1.
5088	Aviso	O saldo contábil de TAXAS de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.02 - TAXAS, 1.1.2.1.X.70.02 - TAXAS PARCELADAS, 1.2.1.1.X.01.02 - TAXAS e 1.2.1.1.X.01.70.02 - TAXAS PARCELADAS com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)LancamentoCredito (-) EstornoLancamentoCredito, (+)AtualizacaoCredito, (-)EstornoAtualizacaoCredito, (-)DeducaoCredito, (+)EstornoDeducaoCredito, (-)InscricaoDividaAtiva, (+)EstornoInscricaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 5 TAXAS, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 1.
5089	Aviso	O saldo contábil de CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.1.X.04.01, 1.1.2.1.X.70.04.01, 1.2.1.1.X.01.04.01 e 1.2.1.1.X.01.70.04.01 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)LancamentoCredito (-) EstornoLancamentoCredito, (+)AtualizacaoCredito, (-)EstornoAtualizacaoCredito, (-)DeducaoCredito, (+)EstornoDeducaoCredito, (-)InscricaoDividaAtiva, (+)EstornoInscricaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 7 COSIP, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 1.
5900	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO IPTU de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.05 e 1.2.1.1.X.04.01.01.05 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 1 IPTU, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2
5901	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO ITBI de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.06 e 1.2.1.1.X.04.01.01.06 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 2 ITBI, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2
5902	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DO ISS de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.01.07 e 1.2.1.1.X.04.01.01.07 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 3 ISS, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2
5903	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DAS CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.03 e 1.2.1.1.X.04.01.03 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 4 CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2
5904	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.02 e 1.2.1.1.X.04.01.02 com cdSubTitulo de 1 a 5,



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

Regra	Tipo de Mensagem	Mensagem da Regra
		não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 5 TAXAS, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2
5905	Aviso	O saldo contábil da DÍVIDA ATIVA DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano até o MM/AAAA, existente nas contas contábeis nºs 1.1.2.5.X.04.01 e 1.2.1.1.X.04.01.04.01 com cdSubTitulo de 1 a 5, não mantém correspondência com o saldo de R\$ XXXXXXXX, acumulado no ano das tabelas (+)InscricaoDividaAtiva, (-)EstornoInscricaoDividaAtiva (+)AtualizacaoDividaAtiva, (-)EstornoAtualizacaoDividaAtiva, (-)DeducaoDividaAtiva, (+)EstornoDeducaoDividaAtiva, (-)ArrecadacaoCredito, (+)EstornoArrecadacaoCredito, com idTipoCredito = 7 COSIP, cuja arrecadação seja vinculada ao idTipoOrigemReceita = 2.

Impacto dos Ajustes para Perdas no Módulo Tributário

Os registros contábeis de constituição das estimativas e reversão de perdas dos créditos tributários inscritos e não inscritos em dívida ativa, não devem impactar em registros de deduções nos documentos de layouts do módulo tributário, sem prejuízo aos critérios contábeis definidos Manual de Contabilidade Aplicado do Setor Público – MCASP.

De outro lado, o reconhecimento da perda efetiva, conforme o seguinte exemplo de registro contábil, em que o saldo da conta redutora do ativo é baixado em contrapartida à conta do ativo (conta principal) que carrega o saldo do tributo, deverá impactar em registros nos documentos de layouts de deduções do módulo tributário:

D- 1.1.2.9.1.01.01.05.00.00.00.00 (-) PERDAS ESTIMADAS DE IPTU

C- 1.1.2.1.1.01.05.00.00.00.00 IPTU



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

COORDENADORIA DE SISTEMAS E INFORMAÇÕES DA FISCALIZAÇÃO

Conclusão

A implementação do módulo tributário, com aplicação a partir do exercício financeiro de 2022, além de ser um forte instrumento de fiscalização deste Tribunal de Contas, contribuirá para o atendimento do Plano de Implementação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, conforme anexo da Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, especificamente sobre os seguintes aspectos:

- a) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições, exceto créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas;
- b) Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributárias e o respectivo ajuste para perdas.

Curitiba-PR, 15 de outubro de 2021.

Coordenadoria de Sistemas e Informações da Fiscalização - COSIF